



Союз «Саморегулируемая организация
«Объединение строителей Приамурья»

ОГРН 1082800000832 ИНН 2801138220 КПП 280101001

Регистрационный номер в государственном реестре саморегулируемых организаций СРО-С -116-16122009

Почтовый адрес: 675000, г. Благовещенск, ул. Чайковского, д. 3, офис 208

☎ (4162) 59-64-84; 49-77-65 ☎ fax (4162) 59-65-51 E-mail: osp-amur@mail.ru www.osp-amur.ru

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2023 год.**

Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Союза «Саморегулируемая организация «Объединение строителей Приамурья», сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности за 2023 год.

1. Общие сведения об организации.

1.1. Полное наименование организации: Союз «Саморегулируемая организация «Объединение строителей Приамурья».

1.2. Сокращенное наименование организации: Союз СРО «ОСП».

1.3. Дата государственной регистрации: 4 декабря 2008г., основной регистрационный номер 1082800000832. ИНН/КПП: 2801138220/280101001.

1.4. Юридический адрес: 675000, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Чайковского, д.3, офис 208.

1.5. Место нахождения: 675000, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Чайковского, д.3, офис 208.

1.6. Контактный телефон: 8 (4162) 59-65-51.

1.7. Адрес электронной почты, сайт: osp-amur@mail.ru, www.osp-amur.ru.

1.8. Дочерних и зависимых обществ, обособленных подразделений организация не имеет.

1.9. *Органами управления Союза являются:*

- Общее собрание членов Союза - высший орган управления,
- Правление Союза - коллегиальный орган управления,
- Директор Союза - исполнительный орган.

Состав Правления Союза:

- **Председатель правления** - Бельчиков Федор Петрович, исполняющий обязанности генерального директора ООО «АПИИ».

- **Члены правления:**

- Валяев Евгений Эрнестович, генеральный директор ООО «СЗ «Стройцентр»;
- Зиновенко Виктор Петрович, советник директора АО «СЗ Благовещенскстрой»;
- Перепечин Сергей Васильевич, директор ООО «Си-Тех»;

- Переяслова Людмила Анатольевна, директор ООО ЖСК «Маяк»;
- Харченко Александр Юрьевич, генеральный директор ООО «Сервер»;
- Свинтрадзе Олег Александрович, генеральный директор ООО «АЗМК»;
- Паршинков Валерий Борисович, председатель Регионального отделения «Союза промышленников, предпринимателей и работодателей Амурской области»;
- Гладилов Валерий Николаевич, член Общественной палаты Амурской области;
- Голубева Юлия Владимировна, начальник отдела (регионального центра) по ценообразованию в строительстве министерства строительства и архитектуры Амурской области;
- Смородников Сергей Викторович, президент Союза «Торгово-промышленная палата Амурской области».

Директор - Кряжев Александр Петрович.

1.10. Союз «Саморегулируемая организация «Объединение строителей Приамурья» 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 извлечение прибыли и не распределяющей полученную прибыль между членами.

1.11. Регистрационный номер записи в государственном реестре саморегулируемых организаций - СРО-С-116-16122009.

1.12. Основным видом деятельности саморегулируемой организации является «Деятельность профессиональных членских организаций» (код ОКВЭД 94.12).

1.13. Источниками формирования имущества Союза являются единовременные и регулярные поступления от членов Союза: вступительные, членские взносы и взносы в компенсационные фонды.

Союз обеспечивает имущественную ответственность членов Союза перед потребителями произведенных ими товаров (работ, услуг) и иными лицами через формирование компенсационных фондов. Денежные средства компенсационных фондов размещены на специальных банковских счетах в Банке ВТБ (ПАО) в соответствии с действующим законодательством.

Членские, вступительные и взносы в компенсационные фонды в некоммерческих организациях не являются объектом налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

1.14. По состоянию на 31 декабря 2023 года членами Союза СРО «ОСП» являются 179 организаций и индивидуальных предпринимателей.

1.15. Среднесписочная численность сотрудников Союза СРО «ОСП» по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 7 человек.

