



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

АССОЦИАЦИЯ

«СТРОИТЕЛИ РЕСПУБЛИКИ БУРЯТИЯ»

670000, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Балтахинова, д.17, блок «Г», офис 301

Тел. 8(3012) 21-35-55, сайт: <http://sro-asrb.ru/>, email: rbasrb@mail.ru

ОГРН 1160327060244, ИНН 0326547720

Регистрационный номер в государственном реестре саморегулируемых организаций

№ СРО-С-281-20062017 от 20 июня 2017 года

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Саморегулируемая организация Ассоциация Строители Республики Бурятия зарегистрирована 08.08.2016 г. Управлением Министерства юстиции Российской Федерации (ОГРН 1160327060244).

Полное наименование	Саморегулируемая организация Ассоциация "Строители Республики Бурятия"
Сокращенное наименование	СРО АСРБ
ИНН/КПП	0326547720/032601001
Юридический адрес	670000, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Балтахинова, дом № 17, корпус «Г», офис 301 .
Фактический адрес	670000, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Балтахинова, дом № 17, корпус «Г», офис 301 .
Доменное имя интернет-сайта	http://sro-asrb.ru/
Основной вид деятельности Ассоциации	Деятельность профессиональных членских организаций.
Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ	Свидетельство о постановке на учет юридического лица в МРИ ФНС серия 03 № 001685891, выданное МРИ ФНС России №9 по Республике Бурятия от 08.08.2016 г.
Свидетельство о постановке на налоговый учет	Серия 03 № 001685891, выданное МРИ ФНС России №9 по Республике Бурятия от 08.08.2016 г.
Режим налогообложения	Общий режим налогообложения

2. Виды деятельности и размещение средств целевого финансирования

Ассоциация является некоммерческой организацией, созданной на основе общности целей и интересов своих членов – юридических лиц, осуществляющих деятельность в сфере строительства и смежных с ним областях.

По состоянию на 31 декабря 2022 года членами Ассоциации являются 154 организации и ИП.

Основными видами деятельности Ассоциации являются: Деятельность профессиональных членских организаций (ОКВЭД 94.12). Деятельность ведётся на территории Республики Бурятия.

Средства компенсационных фондов, размещены на специальных счетах, по состоянию на 01.01.2022г. составляют 116 663 тыс. руб., в том числе компенсационный фонд возмещения вреда составил 37 680 тыс. руб. и обеспечения договорных обязательств 78 983 тыс.руб.

Все денежные средства Компенсационных фондов (средства целевого финансирования) размещены на специальных счетах в соответствии с действующим законодательством.

3. Информация о связанных сторонах.

Органами управления Ассоциации являются:

- Общее собрание членов Ассоциации ;
- Правление Ассоциации;
- Единоличный исполнительный орган (Директор).

Состав Правления:

Председатель Правления – Доржиев Баир Санжижапович, директор ООО «Стройподряд».

Члены Правления:

Фёдорова Елена Тимуровна, директор ООО «Ремстрой» .;

Гаськов Александр Николаевич, директор ООО «СТК Вирамайнер»;

Хабалов Николай Григорьевич, генеральный директор ООО «Градстрой»;

Андреев Александр Анатольевич, индивидуальный предприниматель;

Вышеперечисленные организации являются членами СРО АСРБ.

Правление СРО АСРБ осуществляет общее руководство деятельностью Ассоциации, решает вопросы которые не отнесены к компетенции общего собрания, утверждает и принимает внутренние документы Ассоциации.

В 2022 году выплаты в пользу членов Правления не производилось.

Исполнительный орган: с 13.06.2019 г. директор Трифонов Фёдор Мартемьянович

Учредители СРО АСРБ являются: Баранникова Л.М., Фирсов А.Ю., Гаськов А.Н., Макаренко Н.Г., Дамдинжапов Б.Ц., Левитин Г.Л.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность СРО подлежит обязательному аудиту. В качестве аудиторской компании утверждена ООО «Премиум-Аудит» (протокол Правления СРО АСРБ 1/2023-ПР от 02.02.2023 г.).

В состав годовой бухгалтерской отчетности СРО включает: баланс, отчет о финансовых результатах и отчет о целевом использовании средств, пояснения к балансу и отчету о целевом использовании средств, включая аудиторское заключение.

