

ПОЯСНЕНИЯ

Саморегулируемой организации «Ассоциации «Приволжская гильдия строителей»
к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год.

Сокращенное наименование организации: Ассоциация «ПГС

Адрес: 603005, г. Нижний Новгород, ул. Пискунова, д. 29, офис 31

Единоличный исполнительный орган СРО: с 2009 г. по 14.03.2023 – Генеральный директор Ивагин Дмитрий Андреевич; с 15.03.2023 Эркенова Ирина Викторовна

Высший коллегиальный орган: Общее собрание членов (Ассоциации, СРО).

Постоянно действующий коллегиальный орган управления СРО: Правление ассоциации СРО : Гришкин Илья Александрович , Франк Анна Леонидовна, Пчицкий Виктор Чеславович

Главный бухгалтер СРО: с 03.08.2021 – Обороина Елена Ивановна (уволена 14.03.2023); с 01.05.2023 ведение бухгалтерского учета ИП Комиссарова Н.В

Предметом деятельности СРО является: Предметом деятельности Ассоциации согласно п.3.2 Устава является саморегулирование в области строительства, реконструкции, , капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, в том числе разработка и утверждение документов, предусмотренных статьей 55.5 Градостроительного кодекса РФ, а также контроль за деятельностью своих членов

Членами СРО по состоянию на 31.12.2023 являются 122 организации (юридические лица и индивидуальные предприниматели),

Специализированные органы: контрольный комитет и дисциплинарный комитет, персональный состав которых избран Правлением Ассоциации СРО

Среднесписочная численность работников, занятых в основной деятельности в 2023 составила 2 чел.

Для осуществления своей уставной деятельности в СРО были открыты расчетные счета:

- для зачисления членских взносов, вступительных и целевых взносов,
- для зачисления средств компенсационного фонда ВВ, компенсационного фонда ОДО,

Средства компенсационных фондов размещаются с учетом ограничений, установленных Федеральным законом «О саморегулируемых организациях» № 315-ФЗ от 01.12.2007.

Средства компенсационных фондов СРО отражаются на счете 86/02 «Целевое финансирование».

По состоянию на 31.12.2023 остатки денежных средств составили:

Наименование банка	Остаток денежных средств на 31.12.2023
№ счета	сумма (руб. коп.)
АО "АЛЬФА-БАНК" (ВВ)	
40703810501850000067	40 082 780,34
АО "АЛЬФА-БАНК" (ОДО)	
40703810801850000068	54 293 964,70
АО "АЛЬФА-БАНК" (Расчетный)	
40703810201850000066	744 543,48
Ф-Л ПРИВОЛЖСКИЙ ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ" (Расчетный)	
40703810600080000022	113 954,47
Итого	95 235 242,99

*Денежные средства в отчетном году на депозитных счетах не размещались
Инвентаризация имущества, денежных средств, обязательств, расчетов проведена по состоянию на 31.12.2023 (Приказ от 11.12.2023 № ПГС-19).*

По результатам инвентаризации отклонений не выявлено.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Ассоциация «ПГС» самостоятельно формирует Учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402 – ФЗ от 06 декабря 2022 года, Федеральным законом «О саморегулируемых организациях» № 315-ФЗ от 01 декабря 2007 года.

- Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в части Федерального закона «О бухгалтерском учете», федеральных стандартов бухгалтерского учета;

- Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 250 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе малоценных активов. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Ассоциация осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

- Стоимость основных средств погашается посредством амортизации (п.27 ФСБУ 6/2020). 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 условия 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.

- с 1 января 2023 года Ассоциация применяет ФСБУ 25/2018 и использует следующие практические решения, разрешенные стандартом:
 - учет платежей за аренду объектов, рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. в качестве операционных расходов без их признания в качестве актива в форме права пользования на дату первоначального признания;
 - Для договоров аренды офисного помещения на 12 месяцев и дальнейшего пролонгирования договора аренды, Ассоциация, принимает для целей расчетов по ФСБУ 25/2018 следующий срок аренды, т.е. на следующий срок, указанный в дополнительном соглашении к договору аренды.
 - Арендованное имущество по договорам аренды, которые не соответствуют критериям ФСБУ 25/2018, учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» и отражается как операционная аренда.
- Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» осуществлен исходя из «Переходных положений» ФСБУ 25/2018 п.50: «.. арендатор может по каждому договору аренды единовременно признать на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются».
- Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором арендных условиях.
- Последствия изменения Учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018 отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств (поставлены на учет ППА) за счет арендных обязательств.
 - Амортизация по ППА начисляется линейным способом. Оценка арендованного помещения равна сумме арендных платежей за весь предусмотренный договором срок аренды (п.35 МСФО (IAS) 16 «Аренда»).
 - Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.
 - Правила ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с 01 января 2021 г. без изменений сформированных ранее данных бухгалтерского учета).
- Для рационального ведения бухгалтерского учета запасы со сроком службы менее 12 месяцев учитываются в составе номенклатурной группы «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».
- Для учета таких материальных ценностей используется счет 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».
- Стоимость такого имущества включается в расходы по бухгалтерскому учету в момент списания в производство.
- Расходы списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 86.02 «Целевое финансирование».

