

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год по АСРО «ГС РМЭ»

1. Общие сведения об организации.

- 1.1. **Полное наименование:** Ассоциация Саморегулируемая организация «Гильдия строителей Республики Марий Эл».
- 1.2. **Сокращенное наименование организации:** АСРО «ГС РМЭ».
- 1.3. **Юридический адрес (адрес местонахождения):** 424038, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Петрова, д. 28; тел./факс 8(8362)381-381; официальный сайт: <http://gsrme.ru/>.
- 1.4. **Дата государственной регистрации:** 6 ноября 2008 г.,
ОГРН 1081200000947, свидетельство серии 12 № 001019794,
ИНН/КПП 1215136162/121501001.
- 1.5. **Регистрационный номер в государственном реестре саморегулируемых организаций – СРО-С-174-14012010**
- 1.6. **АСРО «ГС РМЭ» было создано 03.09.2008 г. учредителями:** ОАО «Маригражданстрой», ПК «Медведевская ПМК», ОАО «Марспецмонтаж». Уставного капитала не имеет.
- 1.7. **Информация об аудиторе АСРО «ГС РМЭ»:**
Общество с ограниченной ответственностью «МеддингФинанс» ОГРН 1101215000480
Юридический адрес: 424031, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Чехова д.70 каб.203.
Фактический адрес: 424031, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Чехова д.70 каб.203.
ООО «МеддингФинанс» зарегистрировано Инспекцией ФНС по г. Йошкар-Оле, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 29 января 2010 года за основным государственным номером 1101215000480.
ООО «МеддингФинанс» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) – внесение в реестр аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ): 12006177480.

2. Деятельность АСРО «ГС РМЭ»

2.1. АСРО «ГС РМЭ» является саморегулируемой организацией основанной на членстве юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, снос объектов капитального строительства на основании договора строительного подряда, на основании договора о сносе объекта капитального строительства, заключенного с застройщиком, техническим заказчиком или лицом, ответственным за эксплуатацию здания, сооружения; индивидуальных предпринимателей и (или) юридических лиц, являющихся застройщиками, самостоятельно осуществляющими строительство, снос объектов капитального строительства, а также юридических лиц, которые уполномочены застройщиком и от имени застройщика осуществляют функции технического заказчика.

АСРО «ГС РМЭ» создана для содействия своим членам в осуществлении деятельности, направленной на достижение целей, предусмотренных Уставом, не имеющей в качестве цели деятельности извлечение прибыли.

2.2. АСРО «ГС РМЭ» применяет упрощенную систему налогообложения, в качестве объекта налогообложения выбраны «Доходы».

2.3. Основной вид экономической деятельности по классификатору – 94.12 «Деятельность профессиональных членских организаций».

2.4. Дочерних и обособленных подразделений организация не имеет.

2.5. Среднесписочная численность сотрудников за 2023 года составила 10 человек, за 2022 год 11 человек.

3. Структура органов управления АСРО «ГС РМЭ»

3.1. Органами управления АСРО «ГС РМЭ» (далее Ассоциация) являются:

Общее собрание членов Ассоциации - высший орган управления,
Совет Ассоциации - коллегиальный орган управления,
Генеральный директор Ассоциации - исполнительный орган.

3.2. Персональный состав Совета Ассоциации избран решением очередного Общего собрания членов Ассоциации (протокол №1 от 06.04.2021 г.):

1. Баширов Хамза Касымович - генеральный директор АО «Марспецмонтаж», Председатель Совета,
2. Муталиев Руслан Исаевич - директор ООО Специализированный застройщик «Казанский Посад», заместитель Председателя Совета,
3. Глазырин Дмитрий Павлович - председатель ПК «Советская ПМК»,

4. Киселев Алексей Леонидович – генеральный директор АО «Марийскавтодор»,
5. Мосунов Сергей Анатольевич - директор ООО «Мартеплострой»,
6. Сивохин Павел Сергеевич - генеральный директор АО «СЗ ПМК-5»,
7. Дементьев Герман Александрович - генеральный директор Союза «ТПП Республики Марий Эл» (независимый член Совета),
8. Степанов Сергей Николаевич – уполномоченный по защите прав предпринимателей в Республике Марий Эл (независимый член Совета),
9. Моисеев Алексей Иванович – генеральный директор ЗАО «Марийский завод силикатного кирпича» (независимый член Совета).

