

Ассоциация Саморегулируемая организация
"Объединенные строители"

ПОЯСНЕНИЕ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ
И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД

28 февраля 2024 г.

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

		Коды		
		0710001		
		31	12	2023
Организация	<u>Ассоциация Саморегулируемая организация "Объединенные строители"</u>	62755559		
Идентификационный номер налогоплательщика		7708237458		
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность профессиональных членских организаций</u>	94.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Ассоциация / частная</u>	96	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	384		
Местонахождение (адрес):	<u>115114, Москва г., Дербеневская наб., дом № 11, этаж 13, пом. 1Ш</u>			

1. Дата, номер регистрации, место регистрации:

19.08.2009 г., ОГРН 1097799014103 (Государственная регистрация юридического лица при создании на основании решения о гос. регистрации, принятого Минюстом России (его территориальным органом)) Управление Федеральной налоговой службы по г. Москве.

2. Дата начала хозяйственной деятельности **01.09.2009 г.**

3. Среднесписочная численность работающих: 6, в т.ч. инвалидов ---, пенсионеров ---, списочная численность: 6.

4. Количество участников (членов) Ассоциации Саморегулируемой организации «Объединенные строители» на 31.12.2023 года: 949 членов ассоциации.

5. Состав исполнительных и контрольных органов:

Органом управления Организации, в соответствии с действующим гражданским законодательством и действующим Уставом, утвержденным 26.12.2019 г. являются:

1) Высший орган - Общее собрание членов Ассоциации;

2) Постоянно действующий коллегиальный орган управления - Совет Ассоциации:

Ягодин Владимир Николаевич – председатель совета Ассоциации;
Шерстенин Сергей Владимирович, Дьяченко Александр Владимирович,
Еремичева Светлана Геннадьевна.

3) Исполнительный орган – генеральный директор, назначаемый на должность общим собранием членов Ассоциации сроком на пять лет:
Николаева Наталья Валерьевна.

6. Целевые поступления, принятые к учету в 2023 г.:

Код по ОКВЭД	Наименование вноса	Сумма (тыс. руб.)	Фактически поступило денежных средств на расчетный счет (тыс. руб.)
94.12 Деятельность профессиональных членских организаций	Компенсационные фонды (без учета поступивших процентов от размещения средств компенсационного фонда), в т. ч.:	175 600,00	175 700,00
	- компенсационный фонд возмещения вреда	72 800,0	72 900,0
	- компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств	102 800,0	102 800,0
	Вступительные взносы	0,0	0,0
	Ежегодный целевой взнос в НОСТРОЙ	0,0	20,0
	Членские взносы	109 500,0	89 576,0
	ИТОГО	285 100,0	265 276,0

Отклонения между принятыми к учету поступлениями и фактически полученными денежными средствами образованы за счет:

- поступления на расчетный счет за предыдущие периоды: 3 230,0 тыс. руб.;
- неоплаченные в 2023 г поступления, принятые в составе дебиторской задолженности: 22 156,0 тыс. руб.;
- поступления на расчетный счет, принятые в составе кредиторской задолженности: 3 566,8 тыс. руб.;
- поступления, принятые к учету в 2023 г., но оплаченные в предыдущих периодах: 2 800,0 тыс. руб.;
- списана (реализована) дебиторская задолженность: 9 115,0 тыс. руб., в т.ч.:
 - за счет резерва сомнительных долгов: 1 735,0 тыс. руб.,
 - за счет сформированных целевых средств: 7 380,0 тыс. руб.;
- списана кредиторская задолженность членов Ассоциации: 0 тыс. руб.;
- восстановлен резерв сомнительных долгов: 90,0 тыс. руб.;
- исправление (сторно) излишне начисленных взносов – 0,00 тыс. руб.

7. Структура уставного капитала:

Учредители	Сумма (тыс. руб.)	Доля %
Уставный капитал не формируется	0	0

8. Резервный капитал:

Ассоциация формирует компенсационный фонд в соответствии со ст. 55.16 Градостроительного Кодекса РФ. Величина компенсационного фонда составляет:

- по состоянию на 31.12.2021 г. – 380 393,9 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2022 г. – 534 368,2 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2023 г. - 710 079,3 тыс. руб..

в т.ч. на 31.12.2023 г. сформированы:

- компенсационный фонд возмещения вреда в размере 358 023,8,9 тыс. руб.;
 - компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств: 352 055,5 тыс. руб..
- В 2023 г. выплаты из компенсационных фондов не производились.

9. Основные средства:

Об основных средствах раскрывается следующая информация (ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА", утвержден приказом Минфина №204н от 17.09.2020 г.):

Расшифровка показателя строки 1150 формы «Бухгалтерский баланс»:

Группа ОС	Первоначальная стоимость на начало года	Амортизация	Первоначальная стоимость на конец года	Стоимость с учетом амортизации
Офисное оборудование	0	33,0	133,0	100,0
Итого:	0	33,0	133,0	100,0

Согласно учетной политики ассоциации, по объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

Авансы, выплаченные на приобретение основных средств на 31.12.2023 г. отсутствуют.