1.16. Годовая бухгалтерская отчетность составлена за период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года включительно. Бухгалтерская (финансовая) отчетность саморегулируемой организации подлежит обязательному аудиту.

1.17. Все стоимостные показатели в годовой бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей.

1.18. Для проверки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Союза за 2023 год, а также порядка ведения бухгалтерского учета назначена аудиторская организация ООО «Аудит-Интеркласс».

1.19. Бухгалтерская отчетность Союза СРО «ОСП» составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Союз СРО «ОСП» планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в будущем и не имеет намерений или потребности в ликвидации или прекращении финансово-хозяйственной деятельности в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

2. Информация об основных элементах учетной политики организации в отчетном году.

Союз организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008) и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34, ФСБУ, другими Федеральными законами, Указами Президента РФ, Постановлениями Правительства РФ, Приказами Минфина РФ.

Союз СРО «ОСП» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы».

Показатели бухгалтерской отчетности, имеющие стоимостную оценку 5% от валюты бухгалтерского баланса, подлежат раскрытию в составе пояснений к бухгалтерской отчетности. Также Союзом раскрывается существенно важная информация независимо от её суммовой величины.

2.1. Основные средства

Объекты стоимостью свыше 100 000 рублей за единицу и сроком полезного использования свыше 12 месяцев принимаются к учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

По объектам основных средств ежемесячно начисляется амортизация линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа

месяца, следующего за месяцем признания объектов основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания их с бухгалтерского учета.

При постановке основных средств на бухгалтерский учет срок полезного использования определяется с учетом Классификации основных средств, утвержденной Правительством РФ от 01.01.2002 г. № 1:

-стоимостью до 100 000 рублей - по минимальному сроку полезного использования, установленному для объекта, отнесенного к амортизационной группе;

-стоимостью свыше 100 000 рублей - на основании приказа директора с учетом срока полезного использования, установленного для объекта, отнесенного к амортизационной группе.

Элементы амортизации проверяются на актуальность ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется в случае, если выгода от его выбытия составит более 100 000 рублей, иначе она признается равной нулю. Сроки полезного использования по основным средствам пересматриваются ежегодно с целью их уточнения. Пересмотренные сроки полезного использования основных средств определяются исходя из ожидаемого периода эксплуатации объекта, его физического износа и морального устаревания, нормативно-правовых и иных ограничений его использования, планов по замене основных средств и модернизации. Пересмотренные сроки полезного использования применяются при начислении амортизации со следующего отчетного года, за исключением случаев пересмотра сроков в результате разовых событий в отношении отдельных объектов основных средств. Данные корректировки в соответствии с ПБУ 21/2018 не требуют ретроспективного пересчета.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

2.2. Материально-производственные запасы

Союз СРО «ОСП» не применяет стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, к категории которых относятся канцелярские принадлежности, хозяйственные товары, прочие запасы для управленческих нужд.

Малоценные активы, отвечающие критериям основных средств, отражаются в бухгалтерском и налоговом учете в составе материально-производственных запасов, признаются расходами периода, в котором они понесены, и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию. Лимит стоимости, в рамках которого малоценные активы

признаются материально-производственными запасами, установлен стоимостью не более 100 000 рублей.

При списании стоимость запасов определяется по себестоимости каждой единицы. Резерв под обесценение запасов не создается. В соответствии с п.33 ФСБУ 5/2019 запасы некоммерческой организации, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.3. Учет аренды

В бухгалтерском учете Союза СРО «ОСН» признается право пользования активом по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. Переоценка права пользования активом не производится. Ставка дисконтирования определяется как усредненная ставка привлечения дополнительного заимствования на схожих условиях.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации ежемесячно линейным способом. Амортизация права пользования активом начинает начисляться или прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или, соответственно, списания объекта права пользования активом в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку аренды. Ожидаемые сроки аренды по договорам проверяются на актуальность ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В отношении краткосрочной аренды со сроком не более 12 месяцев с даты начала аренды и аренды, в которой получаемый в аренду актив (предмет аренды) имеет низкую рыночную стоимость (не более 300 000 руб.) Союз применяет упрощенный порядок учета аренды при котором не признается право пользования активом и обязательство по аренде. В таком случае арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Для учета права пользования активом используется счет 01 (субсчет 03 «Арендное имущество»). Обязательство по арендному договору отражается на счете 76 (субсчет 07 «Арендные обязательства»).

