Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

1. Сведения об организации

1.1. Полное наименование организации: Ассоциация Саморегулируемая организация «Объединение строителей Приокского региона» (далее – «Ассоциация»).

1.2. Юридический адрес: 300903, Тульская область, г. Тула, п.Косая Гора, ул. Трудовая д.5 оф.8

1.3. Фактический (почтовый) адрес: 300903, Тульская область, г. Тула, п.Косая Гора, ул.Трудовая д.5 оф.8.

1.4. Основной регистрационный № 109 710 000 09 53.

1.5. Единоличный исполнительный орган: Исполнительный директор.

1.6. Дочерних и зависимых обществ Ассоциация не имеет.

1.7. Среднесписочная численность персонала за 2023г. составила 8 человек.

1.8. Бухгалтерский учет в Ассоциации ведется штатными специалистами Ассоциации.

2. Основные элементы учетной политики предприятия

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.Учетная политика по бухгалтерскому учету Ассоциации СРО «ОСПР», утвержденная приказом от 30 декабря 2021 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

2.1.1.В отчетном году изменения в учетную политику Ассоциации не вносились.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

-обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции.

2.1.2 С 1 января 2022г. Ассоциация учет основных средств и капитальных вложений ведет в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.1.3 Учет и квалификация активов осуществляется в зависимости от срока их использования с учетом стоимостного критерия.

2.1.4. Затраты на приобретение, создание, улучшение актива признаются:

-запасами, если срок использования до 12 месяцев;

-основными средствами, если срок использования свыше 12 месяцев;

-расходами периода, в котором они понесены , если стоимость актива несущественна (несущественные активы) . К несущественным активам организации относятся:

- объекты, стоимостью до 100 000 рублей за 1 единицу и сроком использования свыше 12 месяцев;

- объекты, не зависимо от срока использования и стоимости: специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда; хозяйственный инвентарь и приспособления; мебель.

Затраты на приобретение, создание таких активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

2.1.5. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом..

2.1.6. Организация проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном МФСО 36 "Обесценение активов один раз в год на 31 декабря.

2.1.7. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» упрощенно-ретроспективно (альтернативный способ и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно .
2.1.8. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.
2.1.9. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (ОА). Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. (Основание: п. 17 ФСБУ 25/2018)
2.1.10.Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г. (Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018).
2.1.11.На 31.12.2023 г. сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме – 565 тыс. руб.
2.1.12. Ассоциация использует метод начисления при отражении целевых средств (взносов) в составе дебиторской задолженности по срокам, установленным в Положениях Ассоциации для уплаты взносов членами Ассоциации.

Учетная политика для целей налогового учета.
2.2.1.Ассоциация применяет упрощенную систему налогообложения.
2.2.2.В соответствии с нормами п. 1 ст. 346.14 НК РФ объектом налогообложения признаются «доходы».
2.2.3.Организация формирует регистры налогового учета на основании регистров бухгалтерского учета и с использованием компьютерной техники.

3. Уставная деятельность Ассоциации

3.1. Характеристика деятельности Ассоциации за отчетный год.
3.2.Основным видом уставной деятельности Ассоциации в 2023 г. являлась деятельность по формированию компенсационных фондов Ассоциации в соответствии с законодательством РФ в целях обеспечения ведения профессиональной деятельности членов Ассоциации.
3.3. По состоянию на 31.12.23 г. в Ассоциации состояло 290 членов (юридические лица и индивидуальные предприниматели).

4. Бухгалтерская отчетность

4.1 Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
В составе основных средств отражаются здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при осуществлении основных видов деятельности либо для управленческих нужд и способные приносить экономические выгоды.
Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).
Оценка основных средств, полученных по договорам, предусматривающие оплату не денежными средствами, производится по рыночной стоимости.
Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.
В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.
Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.
В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением.
Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.
4.2. В «Бухгалтерском балансе»

- по строке 1150 отражена остаточная стоимость основных средств организации в сумме 3643 тыс. руб.