3.3. Генеральным директором является Кузнецов Святослав Павлович.

Избран решением очередного Общего собрания членов Ассоциации (протокол № 1 от 17.04.2023 г.).

3.4. Количество членов Ассоциации:

На начало года - 209 членов СРО.

Принято за 2023 год - 13 организаций.

Вышли и исключено из членов СРО за 2023 год - 24 организации.

На конец 2023 года - 198 организаций.

4. Организация бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности

- 4.1. Ассоциация ведет бухгалтерский учет и формирует представленную отчетность в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", иными нормативными актами (стандартами) в области российских стандартов бухгалтерского учета.
- 4.2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Ассоциации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в Ассоциации несет генеральный директор. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет главный бухгалтер.
- 4.3. Основными задачами бухгалтерского учета являются: формирование полной и достоверной информации о деятельности Ассоциации и её имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности, обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

4.4. Ведение бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности саморегулируемой организации подлежит обязательному аудиту (пункт 4 статьи 12 федерального закона №315-ФЗ от 01.12.2007 г. с учетом изменений и дополнений).

4.5. Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Бухгалтерский баланс,
отчет о финансовых результатах,
отчет о целевом использовании средств,
пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.4.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

4.4.2. Все стоимостные показатели в годовой отчетности приведены в тысячах рублей.

4.6. Непрерывность деятельности:

Начавшаяся в феврале 2022 года специальная военная операция не оказала существенного влияния на работу Ассоциации в 2023 году. Вместе с тем, геополитическая обстановка, санкции и ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, оказали и продолжают оказывать негативное влияние на строительную отрасль и экономику Российской Федерации в целом.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Ассоциация не может точно и надёжно оценить в денежном выражении влияние данных событий на своё финансовое положение в обозримом будущем. В течение отчетного периода Ассоциация продолжала осуществлять свою деятельность. Исполнительный и Коллегиальный органы Ассоциации проводят постоянный мониторинг факторов (событий и условий), способных вызвать существенную неопределенность и серьезные сомнения в способности Ассоциации в дальнейшем осуществлять свою деятельность непрерывно. В настоящий момент, ровно, как и в обозримом будущем такие факторы отсутствуют.

Исполнительный и Коллегиальный органы Ассоциации подтверждают, что в дальнейшем Ассоциация будет продолжать свою деятельность и выполнять свои обязательства. У Исполнительного и Коллегиального органов Ассоциации отсутствуют намерения или необходимость ликвидировать Ассоциацию или прекращать деятельность в обозримом будущем.

4.7. Информация о событиях после отчетной даты:

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Ассоциации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год отсутствуют.

4.8. Информация о связанных сторонах:

Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу за 2023 год составил 3 304 тыс. руб., из них: 2 176 тыс. руб. направлено на оплату труда и 441 тыс. рублей – направлено на ежегодный оплачиваемый отпуск, 687 тыс. рублей – направлено на уплату страховых взносов.

Все вознаграждения носили краткосрочный характер и выплачивались в соответствии с трудовыми договорами и Положением о материальном стимулировании и премировании работников Ассоциации.

Иные операции со связанными сторонами не проводились.

5. Основные принципы и методы, применявшиеся при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности (раскрытие учетной политики)

5.1. В соответствии с Федеральным Законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Ассоциации разработана и утверждена приказом генерального директора № 23 от 30 декабря 2022 г. учетная политика. Данная редакция применяется с 1 января 2023 г.

5.2. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

5.3. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием программы **1С Предприятие 8.**

5.4. **Используется рабочий план счетов**, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31 октября 2000 г № 94н.

