Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Нестерец Михаил Федорович
(подпись) (расшифровка подписи)

12 февраля 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5201	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ Нестерец Михаил Федорович

(подпись) (расшифровка подписи)

12 февраля 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	59 740	-	61 724	(79 890)	-	-	-	41 574	-
	5315	за 2022г.	16 500	-	104 903	(61 663)	-	-	-	59 740	-
в том числе: Займы предоставленные в соответствии с ч.17 ст.3.3 ФЗ №191-ФЗ от 29.12.2004 и пост.Правит. №938	5306	за 2023г.	54 540	-	59 274	(76 240)	-	-	-	37 574	-
	5316	за 2022г.	9 400	-	99 403	(54 264)	-	-	-	54 540	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	59 740	-	61 724	(79 890)	-	-	-	41 574	-
	5310	за 2022г.	16 500	-	104 903	(61 663)	-	-	-	59 740	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Нестерец Михаил Федорович
(подпись) (расшифровка подписи)

12 февраля 2024 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Нестерец Михаил Федорович
(подпись) (расшифровка подписи)

12 февраля 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	560	(560)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2022г.	-	-	-	607	(607)	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	560	(560)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	607	(607)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Нестерец Михаил Федорович
(подпись) (расшифровка подписи)

12 февраля 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	3 099	-	831	-	(379)	-	-	-	-	8	3 559	-
	5530	за 2022г.	3 554	-	3 545	-	(4 076)	-	-	-	4	72	3 099	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	47	-	203	-	(14)	-	-	-	-	-	236	-
	5532	за 2022г.	182	-	22	-	(157)	-	-	-	-	-	47	-
Прочая	5513	за 2023г.	3 052	-	628	-	(365)	-	-	-	-	8	3 323	-
	5533	за 2022г.	3 372	-	3 523	-	(3 919)	-	-	-	4	72	3 052	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	3 099	-	831	-	(379)	-	-	X	-	8	3 559	-
	5520	за 2022г.	3 554	-	3 545	-	(4 076)	-	-	X	4	72	3 099	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	3 585	5 380	-	(3 288)	-	-	-	8	5 685
	5580	за 2022г.	3 523	3 245	13	(3 272)	-	-	4	72	3 585
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	30	83	-	(26)	-	-	-	-	87
	5581	за 2022г.	22	8	-	-	-	-	-	-	30
авансы полученные	5562	за 2023г.	3 554	5 286	-	(3 261)	-	-	-	8	5 587
	5582	за 2022г.	3 490	3 250	-	(3 262)	-	-	4	72	3 554
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	1	11	-	(1)	-	-	-	-	11
	5583	за 2022г.	11	(13)	13	(10)	-	-	-	-	1
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	3 585	5 380	-	(3 288)	-	X	-	8	5 685
	5570	за 2022г.	3 523	3 245	13	(3 272)	-	X	4	72	3 585

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Нестерец Михаил Федорович

(подпись) (расшифровка подписи)

12 февраля 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	560	607
Расходы на оплату труда	5620	12 628	12 515
Отчисления на социальные нужды	5630	3 818	3 766
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	6 709	8 384
Итого по элементам	5660	23 715	25 272
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	23 715	25 272

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ Нестерец Михаил Федорович
(подпись) (расшифровка подписи)

12 февраля 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Нестерец Михаил Федорович
(подпись) (расшифровка подписи)

12 февраля 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Нестерец Михаил Федорович
(подпись) (расшифровка подписи)

12 февраля 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Нестерец Михаил Федорович

(подпись) (расшифровка подписи)

12 февраля 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Ассоциация Саморегулируемая организация «Брянское Объединение Строителей» за 2023 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Дата государственной регистрации Ассоциации Саморегулируемой организации «Брянское Объединение Строителей» (далее – Ассоциация): 7 ноября 2008г., основной регистрационный номер 1083200000740. ОКВЭД 94.12 «Деятельность профессиональных членских организаций»

Органами управления Ассоциации являются:
- общее собрание - высший орган управления
- Совет Ассоциации – постоянно действующий коллегиальный орган управления
- директор Ассоциации – единоличный исполнительный орган Нестерец Михаил Федорович.

Учредители Ассоциации: юридические лица – коммерческие организации. Информацию по всем уставным и учредительным документам можно найти на официальном сайте А СРО «БОС» - http://www.sro-bos.ru

Ассоциация является некоммерческой организацией, основанной на членстве лиц, осуществляющих строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов капитального строительства, учрежденной для содействия ее членам в осуществлении деятельности, направленной на достижение целей, предусмотренных уставом, не имеющей в качестве цели деятельности по извлечению прибыли и распределения её между своими членами, а также имеющую возможность осуществлять предпринимательскую деятельность, предусмотренную Уставом.