4. Учетная политика Ассоциации

Бухгалтерская отчетность СРО АСРБ подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчётности, предусмотренными локальными нормативными документами Ассоциации.

Источником образования имущества являются вступительные, членские и целевые взносы.

Учетная политика СРО АСРБ на 2022 год утверждена Приказом от 30.12.2021 г. № 18

Учетной политикой Ассоциации предусмотрено следующее:

- оценка МПЗ производится по фактической себестоимости их приобретения;
- списание МПЗ в составе расходов производится по средней стоимости;
- целевые средства (взносы) отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» на дату начисления;

ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд не применяется. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (Основание: ФСБУ 5/2019).

Запасы после их признания учитываются по фактической себестоимости и резервы под обесценение по ним не создаются.

Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на счёте 10.13 «Залоговая тара».

- ПБУ 18/02 не применяется;
- Общехозяйственные расходы списываются по итогам каждого месяца за счет соответствующего целевого источника финансирования с кредита счета 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий» в дебет счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» .
- Расходы в виде ежемесячной комиссии за ведение банковского счета, в случае начисления в текущем месяце процентов на остаток денежных средств на расчетном счете, отражаются на счете 91.02 «Прочие расходы» в составе внереализационных расходов с последующим закрытием на счет 99 «Прибыли и убытки».
- Расходы, связанные с инвестированием средств компенсационного фонда отражаются на счете 91.02 «Прочие расходы» в составе внереализационных расходов с последующим закрытием на счет 99 «Прибыли и убытки».

-Согласно учетной политике, полученная прибыль включается в состав целевого финансирования и должна быть направлена на осуществление уставной деятельности (кроме средств компенсационного фонда).

При получении дохода от размещения средств компенсационного фонда, членских взносов сумма чистой прибыли присоединяется к средствам целевого финансирования в разрезе источников финансирования (средства Компенсационного фонда, Членские взносы). В бухгалтерском балансе данная сумма отражается в составе средств целевого финансирования. Чистая прибыль от приносящей доход деятельности 13 367 тыс. руб. направлена на пополнение компенсационного фонда, 115 тыс. руб. прибыли присоединяется к средствам целевого финансирования .

В отчетном году было получено внереализационных доходов (проценты) от размещения денежных средств на банковских счетах в сумме 16 853 тыс. руб.

По данным Ассоциации на 01 января 2023 года членами Ассоциации являлись 154 члена. В 2022 году принято 21 член , исключены 17 членов СРО.

В члены СРО АСРБ в 2022 году вступила 21 компания, которые внесли 840 тыс. руб. вступительного взноса, сформировали компенсационный фонд возмещения вреда, включая пополнение компенсационных фондов в текущем году членами СРО для увеличения уровня ответственности в сумме 6 600 тыс. руб., компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств в сумме 27 300 тыс. руб., целевые взносы в НОСТРОЙ составили 1055 тыс. руб. (стр. 6220 «Отчета о целевом использовании средств» – Целевые взносы, сумма 34 955 т.р.).

Все расходы на ведение уставной деятельности, произведенные в 2022 году были осуществлены в пределах утвержденной сметы, обоснованы и документально подтверждены. Смета доходов и расходов формируется методом непрерывного бюджета, и остаток

неиспользованных средств целевых поступлений в отчётном году переносится на финансирование расходов последующих периодов. Использование целевых средств осуществлено в соответствии с утвержденной сметой за 2022 год.

Превышения по статьям Сметы отсутствуют.

В декабре 2022 г. внесена корректировка по Смете за 2022 год в пределах утверждённой сметы (Протокол 22/2022 от 23.12.2022 г.).

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 5 человек. Вознаграждения и иные выплаты основному управленческому персоналу за 2022 год составили 204 тыс. рублей. Ассоциация не формирует резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников. Данные выплаты включаются в состав текущих расходов на оплату труда. По состоянию на 31.12.2022 г. сумма резерва составила 0 тыс. рублей. Основных средств числящихся на балансе у СРО АСРБ по состоянию на 31.12.22 г. нет.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчётности в СРО АСРБ с 03.10.2022 по 31.12.2022 г.г. проведена инвентаризация финансовых и нефинансовых активов и обязательств и иных активов и обязательств, числящихся на балансе и на забалансовых счетах. Фактов расхождений с бухгалтерским учетом не выявлено.