5.5. **Хозяйственные операции оформляются** с использованием форм первичных документов предусмотренных в типовой версии программы 1С, а также с использованием форм первичных документов утвержденных Ассоциацией.

5.6. **Учетные документы хранятся** в соответствии с номенклатурой дел Ассоциации.

5.7. **Инвентаризация** основных средств, материалов, кассы, расчетов с контрагентами проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря.

5.8. **Источниками формирования имущества Ассоциации** являются вступительные и членские взносы; взносы в компенсационный фонд возмещения вреда и взносы в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств; доходы, полученные от размещения денежных средств в депозит; доходы, полученные от обеспечения неснижаемого остатка денежных средств на специальных и расчетных счетах.

5.9. **Учет целевого финансирования и его расходования** ведется с применением счета 86 «Целевое финансирование» и счета 76 «Расчеты с различными дебиторами и кредиторами». Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование" и предусмотренных Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации.

Аналитический учет ведется:

- по видам финансирования;
- по источникам финансирования;
- по видам осуществляемых целевых проектов / программ;
- по статьям сметных расходов.

Поступившие от членов Ассоциации денежные средства в виде взносов в компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств размещаются на специальных счетах по решению Общего собрания членов Ассоциации, с отражением в бухгалтерском учете по счету 55 "Специальные счета в банках". Остатки денежных средств, размещенных на специальных счетах на отчетную дату, отражаются в Бухгалтерском балансе в составе показателя строки 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" с детализацией по строке 1251 Раздела II Бухгалтерского баланса "Оборотные активы". Доход в виде банковских процентов, полученных от обеспечения неснижаемого остатка денежных средств на специальных счетах направляется на пополнение компенсационных фондов за вычетом налога по УСН.

Учет начисленных и поступивших вступительных и членских взносов, взносов в компенсационный фонд возмещения вреда и в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств ведется на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" с использованием субсчетов: 76.07 "Взносы перечисленные" и 76.08 "Взносы начисленные". К указанным субсчетам открыты субсчета второго порядка для обособленного учета вступительных и членских взносов, взносов в компенсационные фонды. Аналитический учет на счете 76 ведется по каждому члену Ассоциации. Размер взносов устанавливается Общим собранием членов Ассоциации.

Расходы на содержание административного аппарата Ассоциации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с

применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и по итогам года списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

Ассоциация является членом Национального объединения строителей, Российского Союза строителей, Членом Торгово-промышленной палаты РМЭ и уплачивает ежегодные членские взносы. Расходы по уплате членских взносов так же относятся на счет 26 "Общехозяйственные расходы" и по итогам года списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

Для обеспечения раздельного учета расходов, связанных с осуществлением уставной деятельности Ассоциации, в том числе в рамках целевых проектов, и расходов, осуществленных на содержание Ассоциации, ведутся отдельные аналитические субсчета.

Поступления со счета 76 и произведенные расходы со счета 26 «Общехозяйственные расходы» закрываются на счет 86 «Целевое финансирование». Остаток неосвоенных средств по счету учета средств целевого финансирования в части поступивших в Ассоциацию членских и вступительных взносов и отражается в Бухгалтерском балансе по строке 1350 "Целевые средства" в разделе III "Целевое финансирование", в том числе переход на ФСБУ 6/2020 по строке баланса 1351. Остаток целевых поступлений в компенсационные фонды отражается в Бухгалтерском балансе по строке 1370 "Резервный и иные целевые фонды" в разделе III "Целевое финансирование".

Недополученные в отчетном периоде суммы целевого финансирования, эквивалентные дебиторской задолженности членов Ассоциации по уплате членских взносов, учитываются в течение года на счете 76.08 "Взносы начисленные" и отражается в Бухгалтерском балансе на отчетную дату по строке 1350 "Целевые средства" в разделе III "Целевое финансирование" с обособленной детализацией по отдельной строке за вычетом резерва по сомнительным долгам в части сомнительной дебиторской задолженности членов Ассоциации по уплате членских взносов.

