

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
целевом использовании средств**

**Ассоциации «Объединение строительных организаций
среднего и малого бизнеса»**

за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации «Объединение строительных организаций среднего и малого бизнеса» за 2023 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Ассоциации «Объединение строительных организаций среднего и малого бизнеса» сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, учетной политикой Ассоциации.

1. Общая информация

Наименование организации

Полное наименование – Ассоциация «Объединение строительных организаций среднего и малого бизнеса»

Сокращенное наименование – Ассоциация «ОСО»

Ассоциация «Объединение строительных организаций среднего и малого бизнеса», именуемая в дальнейшем Ассоциация, является некоммерческой организацией, основанной на членстве юридических лиц и (или) индивидуальных предпринимателей, осуществляющих строительство, реконструкцию или капитальный ремонт объектов капитального строительства.

Ассоциация не имеет в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяет полученную прибыль между своими членами.

Основные цели Ассоциации:

1) объединение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей для координации их предпринимательской деятельности, представления и защиты общих имущественных интересов;

2) предупреждение причинения вреда жизни или здоровью физических лиц, имуществу физических или юридических лиц, государственному или муниципальному имуществу, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняются членами Ассоциации;

3) повышение качества осуществления строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства;

4) обеспечение исполнения членами саморегулируемых организаций обязательств по договорам строительного подряда, заключенным с

использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в соответствии с законодательством

Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, законодательством Российской Федерации о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, или в иных случаях по результатам торгов (конкурсов, аукционов), если в соответствии с законодательством Российской Федерации проведение торгов (конкурсов, аукционов) для заключения соответствующих договоров является обязательным.

Сведения об Ассоциации

Дата государственной регистрации - 30.03.2009 г.

Основной государственный регистрационный номер - 1097799005567.

Регистрационный номер записи СРО-С-095-02122009, дата включения в реестр сведений 02.12.2009 (решение о внесении сведений в государственный реестр саморегулируемых организаций № НК-45/289-сро от 10.12.2009г.).

Ассоциация подлежит обязательному аудиту в соответствии со ст. 5 Федерального Закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», ст. 12 Федерального Закона от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».

Адрес (место нахождения) Ассоциации:

143007, Московская область, г. Одинцово, Можайское шоссе, дом № 83А.

Среднесписочная численность сотрудников Ассоциации за 2023 г. составила 16 человек.

Число действующих членов Ассоциации на 31.12.2023 г. составляет 363 члена.

Органами управления Ассоциации в соответствии с ее Уставом, Градостроительным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» являются:

- Общее собрание членов Ассоциации (высший орган управления);
- Правление (постоянно действующий коллегиальный орган управления);
- Президент Ассоциации (исполнительный орган управления).

Согласно ст. 28 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», структура, компетенция, порядок формирования и срок полномочий органов управления Ассоциации, порядок принятия ими решений и выступления от имени Ассоциации установлены ее учредительными документами.

Наряду с указанными органами управления в Ассоциации предусмотрен Наблюдательный Совет. В соответствии с Уставом Ассоциации Наблюдательный Совет является надзорным органом.

Состав Правления на 31.12.2023 года:

- Шамузафаров Анвар Шамухамедович – Председатель Правления;
- Кузнецова Татьяна Вячеславовна – член Правления;
- Швецов Алексей Сергеевич – член Правления.

Состав Наблюдательного совета на 31.12. 2023 года:

- Николаева Е.Л. – Председатель Наблюдательного совета;
- Лачугин В.А. – член Наблюдательного совета;
- Сошенко Б.А. – член Наблюдательного совета.

Президент – Шамузафарова Лазиза Анваровна.

Исполнительный орган, ответственный за подготовку и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г.:

Президент – Шамузафарова Лазиза Анваровна.

Бухгалтерский учет в Ассоциации ведется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с помощью специализированной бухгалтерской программы 1С Предприятие.

Смета расходов Ассоциации ежегодно утверждается Общим собранием членов Ассоциации. Смета расходов составляется по кассовому методу на календарный год. Денежные средства, не израсходованные в текущем году, используются на содержание Ассоциации в следующем календарном году.

Филиалы Ассоциации

Ассоциация имеет в своем составе Филиал Ассоциации «Объединение строительных организаций среднего и малого бизнеса» по Северо-Востоку Московской области (г. Сергиев Посад, зарегистрирован 01.06.2015г.)

