

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств

1. Сведения об Ассоциации.

1.1. Полное наименование организации:

Ассоциация «Саморегулируемая организация «Строители Белгородской области».

1.2. Юридический адрес:

308036, г. Белгород, ул. Губкина, д.48а.

1.3. Фактический (почтовый) адрес:

308036, г. Белгород, ул. Губкина, д.48а.

1.4. Сведения о государственной регистрации Ассоциации:

Дата государственной регистрации: 16 декабря 2008 г., основной государственный регистрационный № 1083100007660.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Белгороду Белгородской области.

1.5. Органы управления Ассоциации:

Коллегиальный орган управления – Правление Ассоциации:

Председатель Правления - Калашников Н.В.,

Члены Правления: Мозуль С.Н., Степашов Н.Е., Егоров М.Е., Кабалин Д.П., Давыденко А.Д., Побудилин М.М.

Единоличный исполнительный орган управления Ассоциации – директор Ассоциации – Слепухин А.С.

Сумма вознаграждений основному управленческому персоналу, выплаченная в 2023 году, составила 8327 тыс. руб. (в 2022 году – 9469 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Размер выплат определен трудовыми договорами. Все выплаты являются краткосрочными.

1.6. Численность сотрудников на 31.12.2023г. составляет 18 человек, на 31.12.2022г. - 17 человек.

1.7. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Основные элементы учетной политики.

Согласно приказу об учетной политике от 30.12.2021г. № 44 в 2023 году для целей бухгалтерского учета Ассоциация руководствовалась «Учетной политикой Ассоциации «Саморегулируемая организация «Строители Белгородской области» на 2022 г.», в которой отражены следующие положения.

В связи с тем, что Ассоциация не ведет предпринимательскую деятельность, доходы по обычным видам деятельности не формируются. К прочим доходам относятся поступления от размещения средств Компенсационных фондов на счетах в банках, а также иные доходы, полученные в результате хозяйственной деятельности.

Средства целевых поступлений в виде членских, вступительных взносов и взносов в компенсационные фонды признаются в бухгалтерском учете и отчетности по мере их фактического поступления на расчетные счета или в кассу Ассоциации с отражением на счете 86 «Целевое финансирование» по аналитике «Компенсационный фонд возмещения вреда», «Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств» или «Целевой фонд (вступительные и членские взносы)». Целевые взносы, предназначенные для финансирования конкретных мероприятий и программ, формируют отдельный дополнительный целевой фонд. Иные доходы признаются по методу начисления.

Расходы Ассоциации осуществляются за счет поступлений вступительных и членских взносов от членов саморегулируемой организации в рамках уставной деятельности и

признаются в бухгалтерском учете и отчетности по дате их возникновения, независимо от момента оплаты.

В бухгалтерском учете использование целевых средств на приобретение основных средств (нематериальных активов) отражается путем уменьшения средств целевого финансирования и увеличения средств добавочного капитала.

Активы, характеризующихся одновременно признаками, установленными для объектов основных средств, но имеющие стоимость не более 100 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

По основным средствам, приобретенным за счет средств, полученных от уставной деятельности, начисляется амортизация линейным способом. Начисление амортизации отражается путем уменьшения суммы добавочного капитала.

При отпуске запасов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Ассоциация формирует резерв по обесценению финансовых вложений, резерв по сомнительным долгам и оценочное обязательство по расчетам с работниками по выплате отпускных. Обязательство по отпускным в бухгалтерском балансе оценено исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого сотрудника на отчетную дату.

Расходы Ассоциации, произведенные и оплаченные в текущем периоде, но относящиеся к будущим периодам (страхование, стоимость программных продуктов и др.), учитываются как текущие расходы без отражения на счете 97 «Расходы будущих периодов».

В качестве денежных эквивалентов Ассоциация квалифицирует размещенные в кредитных организациях краткосрочные (до 3-х месяцев) депозиты.

В связи с вступлением в силу с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» внесены изменения в учетную политику организации, в соответствии с которыми нами изменен состав нематериальных активов и установлен стоимостной лимит для признания НМА в сумме 100 тыс. руб. Поскольку в настоящей отчетности к качеству НМА заявлена первоначальная стоимость сайта в сумме 90 тыс. руб., организацией будет применен альтернативный способ перехода на новый стандарт и указанная сумма будет исключена из активов в отчетности за 2024 год с одновременным уменьшением показателя «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» по состоянию на 31.12.2023 г.