10. Нематериальные активы:

О нематериальных активах раскрывается следующая информация (ФСБУ №14/2022, утвержден приказом Минфина РФ от 30 мая 2022 г. N 86н):

Ассоциация приняла решение досрочно применять ФСБУ №14/2022 «Нематериальные активы». Начало применения: 2022 год.

Расшифровка показателя строки 1110 формы «Бухгалтерский баланс»:

Группа НМА	Срок использования/ способ расчета амортизации	Первоначальная стоимость на начало года	Амортизация	Первоначальная стоимость на конец года	Стоимость с учетом износа
Сайт	36 месяцев/линейный способ	450	212,5	450	237,5
Итого:		450	212,5	450	237,5

Амортизация начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования и учитывается на счете 05 «Износ НМА».

Ассоциация не формирует Фонд недвижимого и особо ценного имущества с 2022 года.

11. Финансовые вложения:

О финансовых вложениях раскрывается следующая информация (п.42 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"):

Показатель строки 1170 формы «Бухгалтерский баланс»: Финансовые вложения отсутствуют.

Показатель строки 1240 формы «Бухгалтерский баланс»:

Категория финансовых вложений	Группа	Сумма на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Рыночная стоимость определяется	---	---
Рыночная стоимость не определяется	Средства компенсационного фонда, размещенные на депозитных счетах в банках	---

В отчетности за 2023 год доход от размещения денежных средств на специальных счетах в банках в виде неснижаемого остатка отражается по стр. 4215 Отчета о движении денежных средств. Денежные средства на депозитных счетах в 2023 году не размещались. Движение денежных средств по специальным счетам отражается по строкам 4414, 4129 Отчета о движении денежных средств.

12. Денежные средства:

О денежных средствах раскрывается следующая информация:

Остаток денежных средств на 31.12.2023 г. составляет 725 350,0 тыс. руб., в т.ч.:

- средства компенсационного фонда возмещения вреда: 357 206,3 руб.;
- средства компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств: 352 408,9 тыс. руб.

13. Запасы:

О материально-производственных запасах раскрывается следующая информация (ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержден приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 г. №180н):

Показатель строки 1210 формы «Бухгалтерский баланс»:

Счет	Наименование	Сумма (тыс. руб.)
10	Материалы	0
	Итого:	0

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Авансы, выданные поставщикам на закупку материально-товарных ценностей на 31.12.2023 г. отсутствуют.

14. Дебиторская и кредиторская задолженности:

О дебиторской и кредиторской задолженности раскрывается следующая информация (п.27 Приказа Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций""):

Показатели строк 1230 формы «Бухгалтерский баланс»:

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 года составляет 25 296,0 тыс. рублей.

Резервы по сомнительным долгам в 2023 году создавались на сумму 18 925,0 тыс. руб., восстановлен резерв в сумме 90,0 тыс. руб., списана задолженность за счет резерва – 1 735,0 тыс. руб. Исправлены записи начисления резерва сомнительных долгов (сторно) в размере 0 тыс. руб., методом обратной записи – 0 тыс. руб. На 31.12.2023 г. сумма резерва составляет 35 701,0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 года составляет 4 991,0 тыс. руб., в том числе:

- задолженность по заработной плате - 0 тыс. руб.;

- авансы, выплаченные членами ассоциации в счет будущих периодов – 3 566,8 тыс. руб.

15. Выручка:

Информация о Выручке, полученной ассоциацией в 2023 году и отраженной в строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах:

Выручка в сумме 137,0 тыс. руб./ состоит из:

- доход от реализации имущественных прав - 137,0 тыс. руб.;
- прочие поступления – 0 тыс. руб.

В строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах отражена сумма процентов от размещения средств компенсационных фондов на специальных счетах коммерческих банков в размере 114,0 тыс. руб.

16. Отчет о целевом использовании средств:

Пояснения к строке 6350 «Прочие» «Отчета о целевом использовании средств за Январь-Декабрь 2023 г.»:

Сумма, отраженная в стр. 6350 «Прочие» в размере 26 109,0 тыс. руб. состоит из:

- прочие расходы и убытки (в т.ч. финансовый результат от продажи имущественных прав): 7 243,3,0 тыс. руб.;
- расходы по созданию резерва сомнительных долгов в размере: 18 925,0 тыс. руб., показатель уменьшен на сумму восстановленного резерва сомнительных долгов в размере 90,0 тыс. руб.;

17. Информация о связанных сторонах

По каждой связанной стороне раскрывается следующая информация (п. 10 Приказа Минфина РФ от 29.04.2008 N 48н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)"):

Связанными сторонами Ассоциации «Объединенные строители» являются:

- ООО «Строительная компания «Бородино-Строй» ИНН 7708222123: организация ликвидирована 29.03.2016 г.