Среднесписочная численность сотрудников за 2023 год и 2022 год составила 17 и 17 человек соответственно.

Юридический адрес Ассоциации: 241037 Брянская область, Брянский район, пос. Путевка, ул. Рославльская, д.7

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.
Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Ассоциации, утвержденной приказом Директора от 30 декабря 2022 года №5. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года будут отражены в Бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2024 год ретроспективно (или без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующих отчётному на основании п. 53 ФСБУ 14/2022). На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, не может быть достоверно и обосновано оценено влияние первоначального применения ФСБУ 14/2022. Других существенных изменений в учетной политике на 2024 год не предусмотрено.
Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С.
Аудитор общества ООО «Аудиторская фирма «РУБЛЕВИК» ОГРН 1183256004447; ОРНЗ 11803039446; ИНН 3257061716.
Ассоциация не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.
Лицензии отсутствуют.

23

1.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Ассоциации

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Ассоциации, исходя из допущения о том, что Ассоциация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1.2. План счетов бухгалтерского учета

В Ассоциации разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Учетная политика сформирована в соответствии с Федеральными законами от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" и утверждена Приказом директора от 28.12.2021 №3.

1.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств в Ассоциации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия и рабочие комиссии на момент проведения инвентаризации. Персональный состав постоянно действующей и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель Ассоциации.

Инвентаризация в Ассоциации проводится по видам имущества и обязательств в сроки, установленные приказом руководителя Ассоциации, кроме случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным.

Последняя инвентаризация запасов была проведена по состоянию на 07 ноября 2023 года.

1.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

1.5. Способы оценки основных средств

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат Ассоциации на приобретение, сооружение и изготовление.

По объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом.
Переоценка основных средств не проводится.
На 31.12.2023г. в Ассоциации основные средства отсутствуют.
В учетную политику изменения в связи с введением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 не вносились в связи с отсутствием объекта учета.
В бухгалтерском учете резервы не начисляются.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления взноса приведены ниже:

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы основных средств	**От (минимум)**	**До (максимум)**
Здания	20	25
Сооружения	7	30
Машины и оборудование	1	15
Офисное оборудование	5	7
Транспортные средства	3	7
Производственный и хозяйственный инвентарь	7	10
Прочие основные средства	5	7

1.6. Способы оценки материально-производственных запасов («МПЗ»)

Учет материально-производственных запасов ведется по фактической стоимости. При отпуске и ином выбытии МПЗ, их оценка производится по себестоимости каждой единицы согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы».

1.7. Доходы

Ассоциация ведет свою деятельность за счет источников целевого финансирования, состоящих:

- из регулярных и единовременных поступлений от членов Ассоциации: вступительных взносов; целевых взносов; членских, единовременных взносов и т.д.;
- добровольных имущественных взносов и пожертвований;
- средства, полученные от оказания услуг;
- доходов, получаемых от использования и реализации собственности Ассоциации;
- доходов, полученных от размещения денежных средств Ассоциации на банковских депозитах и начисленных процентов на остаток на расчетном счете (НСО).

Учредительными документами Ассоциации также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством деятельности по оказанию услуг, приносящей доход, подлежащий направлению на уставные цели организации (Статья 5 пункт 5 Устава).

1.8 . Расходы

Ассоциация осуществляет свою деятельность в рамках сметы доходов и расходов.

Общим отчетным периодом для составления сметы Ассоциации является календарный год.

Смета за отчетный период и план на предстоящий год утверждается общим собранием Ассоциации.

К мероприятиям целевого назначения в рамках хозяйствования Ассоциации относятся следующие:

- содержание Ассоциации;
- содействие в проведение городских и областных мероприятий;
- финансирование текущих расходов;
- проведение конкурсов, общих собраний, Советов Ассоциации;
- иные статьи расходов, необходимые для осуществления уставной деятельности Ассоциации.

1.9. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов признаются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Существенность ошибки Ассоциация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В отчетном периоде не было обнаружено ошибок, относящихся к прошлым отчетным периодам.

Существенные события после отчётной даты, требующие отражения в бухгалтерской (финансовой) отчётности или раскрытия информации о них отсутствуют.

Обеспечения и обязательства платежей

Общество не выдавало и не получало обеспечение обязательств и платежей.

Государственная помощь

Организация государственную помощь в 2023 году не получала.

Чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2023 году не было.

События после отчетной даты

Существенные события после отчётной даты, требующие отражения в бухгалтерской (финансовой) отчётности или раскрытия информации о них отсутствуют.

3. ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Доходы за 2023 и 2022 годы включают в себя (тыс. руб.):

Наименование показателя	2023	2022
Членские взносы	79 403	54 986
Прочие	95 578	78 033
ИТОГО	**174 981**	**133 019**

Расшифровка к прочим доходам за 2023 и 2022 годы относятся (тыс. руб.):

Наименование дохода	2023	2022
начислены проценты по договору о поддержании неснижаемого остатка на средства компенсационного фонда, находящегося на специальном банковском счете	15 401	16 441
Возврат займов, предоставленных в соответствии с постановлением Правительства РФ от 27.06.2020 №938	76 240	54 263
Получены проценты от предоставленных займов, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 27.06.2020 №938	286	479

Прочее (возврат ошибочно перечисленных денежных средств, возврат займа)	3 650	6 850
ИТОГО	**95 577**	**78 033**

РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Наименование расхода	**2023**	**2022**
Социальная и благотворительная помощь	477	365
Проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	312	263
Иные мероприятия	466	297
Расходы связанные с оплатой труда (включая начисления)	14 956	14 821
Выплаты, не связанные с оплатой труда (материальная помощь, премия к юбилею)	1 701	1 934
Расходы на служебные командировки и деловые поездки	473	84
Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	1 192	1 402
Ремонт основных средств и иного имущества	10	6
Прочие	1 185	1 326
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6	13
Прочие (2)	68 564	113 410
ИТОГО	**89 342**	**133 921**

РАСХОДЫ ЗА 2023 ГОД ПО НЕКОТОРЫМ ПОЗИЦИЯМ СКЛАДЫВАЮТСЯ СЛЕДУЮЩИМ ОБРАЗОМ:

- «Расходы, связанные с оплатой труда- **14 956 тыс. руб.**, из них:
  -зарплата- 11 137 тыс. руб.;
  -страховые взносы с ФОТ – 3 819 тыс. руб.

- «Выплаты не связанные с оплатой труда» - **1 701 тыс. руб.**, из них:
  - материальная помощь – 1 248 тыс. руб.
  -больничный лист за счет средств организации – 44 тыс.руб.
  - премия к юбилею – 140 тыс. руб;
  - расходы на медицинские услуги – 154 тыс.руб.;
  - материальная помощь (смерть близкого родственника, рождение ребенка) – 80 тыс.руб.;
  - ГПХ – 35 тыс.руб.

- «Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества»- **1192 тыс. руб.**, из них:
  - содержание помещений- 552 тыс. руб.
  -коммунальные платежи – 224 тыс.руб.
  -охрана помещений – 24 тыс.руб.;
  - содержание автомобильного транспорта – 392 тыс. руб.

- «Ремонт ОС и иного имущества» - **10 тыс. руб.**, из них:
  - ремонт оргтехники - 10 тыс. руб.

- «Прочие расходы» - **1185** тыс. руб. из них:

-услуги связи – 151 тыс.руб.;

-приобретение, пополнение, обновление программного обеспечения – 439 тыс. руб.;

- канц.товары – 165 тыс.руб.;

- почтовые услуги (конверты, марки, отправка корреспонденции) – 30 тыс.руб.;

- расходные материалы и комплектующие для оргтехники – 54 тыс.руб;

- услуги банка – 78 тыс. руб.;

- хозяйственные принадлежности – 238 тыс.руб.;

- издательские расходы (приобретение печатных изданий, методическая литература, буклетов, издание собственной продукции и т.д.) – 30 тыс.руб.;

- «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» - 6 тыс. руб.

- Офисные принадлежности – 6 тыс.руб.

- «Прочее (2)» - 68 564 тыс. руб.

- налоги и сборы в бюджет (налог на имущество, транспортный, экология, прибыль, НДС) – 3 222 тыс.руб.;

-членство в других НО – 3 524 тыс. руб.;

- услуги нотариуса, аудиторские услуги – 94 тыс. руб.;

- предоставленные займы – 2 450 тыс. руб.;

- обучение специалистов членов Ассоциации – 0 тыс. руб.;

- выданные из компенсационного фонда договорных обязательств, в соответствии с ч.17 ст.3.3 ФЗ №191-ФЗ от 29.12.2004 и постановлением Правительства РФ от 27.06.2020 №938, возврат которых ожидается в 2021 году, по окончании договора займа – 59 274 тыс. руб.;

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Остаточная стоимость по основным группам основных средств представлено следующим образом (тыс. руб.):

	31 декабря	
Наименование показателя	**2023 года**	**2022 года**
Офисное оборудование	0	0
Итого	**0**	**0**

