

# Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности СРО А «Строители Поволжья» за 2023г.

Бухгалтерская отчетность СРО А «Строители Поволжья» сформирована исходя из действующих в РФ правил по некоммерческим организациям бухгалтерского учета и отчетности.

**Саморегулируемая организация Ассоциация «Строители Поволжья» (СРО А «Строители Поволжья»)** – саморегулируемая организация в строительстве, зарегистрированная в Самаре и получившая статус СРО в строительстве 21 декабря 2009 года.

В Самарской СРО А «Строители Поволжья» числится более 419 строительных организаций, и их число продолжает расти, что говорит о надежности и положительных темпах развития саморегулируемой организации. Целью деятельности Ассоциации является: увеличение качества и надежности строительных и ремонтных работ, а также предупреждение причинения вреда жизни или здоровью физических лиц, имуществу физических или юридических лиц в результате недостатков этих работ (код вида по ОКВЭД 94.12).

Среднесписочная численность работающих на отчетную дату – 12 человек.

Финансово-хозяйственная деятельность ведется на основании Сметы доходов и расходов на 2023г. утверждённой Заседанием Коллегии Саморегулируемой организации Ассоциации «Строители Поволжья» Протокол №01/23 от 18.04.2023 г.

## **Руководство СРО:**

- Председатель совета – Левин Юрий Сергеевич;
- Генеральный директор – Бугаев Игорь Петрович

## **Учредители некоммерческой организации:**

- ООО «Авиакор-Энерго», ИНН 6312072114;
- ООО «Строитель», ИНН 6312080027

Сведения об аффилированных лицах в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности (п.27 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99). В Ассоциации взаимодействия с аффилированными лицами в 2023г. отсутствуют.

## **Взнос в компенсационный фонд:**

- компенсационный фонд возмещения вреда 231 541 950,22 Р;
- компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств 318 067 747,00 Р

**Членский взнос:** от 1 000 до 25 000 Р (ежемесячно, в зависимости от уровня ответственности)

Органы управления (в соответствии с Уставом): Общее собрание членов, Коллегия, Генеральный директор.

Учетная политика утверждена Приказом №1 от 30.12.2022г. года «Об учетной политике, действует в течение проверяемого периода.

Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств соответствуют положениям нормативных документов по бухгалтерскому учету (п. 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н; п. 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н; ПБУ 9\99, «Доходы организации» утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 32н (ред. от 27.11.2020 N 287н); ПБУ 10\99, «Расходы организации» утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 33н (ред. от 06.04.2015 N 57н); Принятая учетная политика в части отражения отдельных хозяйственных операций и оценки имущества в течение отчетного года соблюдается.

Рабочий план счетов, применяемый на предприятии, построен на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. Рабочий план счетов бухгалтерского учета содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

Источник формирования имущества (в соответствии с Уставом) – денежные средства, переданные членами. Имущество создается за счет:

1. регулярных и единовременных поступлений (вступительные, членские и целевые взносы),
2. добровольные имущественные взносы и пожертвования,
3. средства, полученные от оказания услуг в соответствии с настоящим Уставом,
4. другие не запрещенные законодательством РФ поступления.

В соответствии с Учетной политикой на счете 86 открыты субсчета:  
членские взносы  
вступительные взносы  
взносы в компенсационные фонд  
прочие целевые взносы.

В Саморегулируемой организации Ассоциации «Строители Поволжья» утверждены Положение о компенсационном фонде обеспечения договорных обязательств (КФ ОДО) и Положение о компенсационном фонде возмещения вреда (КФ ВВ).

В организации действует также Положение «О членстве в Саморегулируемой организации Саморегулируемой организации Ассоциации «Строители Поволжья», утвержденное Общим собранием членов Саморегулируемой организации Ассоциации «Строители Поволжья».

В течение 2023 года поступали средства исключительно целевого финансирования в соответствии с уставной деятельностью: вступительные, членские, целевые взносы, взносы в компенсационный фонд.

Использование Компенсационного фонда регламентируется Положением о Компенсационном фонде. Средства Компенсационного фонда размещаются на депозитных

счетах, чистый доход от размещения компенсационного фонда, в соответствии с действующим законодательством, присоединяется к компенсационному фонду.

Арбитраж судебных дел в 2023г. Саморегулируемой организации Ассоциации «Строители Поволжья» выступала как истец по востребованию долгов по ежемесячным членским взносам.