- Генеральный директор Ассоциации «Объединенные строители» (с 24.12.2018 г.) Николаева Наталья Валерьевна: договорные отношения (кроме трудовых) в 2023 году отсутствуют.

18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы:

По каждому признанному в бухгалтерской учете оценочному обязательству раскрывается в случае существенности, как минимум, следующая информация ((п. п. 24-28 Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)"):

- по сомнительным долгам в 2023 г. начислен резерв в сумме 18 925,0 тыс. руб., восстановлен резерв в сумме 90,0 тыс. руб., списана задолженность за счет резерва – 1 735,0 тыс. руб. На 31.12.2023 сумма резерва составляет 35 701 тыс. руб.

- создается резерв на оплату отпуска: начислено в 2023 г. 491,0 тыс. руб., списано 655,6 тыс. руб. По результатам инвентаризации на 31.12.2023 г. доначислено 198,3 тыс. руб. На 31.12.2023 г. сумма резерва составляет 1 235,9 тыс. руб.

19. Сведения об учетной политике:

По п.п.20-25 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по

бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008) раскрываются сведения:

В 2023 году приказом Генерального директора Ассоциации «Объединенные строители» от 30.12.2022 № 1/2023 продлено действие учетной политики для целей бухгалтерского учета в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ), Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

Существенных изменений в учетной политике на 2023 год, влияющих на порядок отражения данных бухгалтерского учета у Ассоциации не было.

Основные положения учетной политики:

Уровень существенности, применяемый организацией при раскрытии информации в бухгалтерском учете 5% (пункт 1 Приказа Минфина России от 22.07.02г. № 67н).

Учетная политика не является исчерпывающей.

Не относятся к основным средствам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 40.0 тыс. руб.

На основании п. 33 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы Ассоциации оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

Объекты, стоимостью менее 40.0 тыс. рублей за единицу, признавать в качестве материально-производственных запасов. Выбытие МПЗ осуществляется по средней себестоимости единицы. Материально-производственные запасы для управленческих нужд отражаются в составе расходов в момент приобретения или создания, в отношении расходов для управленческих нужд ФСБУ 5/2019 не применяется.

Согласно учетной политики ассоциации, по объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

Не относятся к нематериальным активам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе расходов активы, стоимостью менее 50.0 тыс. руб. и сроком использования менее 12 месяцев. Согласно учетной политики ассоциации, по объектам учета нематериальных активов амортизация начисляется линейным способом.

Учет стоимости поступивших материалов ведется по фактической себестоимости. НДС, принятый от поставщиков, включается в стоимость товаров, работ, услуг.

На основании п. 33 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы Ассоциации оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

По всем группам учета материально-производственные запасы списываются при их выбытии по средней себестоимости.

Общехозяйственные расходы, осуществляемые в связи с ведением уставной деятельности: ОКВЭД 94.12 (Деятельность профессиональных членских организаций), ежемесячно списываются в Д-т сч. 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления».

Компенсационный фонд формируется на основании ст. 55.16 Градостроительного кодекса РФ. Расход средств фонда осуществляется согласно действующему законодательству. Учет формирования компенсационного фонда ведется по кредиту счета «82.03 Резервы, образованные в соответствии с законодательством: Компенсационный фонд возмещения вреда»; «82.04 Резервы, образованные в соответствии с законодательством: Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств»

ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" не применяется.

Резерв сомнительных долгов создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, а именно в случаях:

- если судебный пристав вынес постановление об окончании исполнительного производства в связи с отсутствием у должника имущества, на которое может быть обращено взыскание и вернул исполнительный лист;

- если против должника возбуждено дело о банкротстве;

- в случае полного отсутствия платежей более 2х лет;
 - в случае, если очевидно, что вероятность получения долга низкая.
- Резерв отпусков начисляется ежемесячно, в целом по организации, по формуле:
 $PO=(\text{ФОТ}+\text{ВФОТ}) * 7,93\% (2,33 * 100/29,4 = 7,93\%)$

20. Сведения об аудиторе:

Аудитором Ассоциации является ООО «Имидж-Контакт Аудит» ИНН 7701791258, ОГРН 1087746812614.

21. Информация о применяемых правилах составления бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности.

22. Условные факты хозяйственной деятельности

Ассоциация не имеет условных фактов хозяйственной деятельности.

23. Сведения о совместной деятельности (при наличии):

Ассоциация не является участником ведения какой-бы то ни было совместной деятельности.

24. Информация по сегментам

Ассоциация отдельные сегменты не выделяет.

25. События, возникшие после отчетной даты:

Событий после отчетной даты, требующих отражения в отчетности, нет.

26. Государственная помощь

Ассоциация не получает государственную помощь.

Дата отчета: 28 февраля 2024 г.

Генеральный директор



«Николаева Н.В.
строители»


Главный бухгалтер



Сапарова Ю.Ю.