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность представлена следующим образом (тыс. руб.):

	31 декабря	
Наименование показателя	**2023 года**	**2022 года**
Покупатели и заказчики	**236**	**47**
в том числе: ООО «Альянс»	*158*	*0*
ООО «Яндекс»	*10*	*0*
прочее	*68*	*47*
Авансы выданные	**226**	**131**
Переплата по налогам и сборам	**7**	**7**
Прочие (из них проценты по выданным займам 26 тыс.руб.)	**1426**	**1492**
Членские взносы	**1664**	**1422**
Итого	**3559**	**3099**

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения представлены следующим образом (тыс. руб.):

	31 декабря	
Наименование показателя	**2023 года**	**2022 года**
займы членам А СРО «БОС», выданные из компенсационного фонда договорных обязательств, в соответствии с ч.17 ст.3.3 ФЗ №191-ФЗ от 29.12.2004 и постановлением Правительства РФ от 27.06.2020 №938	37574	54540
задолженность по займам , предоставленным членам А СРО «БОС»	4000	5200
ИТОГО	**41574**	**59740**

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом (тыс. руб.):

	31 декабря	
Наименование показателя	**2023 года**	**2022 года**
остаток денежных средств целевого финансирования, полученных на обеспечение уставной некоммерческой деятельности, на расчетном счете организации, открытом в банке	5021	3809
денежные средства компенсационного фонда размещенные на специальных счетах в банке	486804	402377
Итого	**491825**	**406186**

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Организация не имеет заемных средств.

8. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

Целевое финансирование представлена следующим образом (тыс. руб.):

	31 декабря	
Наименование показателя	**2023 года**	**2022года**
счет 86 движение денежных средств, предназначенных для осуществления уставной некоммерческой деятельности, на конец отчетного периода	44469	63063
Основные средства	0	0
денежные средства компенсационного фонда	486804	402377
Итого	**531273**	**465440**

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность представлена следующим образом (тыс. руб.):

	31 декабря	
Наименование показателя	**2023 года**	**2022года**
Поставщики и подрядчики	87	30
Авансы, полученные по членским взносам	5587	3550

Задолженность по налогам и сборам	11	1
Авансы выданные	0	4
Итого	**5685**	**3585**

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом (тыс. руб.):

	2023	2022
Проценты к получению, в т.ч.:	**15685**	**16897**
проценты по договору о поддержании неснижаемого остатка на средства находящиеся на специальном банковском счете (средства компенсационного фонда)	15401	16441
начислены проценты от предоставленных займов, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 27.06.2020 №938	284	456
проценты, полученные по выданным займам физ.лицу	0	0
Доход от продажи основных средств	0	0
Прочие доходы, в т.ч.:	**477**	**365**
благотворительная помощь, с которой уплачивается налог на прибыль	477	365
проценты, полученные по выданным займам физ.лицу	0	0
доход от продажи основных средств	0	0
Текущий налог на прибыль	**(3232)**	**(3452)**
Чистая прибыль	**12930**	**13810**

Прибыль сформированная по данным бухгалтерского учета из суммы процентов, выплаченных по договору неснижаемого остатка и по договорам займа, согласно статье 55.16-1 Градостроительного кодекса РФ в целях сохранения и увеличения размера компенсационного фонда размещается и (или) инвестируется в порядке и на условиях, которые установлены Правительством Российской Федерации.

11. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководством организации в 2023 году не принимались решения о прекращении деятельности организации

12. СУДЕБНЫЕ СПОРЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года в Ассоциации нет судебных споров в качестве истца.
Руководству Компании не известно об иных требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.
Согласно уставным документам директор Ассоциации является - исполнительным органом. Органами управления Ассоциации являются – Общее собрание и Совет Ассоциации. Органам управления Ассоциации вознаграждения не начисляются и не выплачиваются.
Операций между взаимозависимыми лицами не проводились.

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н, Ассоциация рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

13. РИСКИ

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: риск непрерывности деятельности, финансовые риски, правовые риски; репутационные риски, страновые и региональные риски.

Руководство общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

Финансовые риски.

Общество подвержено риску ликвидности.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Правовые риски.

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Репутационные риски.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей в следствие негативного представления о качестве оказываемой услуги Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Мировые, страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность на территории Брянской области, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Ситуация, связанная с экономическими санкциями в связи с СВО и ее влияния на деятельность организации.

В целом организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе руководство организации предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества. Предприятие намерено не прерывать деятельность, как минимум в ближайшие 12 месяцев.

Директор М.Ф.Нестерец

Главный бухгалтер Л.В.Никитина

12.02.2024