-а\м VOLKSWAGEN – 1356 тыс.руб

-а/м Toyota – 1786 тыс. руб.

- аренд. имущество (ППА) – 501 тыс. руб.

- по строке 1230 отражена сумма дебиторской задолженности Ассоциации по состоянию на 31 декабря 2023 года, составила 26555 тыс. руб. в том числе :

- дебиторская задолженность по членским взносам составляет 3 584 тыс. руб.
- дебиторская задолженность по начисленным процентам от размещения средств компенсационных фондов - 193 тыс. руб. Срок уплаты процентов банком в сумме 193 тыс. руб. – январь 2024 года.
- дебиторская задолженность в сумме 22529 тыс. руб. – задолженность ОАО "БКР", включенная в реестр требований кредиторов.
- дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 172 тыс. руб.
- дебиторская задолженность по расчетам с персоналом по прочим операциям- 61 тыс. руб.
- дебиторская задолженность прочая- 15 тыс. руб
- по строке 1250 отражены денежные средства и денежные эквиваленты в сумме 263 293 тыс. руб. , в том числе :
- денежные средства на расчетных счетах -2390 тыс.руб.
- денежные средства на специальных счетах- 249 894 тыс. руб.
- денежные средства в кассе организации- 8 тыс.руб.
- денежные средства на депозитных счетах- 11 001 тыс. руб.

- по строке 1350 отражена сумма целевых средств - 289 363 тыс. руб. в том числе :
- компенсационный фонд возмещения вреда- 107 791 тыс. руб.,
- компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств -142 296 тыс. руб.,
- прочие целевые средства- 22 529 тыс. руб.,
- целевые средства образованные в соответствии с учредительными документами- 16747 тыс. руб.
- по строке 1520 отражена сумма кредиторской задолженности- 101 тыс. руб., в том числе;
- кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками -17 тыс. руб.
- кредиторская задолженность по налогам и сборам составляет 30 тыс. руб.(срок уплаты февраль-март 2024г.)
- кредиторская задолженность с разными дебиторами и кредиторами – 54 тыс. руб.

- по строке 1540 отражено сумма оценочного обязательства на оплату очередных отпусков -565 тыс.

4.3 «Отчет о финансовых результатах»:

- по строке 2320 отражена сумма процентов за размещение средств компенсационных фондов на спец. счетах и размещения сумм на депозитных счетах -2303 тыс. руб;
- по строке 2340 отражена сумма -194 тыс.руб, в том числе 104 тыс.руб.- сумма госпошлины к возмещению ответчиками по решениям Арбитражного суда и возмещению из бюджета, 90 тыс. руб, - прочие внереализационные доходы
- по строке 2350 отражены расходы, в сумме 737 тыс. руб, сумма госпошлины за рассмотрение исковых заявлений Ассоциации в Арбитражном суде 90 тыс. руб , сумма списанной

дебиторской задолженности в размере 529 тыс. руб. по организациям – членам Ассоциации: после окончания исполнительного производства и после исключения по ним сведений из ЕГРЮЛ, расходы пожертвований на благотворительные цели в сумме 45 тыс. руб, прочие внереализационные расходы- 73 тыс руб

- по строке 2460 отражены расходы по налогам, уплачиваемым в связи с применением специальных налоговых режимов в сумме 68 тыс. руб.

5. Условные факторы хозяйственной деятельности

5.1. За отчетный период отсутствуют:

- незавершенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей и бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательства в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды;
- продажа и прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион и другие аналогичные факты.

6. События после отчетной даты

За отчетный период события после отчетной даты отсутствуют.

7. Государственная помощь и безвозмездное получение

За отчетный период государственной помощи и безвозмездного получения не было.

8. Информация по прекращаемой деятельности

За отчетный период информация о прекращаемой деятельности отсутствует.

Исполнительный директор Клепиков А.Н.