3. Финансово-хозяйственная деятельность Ассоциации.

3.1. Основными целями Ассоциации являются:

1) Предупреждение причинения вреда жизни или здоровью физических лиц, имуществу физических или юридических лиц, государственному или муниципальному имуществу, окружающей среде, жизни или здоровью животных и растений, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации (далее - вред) вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняются членами Ассоциации;

2) Повышение качества осуществления строительства;

3) Обеспечение исполнения членами Ассоциации обязательств по договорам строительного подряда, заключенным с использованием конкурентных способов заключения договоров.

3.2. По состоянию на 31.12.2023г. года членами Ассоциации «Саморегулируемая организация «Строители Белгородской области» являются 868 строительных организаций и индивидуальных предпринимателей, на 31.12.2022г. – 878 организаций и предпринимателей.

По статье «Резервный и иные целевые фонды» отражены Компенсационный фонд возмещения вреда и Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств. Компенсационный фонд возмещения вреда на 31.12.2023г. составил 499067 тыс. руб., на

31.12.2022г. – 431198 тыс. руб., и представляет собой резервный капитал для покрытия убытков, причиненных членом Ассоциации в результате профессиональной деятельности. Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств на 31.12.2023г. составил 1046959 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 935145 тыс. руб., и представляет собой резервный капитал для покрытия убытков, причиненных членом Ассоциации при исполнении обязательств по договорам строительного подряда, заключенным с использованием конкурентных способов заключения договоров. Данные фонды формируются за счет взносов членов Ассоциации и процентов от размещения денежных средств фондов.

По статье «Целевые средства» - остаток вступительных и членских взносов членов Ассоциации на 31.12.2023г., который составляет 28577 тыс. руб. (на 31.12.2022г. – 19871 тыс. руб.) и переходит для использования Ассоциацией в 2024 году. Нецелевого использования денежных средств целевых фондов в 2023 году Ассоциацией не допускалось.

По статье "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" отражаются средства целевых поступлений, полученных в виде инвестиционных средств на приобретение и (или) создание основных средств (нематериальных активов) в размере остаточной стоимости ОС (НМА) 11608 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 13887 тыс. руб.

В связи с получением в 2023 году процентных доходов Ассоциацией сформирована налоговая база по налогу на прибыль в сумме 118257 тыс. руб., за 2022 г. – 119979 тыс. руб., исчислен налог на прибыль за 2023 год – 23651 тыс. руб., за 2022 год – 23996 тыс. руб.

3.3. Структура внеоборотных активов

Ассоциация в соответствии с федеральным стандартом по бухгалтерскому учету *ФСБУ 6/2020 «Основные средства»* производит учет основных средств.

Ассоциация в соответствии с федеральным стандартом по бухгалтерскому учету *ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»* признает предмет аренды (офисное помещение площадью 753 кв.м.) с 01.12.2022г. в качестве *права пользования активом* (ППА) первоначальной стоимостью 17937 тыс. руб. (в составе внеоборотных активов в Активе баланса) с одновременным признанием *обязательства по аренде* (ОА) (в составе долгосрочных (краткосрочных) обязательств в Пассиве баланса на 31.12.2023г. в размере 11476 тыс. руб. и 3260 тыс. руб. (на 31.12.2022г. – 14736 тыс. руб. и 2966 тыс. руб. соответственно). Для целей применения данного стандарта определен срок аренды – 60 месяцев, ставка дисконтирования определена в размере 9,5% в соответствии с анализом доходности облигаций федерального займа (ОФЗ) по данным Банка России за период ноябрь 2022 года. Начисленные проценты по обязательствам по аренде признаны в составе целевых расходов за 2023 год в размере 1555 тыс. руб., всего на 31.12.2023г. в сумме 1697тыс. руб. (на 31.12.2022г. 142 тыс. руб.).

Во внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2023г. включены объект нематериальных активов – официальный веб-сайт Ассоциации - первоначальной стоимостью 90 тыс. руб., объекты основных средств: принадлежащие организации на праве собственности остаточной стоимостью 11518 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 13797 тыс. руб., право пользования активом (аренда офиса) остаточной стоимостью 14050 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 17638 тыс. руб.

Основные средства (тыс. руб.)