- Ассоциация создает оценочное обязательство по оплате отпусков. Оценочные обязательства рассчитываются по каждому сотруднику отдельно как произведение количества неиспользованных дней отпуска на средний заработок за последние 12 месяцев. Сумма оценочных обязательств складывается из оценочного обязательства всех сотрудников с учетом начисления страховых взносов.

- Основным источником формирования имущества организации являются членские взносы, вступительные и целевые взносы на осуществление уставной деятельности.

Согласно Учетной политике СРО для учета членских и целевых поступлений в бухгалтерском учете применяется метод начисления в разрезе периодов, за которые перечислены взносы, на дату возникновения обязательства по уплате. Одновременно в бухгалтерском учете признается дебиторская задолженность.

Членские взносы, относящиеся к будущему отчетному периоду, учитываются на счетах субсчета 76/09/3, как кредиторская задолженность в виде авансов полученных, относящихся к будущему отчетному периоду.

- Учет средств компенсационных фондов, поступающих от членов СРО отражается на счете 86/02 «Целевое финансирование».

- Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и нормами действующего законодательства.

При формировании показателей по стр.2340 «Прочие доходы» и стр.2340 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах, доходы и расходы, относящиеся к одним и тем же либо аналогичным фактам хозяйственной деятельности, не являющиеся для организации основной, отражаются развернуто в соответствии с п.18.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и п.21.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

- Прибыль от приносящей доход деятельности отражается в составе средств целевого финансирования по кредиту счета 86/02 «Целевое финансирование» на дату ее направления на уставную деятельность.

- Исправление ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н.

- Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из принципа допущения непрерывности деятельности: у Ассоциации отсутствует намерение либо необходимость прекращения деятельности либо существенной ее части.

- Для признания ошибки существенной принимается критерий соотношения суммы корректировки показателя к валюте баланса на отчетную дату в размере 5 процентов. В то же время существенная ошибка – та, которая в отдельности или вместе с другими ошибками за тот же период может повлиять на экономические решения пользователей отчетности.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на конец отчетного периода на 31.12.2023 г.

- **стр.1150 «Основные средства»** - 100 тыс. руб., из них:

- арендованное имущество 100 тыс. руб.

(Остаточная стоимость ОС определенная, как разница между сальдо по счетам 01 и 02 и первоначальная стоимость ОС за вычетом накопленной амортизации - 451 тыс. руб.

(п. 35 ПБУ 4/99, п. 49 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Письмо Минфина России от 30.01.2006 N 07-05-06/16)

наименование	период	на начало периода	поступление	выбытие	амортизация	балансовая стоимость на 31.12
Право пользования активом	2022	0	0	0	0	0
	2023	0	551	0	451	100

- **по стр.1230 «Дебиторская задолженность»** - 2542 тыс. руб.,
(краткосрочная дебиторская задолженность)

(Дебетовые остатки по счетам: **60** (89 тыс. руб.), **68** (1 тыс. руб.), **70** (3 тыс. руб.), **76/05** (60257 тыс. руб.), **76/09/3** (4715 тыс. руб.), **76/09/7** (360 тыс. руб.), **76/09/8** (484 тыс. руб.) за вычетом кредитового сальдо по счету **63** (резерва, созданного по сомнительной задолженности по членским и целевым взносам в сумме 111 тыс.руб., по сомнительной задолженности банка банкрота в сумме 60257 тыс. руб.).

- **стр. 1250 «Денежные средства»** **95235** тыс. руб. в т.ч.

- остаток денежных средств по счету **51 «Расчетные счета»** в валюте РФ на расчетных и специальных счетах организации, открытых в кредитных организациях – 95235 тыс. руб. в т.ч. «Специальный счет компенсационного фонда возмещения вреда» - 40083 тыс. руб., «Специальный счет компенсационного фонда договорных обязательств» – 54294 тыс. руб. Исходя из ПБУ 23/2011, суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования отсутствуют.

- **стр.1350 «Целевые средства»** - 94772 тыс. руб.

(Остаток по счету 86 отражает средства целевого финансирования, предназначенные для обеспечения уставной деятельности, которые не были использованы организацией на конец отчетного года.)

- **стр.1430 «Оценочные обязательства»** - 64 тыс. руб.

(Остатки на счете 96 "Резервы предстоящих расходов" - суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

(п. п. 4, 8, 20 Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н).