В качестве форм бухгалтерской отчётности используются утвержденные формы Приказом Минфина России № 66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчётности организаций».

В форме «Бухгалтерский баланс» раздел «Целевое финансирование», именуется «Целевые средства» вместо показателя «Добавочный капитал».

СРО АСРБ в составе годовой отчётности не представляет «Отчёт о движении капитала», «Отчёт о движении денежных средств».

Согласно учетной политике СРО АСРБ раскрывает в пояснениях данные о строках баланса актива и пассива на 31 декабря, удельный вес которых в его валюте наибольший.

Остаток денежных средств по кассе по состоянию на 31 декабря отсутствует.

Оборотно - сальдовая ведомость по счету 51 "Расчетные счета" за год (тыс. руб.)

Группы	Сальдо на начало		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Денежные средства	3 377	-	11 154	11 288	3 243	-

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 55 "Специальные счета в банках" за год (тыс. руб.)

Группы	Сальдо на начало		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Денежные средства	116 663	-	48 220	3 082	116 801	-

За 2022 год :

Поступило взносов на спец. счёт КФ ВВ – 6 700 тыс. руб.

Выплачено процентов от размещения денежных средств КФ ВВ – 4 373 тыс. руб.

Поступило взносов на спец. счёт КФ ОДО – 27 500 тыс. руб.

Выплачено процентов от размещения денежных средств КФ ОДО – 9 647 тыс. руб.

В балансе на 31 декабря отчетного года это:

- строка 1230 "Дебиторская задолженность" – 4 017 тыс. руб.
- строка 1520 "Кредиторская задолженность" – 1 180 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" за год (тыс. руб.)

Группы	Сальдо на начало		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Кредиторская задолженность	6	377	3 996	4 187	-	562

- Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" за год (тыс. руб.)

Группы	Сальдо на начало		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Кредиторская задолженность	-	199	1 892	1 692	1	-

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" за год (тыс. руб.)

Группы	Сальдо на начало		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Задолженность прочих дебиторов и кредиторов	689	-	18 398	15 251	3 836	
Задолженность членов СРО по взносам (авансы)	1 144	736	45 473	46 309	608	1 037
Итого :	1 833	736	63 971	61 560	4 444	1 037

НАИМЕНОВАНИЕ	Сальдо на 31.12.2021 г.	Сальдо на 31.12.2022 г.
Дебиторская задолженность:	1 864	4 445
краткосрочная - всего		
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	26	-
Задолженность членов Ассоциации по уплате обязательных взносов	1144	608
Расчеты по налогам и сборам	5	1
прочая	689	3 836
Кредиторская задолженность:	1714	1 608
краткосрочная - всего		
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	22	9
расчеты по налогам и сборам	576	562
прочая	1 116	1 037

- строка 1250 " Денежные средства и денежные эквиваленты" – 165 044 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. денежные средства размещены:

-- на расчётном счёте в ПАО Сбербанк г. Улан-Удэ - 3 243 тыс. руб. (вступительные и членские взносы)

-- на специальных счётах в Ф-ле БАНКА ГПБ (АО) "ВОСТОЧНО-СИБИРСКИЙ"

Компенсационного фонда возмещения вреда (КФ ВВ) - 47 787 тыс. руб.

Компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств (КФ ОДО) - 114 014 тыс. руб.

- строка 1350 " Целевые средства" – 167 882 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. остаток целевых средств Ассоциации составляет:

НАИМЕНОВАНИЕ	Сальдо на 31.12.2022 г.	Сальдо на 31.12.2021 г.
Целевые финансирование	167 882	120 190
86.02 Вступительный взнос	232	206
86.02 Членские взносы	3 714	3 340
Итого Компфонды, в том числе:	163 742	116 476
86.03 КФ ВВ	48 370	37 617
86.04 КФ ОДО	115 372	78 858

Целевые поступления формируются за счёт следующих источников:

- вступительные взносы
- взносы в КФ ВВ и КФ ОДО
- регулярные членские взносы

Вступительные и членские взносы начисляются и уплачиваются на основании Положения о членстве в СРО АСРБ (протокол от 22.12.2021 г. №12).