2.4. Учет средств целевого финансирования

Учет поступления и использования средств целевого финансирования ведется методом начисления на счете 86 «Целевое финансирование».

Поступление членских и вступительных взносов учитывается на счете 86.01 «Вступительные и членские взносы» с предварительным начислением с использованием счета 76.06 «Расчеты с членами Союза».

Поступление взносов в компенсационные фонды учитывается на счете 86.02 «Взносы в компенсационные фонды» с предварительным начислением с использованием счета 76.06 «Расчеты с членами Союза» (86.02.1 «Взносы в компенсационный фонд возмещения вреда»; 86.02.2 «Взносы в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств»).

Расходы, произведенные в рамках уставной некоммерческой деятельности, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе статей затрат, отраженных в смете доходов и расходов, с последующим списанием по окончании каждого месяца в дебет счета 86.01 «Вступительные и членские взносы».

2.5. Формирование компенсационных фондов

Формирование компенсационных фондов учитывается на счете 82 «Резервный капитал» (82.01 «Компенсационный фонд возмещения вреда»; 82.02 «Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств»).

2.6. Дебиторская задолженность

Союз СРО «ОСП» создает резерв по сомнительным долгам. Основанием для создания резерва по сомнительным долгам являются результаты инвентаризации дебиторской задолженности на последний день отчетного периода. Размер резерва определяется отдельно в отношении каждого должника. Оцениваются его реальное финансовое положение и вероятность погашения задолженности. Резерв по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению Союза СРО «ОСП», не будет погашена. Начисление или уменьшение (восстановление) резерва оформляется бухгалтерской справкой.

Сомнительным долгом признается задолженность по уплате членских взносов, которая с высокой вероятностью не будет погашена полностью или частично. Об этом свидетельствуют, в частности: либо нарушение должником срока оплаты, либо информация о финансовых проблемах должника.

Если Союз СРО «ОСП» располагает сведениями о том, что взыскать долг нереально, но при этом отсутствуют документальные основания для списания дебиторской задолженности, то такая задолженность признается сомнительной.

Если в отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату имеется уверенность в погашении долга, то резерв по такому долгу не создается.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы восстанавливаются проводкой: Дебет счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» Кредит счета 86.01 «Вступительные и членские взносы».

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается по строке 1230 за вычетом резерва по сомнительным долгам.

2.7. При составлении бухгалтерской отчетности за 2023 год были изменены сравнительные данные за прошлый отчетный период (2022 год) для обеспечения сопоставимости показателей отчета о целевом использовании средств в связи с изменением Союзом СРО «ОСП» подходов относительно представления в отчетности взносов в компенсационные фонды (другая строка отчета).

Ретроспективное изменение показателей отчета о целевом использовании средств

№ п/п	Объект	Изменение подходов	Представление в отчетности до 2023 года		Представление в отчетности 2023 года	
			строка	за 2022г., тыс.руб.	строка	за 2022г., тыс.руб.
1	Взносы в компенсационные фонды	Отражение взносов в компенсационные фонды по строке «Целевые взносы»	6250	19417	6220	19417

3. Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности.

3.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу.

Актив Баланса

3.1.1. К строке 1150 «Основные средства» - 439 тыс. руб.:

- балансовая стоимость амортизируемых основных средств – 406 тыс. руб.;

- балансовая стоимость права пользования активом (ППА) - 33 тыс. руб.

Первоначальная стоимость объектов основных средств на 31.12.2023г. – 1 012 тыс. руб., в том числе:

- объектов основных средств – 643 тыс. руб.;

- ППА – 368 тыс. руб.