- стр.1520 «Кредиторская задолженность» 3041 тыс.руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность организации включает в себя задолженность поставщикам услуг 1607 тыс. руб., подотчетным лицам 2 тыс. руб., арендные обязательства 103 тыс. руб., членские взносы 2024 года, поступившие в 2023 - 1005 тыс. руб., целевые взносы 2024 года, поступившие в 2023 - 324 тыс. руб.

ОТЧЁТ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ

Финансово-хозяйственная деятельность в отчетном периоде велась в соответствии со Сметой, утвержденной Решением Общего собрания членов Ассоциации «ПТС» (протокол № 18 от 21.02.2022 года)

- по стр.6100 «Остаток целевых средств» на 01.01.2023 – 148960 тыс. руб

Всего поступило средств:

- по стр.6200 «Поступило средств 20201 тыс. руб., из них:

- по стр.6210 «Вступительные взносы» 140 тыс. руб.

- по стр.6215 «Членские взносы» 6777 тыс. руб.

- по стр.6220 «Целевые взносы» 1282 тыс. руб.

- по стр.6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности организации» 2 тыс. руб.

- по стр.6250 «Прочие поступления» 12000 тыс. руб.

Всего использовано средств:

- по стр.6300 «Использовано средств 74389 тыс. руб., из них:

- по стр.6310 «Расходы на целевые мероприятия» 80 тыс. руб. (расходы на проведение общих собраний и иных мероприятий, связанных с уставной деятельностью)

- по стр.6320 «Расходы на содержание аппарата управления» 7278 тыс. руб., в т.ч.:

- по стр.6321 «Расходы, связанные с оплатой труда 1997 тыс. руб.

- по стр.6324 «Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)» 849 тыс. руб. (аренда и обслуживание офиса)

- по стр.6326 «Прочие» 4330 тыс. руб. (информационно-консультационные услуги, хозяйственные и канцелярские расходы, интернет, услуги связи, поддержка сайта, расходы по привлечению новых членов в Ассоциацию)

- по стр.6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» 68 тыс. руб.

- по стр.6350 «Прочие расходы» 66963 тыс. руб. (создание резерва по сомнительным долгам, списание дебиторской задолженности, услуги по страхованию, членские взносы в выше стоящую организацию, услуги аудита, комиссия банка)
- по стр. 6400 «Остаток целевых средств» на 31.12.2023 - 94772 тыс. руб.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Доходы и расходы в Отчете о финансовых результатах отражены на основании первичных документов по операциям развернуто.

- **стр.2320 «Проценты к получению»** - 2_тыс. руб.- начислены проценты на остаток на расчетном и специальном счетах:

- **стр.2350 «Прочие расходы»** - 26 тыс. руб. – начислены расходы по уплате госпошлины, штраф, процентный расход по аренде

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Ассоциация не планирует прекращение деятельности. Ответность сформирована на основании принципа непрерывности деятельности.

Условные обязательства и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

На 31.12.203 г. сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 64_тыс. руб.,

По состоянию на 31.12.2023 г.

- неразрешенные разногласия с налоговым органом по уплате платежей в бюджет отсутствуют;

- выданных гарантий и поручительств не имеет;

- юридические риски, связанные с незаконченными судебными делам отсутствуют.

Ассоциация осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации. На ее финансово-хозяйственную деятельность оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих хозяйственную деятельность в Российской Федерации.

Начиная с конца февраля 2022 года и по настоящее время Евросоюз, США, Япония, Швейцария и другие страны вводят финансовые и экономические санкции против Российской Федерации в связи с проведением специальной военной операции на Украине. *Ассоциация* не имеет активов и обязательств в валюте. Руководство *Ассоциации* считает, что чрезвычайная ситуация не скажется критическим образом на деятельности и

финансовых показателей *Ассоциации* в обозримом будущем. Данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности.

События после отчетной даты оказывающие влияние на отчетность

Анализ событий после отчетной даты, не выявил фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания аудиторского отчета.

Существенных ошибок предыдущих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, выявлено не было.

Связанными сторонами для *Ассоциации* согласно Федеральному стандарту по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденному приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н, являются: Генеральный директор, заместитель генерального директора, Председатель Совета, Члены Совета.

Характер взаимоотношений со связанными сторонами (директор и заместитель директора) – выплаты в рамках трудовых договоров. Характер взаимоотношений с иными связанными сторонами (Председатель Совета и Члены Совета) - выплаты в виде компенсаций затрат (в отчетном периоде отсутствуют), связанных с осуществлением ими своих профессиональных обязанностей постоянно действующего коллегиального органа.

Информация о произведенных выплатах связанным сторонам (генеральному директору и заместителю генерального директора) со страховыми взносами 1043 тыс. руб.

Аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности *Ассоциации* за 2023 год, утвержденным решением *Совета Ассоциации* (Протокол № 01-1112/23 от 11.12.2023 года), является аудиторская организация ООО «НВК».

Генеральный директор
Ассоциации «ПГС»

25 марта 2024 г.



Эркенова М.В.