В 2023г. Саморегулируемой организации Ассоциации «Строители Поволжья» приобрела «Основные средства», стоимости учитываемая по первоначальной, (п.27,28 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ст.256 НК РФ). Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Инвентаризация в Саморегулируемой организации Ассоциации «Строители Поволжья» в 2023г. проводилась по причине годовая инвентаризация (расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами сч. 60; 62; 66; 68; 69) в период с 01.12.2023г. по 22.12.2023г. согласно Приказа № 1 от 01.12.2023г. нарушений не выявлено.

В своем учете Саморегулируемая организация Ассоциация «Строители Поволжья» не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее - ФСБУ 5/2019 "Запасы"), в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, таких как затраты на такие активы списываются в учете СРО в отчетном периоде без применения затратных счетов напрямую на финансовый результат, согласно смете.

В своем учете Саморегулируемая организация Ассоциация «Строители Поволжья» не применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда», т.к. согласно Договора №13988 от 01.01.2022г. и Договора № 14997 от 17.04.2023г. срок аренды менее 12 мес. и в субаренду не сдает данное арендованное имущество, учитывается по-старому (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Целевые средства идут на финансирование определенных расходов, превышение которых допустимо, но только после того, как соответствующие изменения будут внесены в смету.

В 2023 году согласно Положения № 01/23 от 18.04.2023г. имеется превышение по статьям: Канц. товары, материалы, Консалтинговые расходы, Членские взносы в НОС - не более 15%; так же имеется превышение по статье: Содержание основных средств (амортизация, страховка, тран. Налог) - более чем 15% (17,92% по причине увеличения стоимости компьютерной техники более чем на 40% в сравнении с 2022г.); и имеется превышение по статье Транспортные расходы - до 100% и более.

Генеральный директор обладает достаточными полномочиями, чтобы утверждать бюджет некоммерческой организации, на нем лежит обязанность контроля за исполнением бюджета (сметы).

№ п/п	Наименование статей расхода	Сумма,руб/мес	Сумма руб/год план 2023г.	Расходы факт 2023г.	% исполнения
1	<b>Фонд заработной платы</b>	1 977 000	23 724 000	18 831 587,06	79,38
2	<b>Налоги</b>	597 054	7 164 648	5 381 266,59	75,11
3	<b>Содержание основных средств (амортизация, страховка, тран. Налог)</b>	154 000	1 848 000	2 179 093,42	117,92
4	<b>Аренда помещения</b>	122 000	1 464 000	1 148 580,00	78,45
5	<b>Коммунальные платежи</b>	37 000	444 000	198 120,75	44,62
6	<b>Содержание сайта</b>	15 000	180 000	142 800,38	79,33
7	<b>Интернет(Услуги ИМЦ )</b>	2 000	24 000	12 148,00	50,62
8	<b>Канц.товары,материалы</b>	15 000	180 000	182 290,34	101,27
9	<b>Оргтехника,мебель</b>	30 000	360 000	79 590,00	22,11
10	<b>госпошлина</b>	10 000	120 000	16 860,00	14,05
11	<b>Услуги связи</b>	10 000	120 000	83 954,96	69,96
12	<b>Услуги банка</b>	10 000	120 000	104 162,63	86,80
13	<b>Проведение мероприятий</b>	10 000	120 000	54 591,00	45,49
14	<b>Аудит</b>	5 500	66 000	65 000,00	98,48
15	<b>Хозрасходы</b>	21 800	261 600	99 429,31	38,01
16	<b>Консалтинговые расходы</b>	25 000	300 000	305 000,00	101,67
17	<b>Командировочные расходы</b>	50 000	600 000	403 830,20	67,31
18	<b>Членские взносы в НОС</b>	215 000	2 580 000	2 747 200,00	106,48
19	<b>Членские взносы в ТПП</b>	1 500	18 000	15 000,00	83,33
20	<b>Транспортные расходы</b>	60 000	720 000	970 995,37	134,86
21	<b>Представительские расходы</b>	24 000	288 000	0,00	0,00
22	<b>Прочие расходы (гпх)</b>	300 000	3 600 000	0,00	0,00
23	<b>Повышение квалификации</b>	25 500	306 000	0,00	0,00
24	<b>Непредвиденные расходы</b>	25 000	300 000	156 210,00	52,07
	<b>Итого</b>	<b>3 742 354</b>	<b>44 908 248</b>	<b>33 177 710,01</b>	<b>73,88</b>

В целом бухгалтерский учет ведется согласно федеральным законам РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ. Ассоциация находится на ОСНО, принцип учета в 2023г. не менялся, предоставляет информацию о своей деятельности органам государственной статистики и налоговым органам, учредителям и иным лицам в соответствии с законодательством РФ и настоящим Уставом.

События после отчетной даты 31 декабря 2023 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение СРО А «Строители Поволжья», отсутствуют.

Генеральный директор \_\_\_\_\_

Бугаев И.П.