Сумма амортизации, накопленная за время эксплуатации основных средств, составляет 572 тыс. руб., в том числе:

- по объектам основных средств – 238 тыс. руб.;

- по ППА – 335 тыс. руб.

Наличие и движение основных средств в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и обесценения на начало и конец периода, а также движение основных средств отражено в таблице.

Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	981	(532)	368	(338)	338	(378)	-	-	-	1 012	(572)
	за 2022г.	981	(203)	-	-	-	(329)	-	-	-	981	(532)
в том числе: Здания	за 2023г.	338	(312)	368	(338)	338	(361)	-	-	-	368	(335)
	за 2022г.	338	-	-	-	-	(312)	-	-	-	338	(312)
Транспортные средства	за 2023г.	643	(220)	-	-	-	(17)	-	-	-	643	(238)
	за 2022г.	643	(203)	-	-	-	(17)	-	-	-	643	(220)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Союз СРО «ОСП» арендует два офисных помещения для ведения уставной деятельности по одному договору аренды. Начало действия договора аренды – 18.02.2023г. Ожидаемый срок прекращения действия договора аренды на нынешних условиях – 31.01.2024г. Иные договора аренды отсутствуют.

На момент начала действия договора аренды Союзом СРО «ОСП» одновременно признано право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (ОА), при этом стоимость ППА принята равной ОА: Дебет счета 01.03 «Арендованное имущество» Кредит счета 76.07.1 «Арендные обязательства» на сумму 368 тыс. руб. При проверке ожидаемых сроков аренды на актуальность на 31.12.2023г. оснований для нового пересмотра сроков по договору аренды помещений не выявлено.

При проверке элементов амортизации на актуальность на 31.12.2023г. оснований для нового пересмотра сроков полезного использования объектов основных средств, их ликвидационной стоимости не выявлено. Внеоборотные активы, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

3.1.2. К строке 1230 «Дебиторская задолженность» - 376 тыс. руб., в том числе:

- задолженность членов / исключенных членов Союза по оплате членских взносов – 5 079 тыс. руб.;

- резерв по сомнительным долгам – 4 727 тыс. руб.;

- прочая задолженность - 24 тыс. руб.

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам, созданным после проведения инвентаризации дебиторской задолженности на конец отчетного периода. Сомнительная задолженность просужена, принимаются меры к её взысканию. Расшифровка сомнительной задолженности приведена в следующей таблице.

Резерв по сомнительным долгам

			тыс. руб.
№ п/п	Показатель	Контрагент	Сумма задолженности на 31.12.2023г.
1	Членские взносы	Исключенные члены Союза	2420
2	Доплата взноса в КФ ОДО	ООО «Благовещенское РСУ»	1906
3	Возмещение убытков в порядке регресса	ООО «Надежда»	359
4	Возмещение государственной пошлины за рассмотрение иска в Арбитражном суде	ООО «Благовещенское РСУ»	32
		ООО «Надежда»	10
	Итого		4727

3.1.3. К строке 1240 «Финансовые вложения» - 287 421 тыс. руб. - денежные средства компенсационных фондов, размещенные на специальных банковских счетах.

3.1.4. К строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 2 289 тыс. руб. - остаток денежных средств на расчетном и карточном счетах, а также в кассе организации.

Пассив Баланса

3.1.5. К строке 1350 «Целевые средства» - 1 292 тыс. руб. - остаток средств целевого финансирования, предназначенных для осуществления уставной деятельности, на конец отчетного периода.

3.1.6. К строке 1370 «Резервный и иные целевые фонды»- 284 921 тыс. руб.:

- денежные средства компенсационного фонда возмещения вреда – 81 883 тыс. руб.;

- денежные средства компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств – 203 038 тыс. руб.

3.1.7. К строке 1520 «Кредиторская задолженность» - 4 315 тыс. руб.:

- членские взносы, внесенные в качестве предоплаты за 2024г. – 1 765 тыс. руб.;
- взнос в компенсационный фонд, внесенный в качестве предварительной оплаты – 2 500 тыс. руб.;
- краткосрочная (до 12 месяцев после отчетной даты) часть обязательства по аренде – 50 тыс. руб.