Данные бухгалтерского учета филиала Ассоциации отражены по соответствующим статьям Баланса, Отчета о целевом использовании средств и приложений к ним в совокупности с данными бухгалтерского учета головного подразделения Ассоциации.

Бухгалтерская отчетность состоит из: бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним (Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств).

2. Основные элементы учетной политики и пояснения к существенным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации

Ассоциация не вносила существенных изменений в Учетную политику на 2023 год.

2.1. Основные средства

Учет основных средств, арендованных основных средств и капитальных вложений ведется Ассоциацией в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

К основным средствам (далее ОС) относятся активы стоимостью свыше 40 000 рублей за единицу, характеризующиеся одновременно следующими признаками:

- а) имеют материально-вещественную форму;
- б) предназначены для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначены для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способны обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана.

Активы стоимостью до 40 000 рублей за единицу являются незначительными активами и признаются расходами текущего периода.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости без формирования фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества в условиях применяемого порядка учета основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом.

Сроком полезного использования (СПИ) считается период, в течение которого использование объекта основных средств способно обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа;

в) ожидаемого морального устаревания;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая определяется как разница между первоначальной стоимостью и суммой накопленной амортизации и обесценения.

Затраты на поддержание работоспособности или исправности ОС, их текущий ремонт, затраты на неплановый ремонт в результате аварий, поломок, дефектов, если они восстанавливают нормативные показатели функционирования ОС, в т. ч. СПИ, но не улучшают и не продлевают их, учитываются в расходах отчетного периода (п. 10 ФСБУ 6/2020, п. 16 ФСБУ 26/2020).

Ассоциация проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

По состоянию на 31.12.2023 основные средства в соответствии с ФСБУ 6/2020 были протестированы Ассоциацией на наличие признаков обесценения. По результатам тестирования признаков обесценения в отношении тестируемых основных средств не установлено.

В отчетном периоде Ассоциацией признаны права пользования активами (ППА) по договорам аренды офисных помещений на срок 36 месяцев с одновременным признанием обязательств по аренде.

Стоимость ППА погашается через амортизацию. Амортизация начисляется линейным способом.

Информация о наличии и движении основных средств отражена в Таблице:

Таблица - Наличие и движение основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				Единовременная корректировка по ФСБУ 6/2020			Поступило	Выбыло объектов		Начисленная амортизация		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация/накопленный износ	списанные несущественных активов	списанное накопленного износа	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023	5 952	(2 723)				33 476	(14 349)	5 210	(5 140)	25 079	(2 653)
	за 2022	9 674	5 223	(4 056)	(5 223)	(1 304)	334			(1 419)	5 952	(2 723)
в том числе: офисное оборудование	за 2023	261	(46)				47			(100)	308	(146)
	за 2022	2 022	1 886	(2 022)	(1 886)		261			(46)	261	(46)
хозяйственный инвентарь	за 2023	442	(381)							(24)	442	(405)
	за 2022	2 403	2 354	(2 034)	(2 354)	(320)	73			(61)	442	(381)
транспортные средства	за 2023	5 249	(2 296)				14 216	(5 249)	2 437	(1 930)	14 216	(1 789)
	за 2022	5 249	983		(983)	(984)				(1 312)	5 249	(2 296)
ППА (аренда офисных помещений)	за 2023						19 213	(9 100)	2 773	(3 086)	10 113	(313)
	за 2022											

2.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

В соответствии с Федеральным законом от 03.07.2016 г. № 372-ФЗ денежные средства компенсационных фондов возмещения вреда (ВВ) и обеспечения договорных обязательств (ОДО) размещаются Ассоциацией на специальных банковских счетах, открытых в ПАО Сбербанк, АО «Альфа-Банк», ПАО «Совкомбанк», ПАО РОСБАНК.

Остаток денежных средств на начало 2023 года составил 860 189 тыс. руб., в том числе:

- в кассе - 0 тыс. руб.,
- на расчетных счетах - 14 223 тыс. руб.,
- на специальных счетах ВВ – 288 214 тыс. руб.,
- на специальных счетах ОДО - 557 751 тыс. руб.