- 5.10. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для использования (пункт 10 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (пункт 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Резерв под обесценение на 31.12.2023 г. не создан, поскольку запасы на отчетную дату отсутствуют.

5.11. Для обеспечения контроля за сохранностью запасов, предназначенных для управленческих нужд (материалы, инвентарь и т.п.) после их передачи в эксплуатацию стоимость таких материалов принимается на забалансовый учет.

5.12. Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;
- г) способен обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана.

Ассоциация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей.

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

Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

По основным средствам срок полезного использования определяется в соответствии с ФСБУ 6/2020 и Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Сальдированный результат корректировки составляющих балансовой стоимости основных средств в соответствии с пунктом 2 Рекомендации в части влияния на чистые активы некоммерческой организации относится на статью целевого финансирования бухгалтерского баланса некоммерческой организации "Целевые средства".

В связи с этим Ассоциация приняла решение о нецелесообразности дальнейшего формирования статьи бухгалтерского баланса «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» в условиях нового порядка учета основных средств. Остаток от сальдированного результата

переходного периода по ФСБУ 6/2020 на счете 83 "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" закрывается на счет 86 «Целевые средства» одновременно.

Ассоциация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении малоценных (несущественных) ОС, имеющих стоимость ниже установленного лимита. Несущественные активы соответствующие одновременно признакам основных средств, но имеющие стоимость ниже лимита сразу учитываются в расходах в момент приобретения. Затраты на их приобретение признаются в расходах периода, в котором понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020)

5.13. Информация по сегментам: Ассоциация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Информация по сегментам не раскрывается в соответствии с п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

5.14. В бухгалтерском учете в отношении сомнительных долгов создается резерв по сомнительным долгам (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации). Сомнительной считается дебиторская задолженность Ассоциации по уплате целевых взносов её членами, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в установленные сроки, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

6. Пояснения по основным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности

6.1.Бухгалтерский баланс

6.1.1. Строка баланса 1150 «Основные средства»

Основные средства (счет 01.01), тыс.руб.

Основные средства	На 01.01.2023 г.	Поступило	Выбыло	На 31.12.2023 г.
Автомобиль Subaru Forester L W 2.5 ALL	2 241	-	-	2 241
Машиноместо № 28 (ул. Логинова, д.1)	672	-	-	672
Офисное помещение (ул. Петрова, д. 28)	9 526	-	-	9 526
Итого	12 439	-	-	12 439

Амортизация основных средств (счет 02.01), тыс.руб.

Основные средства	На 01.01.2023 г.	Выбытие	Начисление	На 31.12.2023 г.
Автомобиль Subaru Forester L W 2.5 ALL	1 269	-	-	1 269
Машиноместо № 28 (ул. Логинова, д.1)	76	-	23	99
Офисное помещение (ул. Петрова, д. 28)	2 817	-	307	3 124
Итого	4 162	-	330	4 492

Переоценка основных средств в 2023 году не проводилась.

Обесценение основных средств в 2023 г. не выявлено.

По состоянию на 31.12.2023 года были проверены элементы амортизации объектов основных средств на соответствие условиям их использования. По результатам проверки корректировки в бухгалтерский учет не вносились.

Новые основные средства в 2023 году не приобретались.

6.1.2. Строка баланса 1170 «Финансовые вложения» и строка баланса 1240 «Финансовые вложения», тыс. руб.

Займы	Строка баланса	На 01.01.2023 г.	Поступило	Выбыло	На 31.12.2023 г.
Долгосроч. (более 1 года)	стр.1170	0	39 322	0	39 322
Краткосрочные (до 1 года)	стр.1240	97 000	98 500	(105 000)	90 500
Итого		97 000	137 822	(105 000)	129 822

В соответствии с частью 17 статьи 33 Федерального закона от 29.12.2004 № 191-ФЗ «О введении в действие Градостроительного кодекса Российской Федерации», постановлением Правительства Российской Федерации от 27.06.2020 № 938 «Об утверждении Положения об отдельных условиях предоставления займов членам саморегулируемых организаций и порядке осуществления контроля за использованием средств, предоставленных по таким займам», Федеральным законом от 19.12.2022 № 519-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» и Положения о компенсационном фонде обеспечения договорных обязательств Ассоциации Саморегулируемой организации «Гильдия строителей Республики Марий Эл» (в редакции от 22.04.2022 г.) Ассоциация имеет право в целях оказания поддержки своим членам предоставлять займы за счёт средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств.