3.2. Пояснения к Отчету о целевом использовании полученных средств.

3.2.1. К строке 6100 «Остаток средств на начало отчетного года» - 5 845 тыс. руб. - остаток средств целевого финансирования, предназначенных для осуществления уставной деятельности, на начало отчетного периода.

3.2.2. К группе статей «Поступило средств»:

- строка 6210 «Вступительные взносы» – начислены вступительные взносы в сумме 510 тыс. руб.;
- строка 6215 «Членские взносы» - начислены членские взносы в сумме 16 560 тыс. руб.;
- строка 6220 «Целевые взносы» - 21 874 тыс. руб., в том числе:
 - начислены взносы в компенсационный фонд возмещения вреда – 5 400 тыс. руб.;
 - начислены взносы в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств – 14 209 тыс. руб.;
 - начислена доплата взноса в КФ ОДО (Решение Арбитражного суда Амурской области от 07.12.2023г.) – 1 906 тыс. руб.;
 - начислено возмещение убытков в порядке регресса (Решение Арбитражного суда Амурской области от 17.08.2023г.) – 359 тыс. руб.
- строка 6250 «Прочие» - отражена задолженность контрагентов по компенсации судебных издержек (госпошлины), просроченная кредиторская задолженность - 77 тыс. руб.

- строка 6200 «Всего поступило средств» - 39 021 тыс. руб.

3.2.3. К группе статей «Использовано средств»:

- строка 6320 «Расходы на содержание аппарата управления» всего – 18 061 тыс. руб., в том числе:
 - строка 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)» - 15 150 тыс. руб.
 - строка 6323 «Расходы на служебные командировки»- 121 тыс. руб.;
 - строка 6324 «Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества»- 759 тыс. руб., в том числе:

- аренда помещений- 642 тыс. руб. (в том числе процентные расходы по аренде – 281 тыс. руб., амортизация ППА – 361 тыс. руб.);
- содержание автомобиля – 117 тыс. руб.
 - строка 6326 «Прочие»- 2031 тыс. руб. Из них:
 - взносы в Национальное объединение строителей – 1 267 тыс. руб.;
 - аудиторские, нотариальные, информационные и пр. услуги - 240 тыс. руб.;
 - услуги связи, Интернет - 140 тыс. руб.;
 - прочие расходы (канцелярские, почтовые, услуги банка, уплата налогов, сборов и государственных пошлин, приобретение архивных шкафов, приобретение и ремонт оргтехники и др.) – 384 тыс. руб.
 - строка 6350 «Прочие»- 25 483 тыс. руб., из них:
 - средства, направленные на формирование компенсационных фондов – 19 609 тыс. руб.;
 - резерв по сомнительным долгам – 4 727 тыс. руб.;
 - списание безнадежной задолженности по членским взносам – 1 129 тыс. руб.;
 - прочие расходы – 18 тыс. руб.

3.2.4. К строке 6300 «Всего использовано средств» - 43 574 тыс. руб.

3.2.5. К строке 6400 «Остаток средств на конец отчетного года» - 1 292 тыс. руб. - остаток средств целевого финансирования, предназначенных для осуществления уставной деятельности, на конец отчетного периода.

Выплаты из компенсационных фондов в целях возмещения вреда в 2023 году не производились.

3.3. Исполнение сметы доходов и расходов за 2023г.

Смета доходов и расходов на 2023г. (утверждена решением Общего собрания членов Союза №23 от 23.06.2023г. с остатком на начало года в сумме – 2 816 тыс. руб., доходной частью в сумме – 17 100 тыс. руб., расходной частью – 18 581 тыс. руб.

Использование средств целевого финансирования в 2023г. осуществлялось в рамках утвержденной Сметы. Превышения по статьям расходов Сметы отсутствуют. Корректировки в 2023г. в Смету не вносились. Фактическое расходование денежных средств отражено в Отчете об исполнении сметы доходов и расходов за 2023г.