Остаток денежных средств на конец 2023 года составляет 909 559 тыс. руб., в том числе:

- в кассе - 0 тыс. руб.,
- на расчетных счетах - 9 826 тыс. руб.,
- на специальных счетах ВВ – 308 728 тыс. руб.,
- на специальных счетах ОДО - 591 005 тыс. руб.

2.3. Дебиторская задолженность

Таблица – Динамика дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Дебиторская задолженность (краткосрочная) - всего	за 2023 г.	11 792	9 310
	за 2022 г.	12 657	11 792
в том числе: расчеты с членами	за 2023 г.	10 860	7 838
	за 2022 г.	11 731	10 860
авансы выданные	за 2023 г.	642	894
	за 2022 г.	610	642
Расчеты с кредитными организациями	за 2023 г.	67	393
	за 2022 г.	125	67
прочая	за 2023 г.	223	185
	за 2022 г.	191	223
Итого	за 2023 г.	11 792	9 310
	за 2022 г.	12 657	11 792

Существенные суммы просроченной и нереальной ко взысканию дебиторской задолженности на 31.12.2023 г. отсутствуют.

2.4. Кредиторская задолженность

Таблица – Динамика кредиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Кредиторская задолженность (краткосрочная) - всего	за 2023 г.	18 514	20 004
	за 2022 г.	20 730	18 514
в том числе: расчеты с членами	за 2023 г.	15 366	16 298
	за 2022 г.	17 982	15 366
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023 г.	1 369	1 173
	за 2022 г.	1 489	1 369
расчеты по налогам и взносам	за 2023 г.	1 779	2 533
	за 2022 г.	1 224	1 779
прочая	за 2023 г.	0	0
	за 2022 г.	35	0
Итого	за 2023 г.	18 514	20 004
	за 2022 г.	20 730	18 514

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2023г. отсутствует.

2.5. Прочие обязательства

Ассоциация формирует обязательства по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018.

В отчетном периоде Ассоциацией формировались арендные обязательства по договорам аренды офисных помещений.

На 31.12.2023 сумма обязательств по аренде составляет 9 830 тыс. руб., в том числе:

- долгосрочное обязательство по аренде (стр. 1450) – 6 680 тыс. руб.;
- краткосрочное обязательство по аренде (стр. 1550) – 3 150 тыс. руб.

2.6. Оценочные обязательства

Ассоциация формирует оценочные обязательства – резерв на оплату отпусков. Отчисления в резерв на оплату отпусков производятся ежемесячно, на последнее число каждого месяца.

На 31.12.2023 Ассоциацией проведена инвентаризация резерва на оплату отпусков.

Сумма резерва уточнена исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка (с учетом страховых взносов) по каждому работнику и на 31.12.2023 составляет 5 159 тыс.руб., в том числе:

- оценочные обязательства по вознаграждениям – 3 962 тыс.руб.;
- оценочные обязательства по страховым взносам – 1 197 тыс.руб.

2.7. Целевое финансирование

Источником формирования имущества Ассоциации являются поступления от членов саморегулируемой организации (членские взносы и взносы в компенсационные фонды) (пп. 1 п. 1 ст. 12 Федерального закона от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ).

Компенсационные фонды создаются саморегулируемыми организациями в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 13 Федерального закона РФ от 01.12.2007 N 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», пп. 2 п. 1, п. 2 ст. 55.4 Градостроительного кодекса РФ.

Ассоциация в целях обеспечения имущественной ответственности членов саморегулируемой организации по обязательствам, возникшим вследствие причинения вреда личности или имуществу гражданина, имуществу юридического лица вследствие разрушения, повреждения здания, сооружения либо части здания или сооружения, формирует компенсационный фонд возмещения вреда.

Ассоциация в случаях, установленных Градостроительным кодексом, в целях обеспечения имущественной ответственности членов Ассоциации по обязательствам, возникшим вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения ими обязательств по договорам строительного подряда, заключенным с использованием конкурентных способов заключения договоров, дополнительно формирует компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств.

В соответствии с учетной политикой целевые средства отражаются в бухгалтерском учете по начислению.

Ассоциация отражает все расходы, понесенные при ведении уставной некоммерческой деятельности, по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции с соответствующими счетами по учету израсходованных материальных ценностей или осуществленных расчетов.