На начало года выдано займов на сумму 97 000 тыс. руб.

За год всего выдано займов на сумму 137 822 тыс. руб.

Возвращено займов на сумму 105 000 тыс. руб.

На конец года выдано займов на сумму 129 822 тыс. руб.

Все займы выданы под 1% годовых.

6.1.3. Строка баланса 1230 «Дебиторская задолженность», тыс.руб.

Дебиторская задолженность	Остаток на 01.01.2023 г.	Резервы по сомнительным долгам на 01.01.23 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.23 г.	Резервы по сомнительным долгам на 31.12.2023 г.
Расчеты по членским взносам	2 370	-	15 296	(16 802)	864	
Расчеты по претензиям в т.ч. по членским взносам	721	-	1 401	(1 067)	1 055	(1 055)
Расчеты с поставщиками товаров, работ, услуг	119	-	5 130	(5 149)	100	-
Расчеты с подотчетными лицами	5	-	679	(683)	1	-
Итого	3 215	-	22 506	(23 701)	2 020	(1 055)
					965	

Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2023 г. составила 965 тыс. руб. с учетом резерва по сомнительным долгам.

Основной суммой в структуре дебиторской задолженности является задолженность по членским взносам, учтенная на счете 76.07.3 в сумме 864 тыс.руб. Это задолженность по членским взносам действующих членов Ассоциации.

За 2023 год создан резерв по сомнительным долгам в размере 1 055 тыс. руб., который состоит из задолженности по членским взносам вышедших из Ассоциации членов. Так же списана дебиторская задолженность 1 067 тыс. руб. без начисления резерва, по решению Совета Ассоциации по протоколу № 20 от 19.12.2023 г. на основании решений Службы судебных приставов о невозможности взыскания задолженности, а так же в связи с истечением сроков исковой давности. Списанные суммы учитываются на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

6.1.4. Строка баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По данной строке отражены денежные средства целевого назначения на 31.12.2023 г. на расчетных и специальных счетах Ассоциации, за минусом налога по УСН, итого – 272 944 тыс. руб.

В соответствии с п. 11 Информации Минфина «Об особенностях формирования БФО некоммерческих организаций» (ПЗ-1/2015) по группе статей «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются остатки денежных средств на отдельных банковских счетах, предназначенных для осуществления расчетов, связанных с получением денежных средств на формирование целевого капитала.

Все денежные средства компенсационных фондов размещены на специальных счетах в соответствии с законодательством (ГрК РФ статья 55.16-1)

6.1.5. Строка баланса 1251 «в том числе на спецсчетах»

По данной строке отражены средства компенсационных фондов Ассоциации – 268 974 руб., из них:

-компенсационный фонд возмещения вреда – 114 342 тыс. руб.,

-компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств – 154 631 тыс. руб.

В соответствии с Градостроительным кодексом Ассоциация имеет в кредитной организации специальные банковские счета для зачисления средств компенсационных фондов. Указанные средства носят строго целевой характер и исключают иное использование кроме расходов, определенных законодательством.

6.1.6. Строка баланса 1350 «Целевые средства»

По данной строке раскрывается информация по сальдо счета 86 «Целевое финансирование» -12 004 тыс.руб., в том числе по строке 1351 «переход на ФСБУ 6/2020» с учетом отражения сальдированного результата переходного периода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» - 7947 тыс. руб.