Взносы в КФ ВВ и КФ ОДО начисляются и уплачиваются на основании Положения о КФ ВВ (протокол от 16.05.2019 г. №11), Положения о КФ ОДО (протокол от 16.05.2019 г. №11) при приёме в члены Ассоциации.

Все денежные средства Компенсационных фондов (средства целевого финансирования) **размещены на специальных счетах в соответствии с действующим законодательством.**

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 86 "Целевое финансирование" за 2022 год (тыс. руб.)

Группы	Сальдо на начало		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Целевые средства (взносы)		120 191	10 659	58 350		167 882

Вся информация о движении средств по счету 86 "Целевое финансирование", предназначенных для обеспечения уставной деятельности, поступивших от членов СРО АСРБ указана в «Отчете о целевом использовании средств».

В строке 6326 «Прочие» отражены расходы на услуги связи, консультационные услуги, налоги и др.

В строке 6350 «Прочие» отражены расходы на услуги банка, почтовые расходы, программное обеспечение, канцелярские и хозяйственные расходы и др.

Остаток неиспользованных средств целевого финансирования на конец отчетного года в сумме 167 882 тыс. руб. отражаемый по строке 6400 «Отчета о целевом использовании средств», соответствует строке 1350 "Целевые средства" соответствующей графы разд. III "Целевое финансирование" Бухгалтерского баланса.

Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Наименование	2022	2021
Прибыль от размещения средств компенсационного фонда до налогообложения, тыс. руб.	16 709	4 794
Прибыль от размещения членских взносов	144	37
Налог на прибыль	3 371	966

Ассоциация получает доходы, в виде процентов, начисленных на остаток денежных средств от размещения средств на счетах банка. Данные доходы отражаются в составе прочих доходов.

Сумма прибыли, исчисленная по итогам года, будет включена в состав целевого финансирования и использована для уставных целей (кроме средств компенсационных фондов ВВ и ОДО).

Информация об исправлении ошибок:

Исправление существенных ошибок, выявленных после окончания отчетного года, зависит от периода их обнаружения:

Период обнаружения ошибки	Как исправить	В каком периоде исправить	Основание
До даты подписания годовой бухгалтерской отчетности за отчетный год совершения ошибки	Сторнировочными или дополнительными записями	В том же году, в котором ошибка допущена: записями декабря	Пункт 6 ПБУ 22/2010
После подписания, но до утверждения годовой бухгалтерской отчетности за год, в котором ошибка допущена ¹			Пункты 7, 8 ПБУ 22/2010
После утверждения годовой бухгалтерской отчетности за период, в котором ошибка допущена ²	Как правило, корректировочными записями в корреспонденции со 86 " «Целевое финансирование»	В том же году, в котором ошибка выявлена: в месяце обнаружения ошибки	Подпункт 1 п. 9

¹ После исправления ошибки бухгалтерская отчетность формируется и подписывается заново. Исправленная отчетность повторно рассылается во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность (п. п. 7, 8 ПБУ 22/2010).

² Утвержденная бухгалтерская отчетность не корректируется. При составлении отчетности за год, в котором сделаны исправительные проводки, сравнительные показатели за "скорректированный" год отражаются так, как если бы ошибка не была допущена (пп. 2 п. 9 ПБУ 22/2010).

Согласно ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (ПБУ 22/2010) установлены правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации .

В 2022 году СРО АСРБ выступала в Арбитражных судах в качестве истца по взысканию дебиторской задолженности членов СРО. Все иски были полностью удовлетворены.

По состоянию на 31.12.2022 г. осталось 5 (пять) незаконченных (отложенных) дел.

Государственную помощь Ассоциация в 2022 году не получала.

Ассоциация в совместной деятельности не участвует.

Существенных событий после отчетной даты, подтверждающих хозяйственные условия на отчетную дату, в которых организация вела свою деятельность не происходило, внесения изменений в бухгалтерскую отчетность или раскрытия в ней информации в СРО АСРБ отсутствуют.

Введение международных санкций и проведение СВО не отразилось на деятельности Ассоциации.

Бухгалтерская отчетность СРО АСРБ подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Ассоциация не ожидает возможного возникновения других событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

СРО АСРБ намерена продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты и прекращение своей деятельности не планирует.

Руководитель



/Трифонов Ф.М./

Главный бухгалтер

/Болгова Е.Л./

20.03.2023 г.