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Наименование объектов основных средств	период				
1	2	3	4	5	6
Здания	2023 г.				
	2022 г.				
Сооружения и передаточные устройства	2023 г.				
	2022 г.				
Машины и оборудование	2023 г.				
	2022 г.				
Транспортные средства	2023 г.	14602		()	14602
	2022 г.	14602		()	14602
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023 г.	5254		(343)	4911
	2022 г.	1737	3517	()	5254
Право пользования активом (аренда офиса)	2023 г.	17937		()	17937
	2022 г.		17937	()	17937
Итого	2023 г.	37793		(343)	37450
	2022 г.	16339	21454	()	37793

Амортизация основных средств (тыс. руб.)

Показатель		Накопленная на начало отчетного года	Начислена	Списана	Накопленная на конец отчетного периода
Амортизация по объектам основных средств	период				
1	2	3	4	5	6
Здания	2023 г.				
	2022 г.				
Сооружения и передаточные устройства	2023 г.				
	2022 г.				
Машины и оборудование	2023 г.				
	2022 г.				
Транспортные средства	2023 г.	4456	1017	()	5473
	2022 г.	3439	1017	()	4456
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023 г.	1603	1262	(343)	2522
	2022 г.	926	677	()	1603
Право пользования активом (аренда офиса)	2023 г.	299	3587	()	3886
	2022 г.		299	()	299
Итого	2023 г.	6358	5866	(343)	11881
	2022 г.	4365	1993	()	6358

3.4. Структура оборотных активов (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2023	Уд. вес, %
Запасы	12	0
Дебиторская задолженность	1506	0
Финансовые вложения	169970	12
Денежные средства и денежные эквиваленты	1415474	89
Итого	1586962	100

В составе показателя «Денежные средства и денежные эквиваленты» представлены остатки по состоянию на 31.12.2023г.:

касса – 58 тыс. руб., расчетные счета – 1400416 тыс. руб., депозит (размещение средств Целевого фонда до 31.01.2024г. по ставке 15%) – 15000 тыс. руб.,

на 31.12.2022г. касса - 41 тыс. руб., расчетные счета – 1314447 тыс. руб., депозит (размещение средств Целевого фонда до 31.01.2023г. по ставке 7,1%) – 10000 тыс. руб.

3.5. Запасы (тыс. руб.)

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	период				
1	2	3	4	5	6
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2023 г.	16	3897	(3901)	12
	2022 г.	87	7768	(7839)	16
Итого:	2023 г.	16	3897	(3901)	12
	2022 г.	87	7768	(7839)	16

3.6. Финансовые вложения (тыс. руб.)

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные			
наименование	период	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года (первоначальн.)	на начало отчетного года (резерв)	на конец отчетного периода (первоначальн.)	на конец отчетного периода (резерв)
1	2	3	4	5	6	7	8
Займы из средств комп. фонда обеспечения договорных обязательств со сроками погашения в 2024г. (по ставке 0,1%)	2023г.			115251	(50751)	218615	(50645)
	2022г.			129651	(50751)	115251	(50751)
Прочие займы (по ставке 1%)	2023г.			2000		2000	
Прочие займы (по ставке 1%)	2022г.					2000	
Итого	2023 г.	0	0	117251	(50751)	220615	(50645)
	2022 г.	0	0	129651	(50751)	117251	(50751)

3.7. Дебиторская и кредиторская задолженность (тыс. руб.)

Показатель		Остаток на начало отчетного года (первонач.)	Остаток на начало отчетного года (резерв)	Остаток на конец отчетного периода (первонач.)	Остаток на конец отчетного периода (резерв)
наименование	период				
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность: краткосрочная - всего	2023 г.	2442	(124)	1520	(175)
	2022 г.	1963	(73)	2442	(124)
в том числе:					
расчеты с покупателями и заказчиками					
проценты к получению	2023 г.	1358		723	
	2022 г.	945		1358	
авансы выданные	2023 г.	433		412	
	2022 г.	326		433	
прочая	2023 г.	651	(124)	385	(175)
	2022 г.	692	(73)	651	(124)
Дебиторская задолженность: долгосрочная - всего	2023 г.			161	
	2022 г.				
Итого	2023 г.	2442	(124)	1681	(175)
	2022 г.	1963	(73)	2442	(124)
Кредиторская задолженность: краткосрочная - всего	2023 г.	4955		10097	
	2022 г.	4250		4955	
в том числе:					
расчеты с поставщиками и подрядчиками					
авансы полученные	2023 г.			317	
	2022 г.				
расчеты по налогам и сборам	2023 г.	4895		9720	
	2022 г.	4185		4895	
прочая	2023 г.	2		24	
	2022 г.	6		2	
Кредиторская задолженность: долгосрочная - всего	2023 г.				
	2022 г.				
Итого	2023 г.	4955		10097	
	2022 г.	4250		4955	

3.8. Оценочные обязательства (тыс. руб.)