Использование целевых средств на финансирование уставной деятельности Ассоциации и на ее содержание отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы».

Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств в разрезе источников поступления.

В бухгалтерском учете начисление обязательных платежей по уплате членских взносов и взносов в компенсационные фонды производится на основании:

1. Внесения соответствующих сведений в реестр СРО;
2. Положения о членстве в СРО, в том числе о размере, порядке расчета и уплаты вступительного взноса, членских взносов;
3. Положения о компенсационном фонде возмещения вреда, утвержденного Общим собранием членов Ассоциации;
4. Положения о компенсационном фонде обеспечения договорных обязательств, утвержденного Общим собранием членов Ассоциации.

В Бухгалтерском балансе в разделе «Целевое финансирование» по статье «Целевые средства» отражаются:

- членские взносы;
- взносы в компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств;
- прирост за счет процентов от размещения целевых средств.

В Отчете о целевом использовании средств отражается информация об остатках и использовании средств целевого финансирования.

Остаток средств целевого финансирования (членские взносы, взносы в компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств, прирост за счет процентов от размещения целевых средств) на начало отчетного года составил 851 021 тыс. руб.

За отчетный период:

- начислено целевых взносов (членские взносы, взносы в компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств, прирост за счет процентов от размещения целевых средств) на сумму – 107 418 тыс.руб.;

- использовано средств целевого финансирования на ведение уставной деятельности – 52 136 тыс.руб., в том числе:

- по стр.6313 «Отчета о целевом использовании средств» в составе иных мероприятий отражены: взносы в национальные объединения, союзы и прочие организации; расходы на проведение разъяснительной работы, привлечение новых членов; на разработку стандартов, правил, требований технических регламентов, их оценку, экспертизу, актуализацию;

- по стр. 6324 Отчета о целевом использовании средств в составе расходов на содержание помещений, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта) отражены: амортизация ППА по договорам аренды, расходы по текущему содержанию и эксплуатации помещения и автотранспорта;

- по стр.6326 Отчета о целевом использовании средств в составе статьи «прочие» отражены: информационные услуги, услуги связи, приобретение офисного оборудования, мебели, оргтехники (стоимостью менее 40 000 руб.), приобретение канцтоваров и расходных материалов, программное обеспечение, поддержка и продвижение сайта, амортизация основных средств и др.;

- по стр.6350 «Отчета о целевом использовании средств» в составе статьи «Прочие» отражены: услуги в области бухгалтерского и налогового учета, банковские услуги, аудиторские услуги, налог на прибыль, проценты по арендным обязательствам и прочие расходы.

Остаток средств целевого финансирования (членские взносы, взносы в компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств, прирост за счет процентов от размещения целевых средств), перешедший на 2024 год составляет 906 303 тыс. руб.

2.8. События после отчетной даты

События после отчетной даты как факт хозяйственной деятельности, который оказал бы или мог бы оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Ассоциации отсутствуют.

2.9. Задолженность по налогам и сборам

По состоянию на 31.12.2023 г. Ассоциация не имеет просроченной задолженности по платежам в бюджет.

Сумма налога на прибыль, рассчитанная на основании данных бухгалтерского учета, соответствует сумме налога на прибыль, рассчитанной по данным налогового учета и отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль за 2023 год составляет 5 282 тыс.руб.

2.10. Условные активы и обязательства

Условные активы и условные обязательства, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение Ассоциации, отсутствуют.

2.11. Риски хозяйственной деятельности

Ассоциация осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, поэтому потенциально подвержена рискам, связанным с изменением общеэкономической ситуации в стране, ужесточением санкционной политики в отношении Российской Федерации в связи с проводимой СВО.

Данные события значительно повысили уровень экономической неопределенности осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Однако оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе не представляется возможным.

В связи с отсутствием предпринимательской деятельности, экспортно-импортных операций, операций с иностранной валютой и осуществлением уставной деятельности за счет членских взносов организаций строительной сферы мы имеем основания полагать, что отсутствуют факторы, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Ассоциации продолжать непрерывно свою деятельность в будущем.

Руководство Ассоциации считает, что оно предпринимает необходимые меры по поддержанию финансовой устойчивости Ассоциации в текущих условиях.

Руководитель

Л.А. Шамузафарова

05.02.2024