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	период		
1	2	3	4
Резерв на оплату отпусков	2023 г.	2089	1576
	2022 г.	1709	2089
Итого	2023 г.	2089	1576
	2022 г.	1709	2089

3.9. В составе показателей *Отчета о целевом использовании средств за 2023г.* отражено движение целевых средств без учета операций по фонду недвижимого и особо ценного движимого имущества. Так, по состоянию на 31.12.2023г. в отчете отражены кассовые поступления от членов Ассоциации вступительных – 770 тыс. руб. (на 31.12.2022г. - 800 тыс. руб.), членских – 71432 тыс. руб. (на 31.12.2022г. - 72123 тыс. руб.), целевых взносов в компенсационные фонды – 87000 тыс. руб. (на 31.12.2022г. – 97200 тыс. руб.), а также прочие доходы (за минусом налога на прибыль) в размере 94697тыс. руб., (на 31.12.2022г. – 95926 тыс. руб.) - начисленные проценты от размещения денежных средств в

соответствии с законодательством РФ, списание кредиторской задолженности и 106 тыс. руб. - уменьшение резерва под обесценение финансовых вложений за счет погашения обязательств по просроченному займу.

Расходование средств в сумме 65510 тыс. руб. (на 31.12.2022г. – 78572 тыс. руб.) отражено в Отчете по направлениям использования целевых средств в соответствие с уставной деятельностью Ассоциации.

В составе показателя «прочие» раздела «Расходы на содержание аппарата управления» отражены: услуги банков - 144 тыс. руб., юридические и IT услуги - 2311 тыс. руб., услуги связи - 357 тыс. руб., хозяйственные расходы - 282 тыс. руб., информационные услуги - 475 тыс. руб., публикации в СМИ - 45 тыс. руб., представительские расходы - 87 тыс. руб., периодическая подписка - 120 тыс. руб., налоги и сборы - 145 тыс. руб., канцелярские расходы - 343 тыс. руб., техническая поддержка ПО - 181 тыс. руб., расходные материалы - 192 тыс. руб., аудиторские услуги – 70 тыс. руб. и прочие - 444 тыс. руб.

В составе показателя «Прочие, создание резервов по сомнительным долгам и обесценению финансовых вложений» отражено увеличение резерва по сомнительным долгам из средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств по начисленным процентам в размере 51 тыс. руб. В составе показателя «Прочие, выплата по ст. 60.1 ГрК» отражено использование средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств в размере 123 тыс. руб. в соответствии с решением Арбитражного суда Белгородской области от 22 декабря 2022г. по делу № А08-6765/2022.

3.10. Ассоциация имеет незаконченные судебные дела, где выступает в качестве ответчика:

1) Дело № А08-968/2023 от 08.02.2023г. о взыскании 23355 тыс. руб. в пользу ОГБУ "УКС Белгородской области". Арбитражный суд первой инстанции решением от 20.09.2023г. отказал в удовлетворении исковых требований ОГБУ "УКС Белгородской области", на что истец подал апелляционную жалобу и на отчетную дату имеется незавершенное судебное дело арбитражного суда апелляционной инстанции. Вероятность положительного исхода судебного разбирательства по данным Ассоциации высока, поэтому оценочные обязательства по данному судебному делу не создавались.

2) Дело № А08-12888/2023 от 12.12.2023г. о взыскании 429 тыс. руб. в пользу Администрации Ливенского сельского поселения Павловского муниципального района Воронежской области. На отчетную дату судебных заседаний по делу не проходило. По данным Ассоциации вероятность положительного исхода по данному судебному разбирательству составляет 50%. Ввиду незначительности суммы оценочные обязательства по данному судебному делу не создавались.

3.11. Руководством проведена оценка способности Ассоциации продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Ассоциации продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения не оказали существенного влияния на деятельность Ассоциации в 2023 году. Ограничения деятельности для Ассоциации не вводились.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Ассоциация не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Ассоциация внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Директор Ассоциации
«СРО «Строители Белгородской области»

06.02.2024г.



Слепухин А.С.