6.1.7. Строка баланса 1370 «Резервный и иные целевые фонды»

По данной строке включаются показатели, раскрывающие величину резервного и иных целевых, специальных фондов, предусмотренных законодательством Российской Федерации и уставом НКО (пункт 17 Информации ПЗ-1/2015) и обобщена информация о состоянии компенсационных фондов саморегулируемой организации на 31.12.2023 г. – 398 796 тыс. руб., в том числе сумма компенсационных фондов возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств – 268 974 тыс. руб. и сумма займов - 129 822 тыс. руб., подлежащая возврату в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств.

6.1.8. Строка 1520 «Кредиторская задолженность», тыс.руб.

Кредиторская задолженность	На 01.01.23 г.	Поступило	Выбыло	На 31.12.2023 г.
Поставщики (услуги)	115	4 947	(5 048)	14

6.2. Отчет о финансовых результатах

6.2.1. Строка отчета о финансовых результатах 2320 «Проценты к получению»

По данной строке отражены проценты от размещения денежных средств в депозит на расчетных счетах и проценты в виде дохода от обеспечения неснижаемого остатка на расчетных и специальных счетах Ассоциации – 21 589,0 тыс. руб.

6.2.2. Строка отчета о финансовых результатах 2340 «Прочие доходы»

По данной строке отражены поступления денежных средств от возмещения судебных расходов – 18 тыс. руб.

6.2.3. Строка отчета о финансовых результатах 2410 «Налог на прибыль (УСН)»

По данной строке отражен уплаченный налог по упрощенной системе налогообложения «Доходы» - 6% - 648 тыс.руб.

6.3. Отчет о целевом использовании средств

6.3.1. По строкам 6210 – 6200 отчета о целевом использовании средств:

Поступление членских и вступительных взносов, взносов в компенсационные фонды, целевых взносов учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». В течение 2023 г. поступили и обособленно учитывались:

вступительные взносы – 650 тыс. руб.;

членские взносы - 15 355 тыс. руб.;

целевые поступления в компенсационные фонды – 32 687 тыс. руб., с учетом дохода, полученного от обеспечения неснижаемого остатка денежных средств на специальных счетах и дохода полученного по договорам займа за минусом налога по УСН и направленного на увеличение средств компенсационных фондов;

прочие поступления - 971 тыс. руб. в том числе:

доходы, полученные от размещения денежных средств в депозит и доходы, полученные от обеспечения неснижаемого остатка денежных средств на расчетных счетах, за минусом налога по УСН – 355 тыс. руб.,

возмещение судебных расходов, за минусом налога по УСН – 17 тыс. руб.,

целевое поступление от Ассоциации «Национальное объединение строителей» на обеспечение проведения первого (регионального) этапа Национального конкурса профессионального мастерства «Строймастер» - 599 тыс. руб.

Итого: 49 663 тыс. руб.

6.3.2. По строкам 6310 – 6325 отчета о целевом использовании средств:

Расходы, произведенные в рамках уставной некоммерческой деятельности, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по методу начисления по статьям затрат. В 2023 году все расходы носили целевой характер и в разрезе статей затрат составили:

Проведение конкурсов профессионального мастерства – 763 тыс. руб.,

Заработная плата, премии, включая обязательные страховые взносы – 13 151 тыс. руб.,

Командировочные расходы – 146 тыс. руб.,

Содержание офисного помещения, автотранспорта – 822 тыс. руб.

Ремонт основных средств и иного имущества (текущий ремонт) – 84 тыс. руб.

6.3.3. Строка отчета о целевом использовании средств 6326 «Прочие»

По данной строке отражены расходы на содержание и осуществление уставной деятельности:

Канцтовары, символика – 100 тыс. руб.,

Награды, сувениры, хозяйственные и прочие расходы – 2 134 тыс. руб.

Обслуживание оргтехники – 93 тыс. руб.,

Приобретение оргтехники – 234 тыс. руб.

Представительские расходы – 97 тыс. руб.,

Программное обеспечение – 306 тыс. руб.,

Услуги банка – 43 тыс. руб.,

Услуги связи – 209 тыс. руб.,

Итого: 3 216 тыс. руб.

6.3.4. Строка отчета о целевом использовании средств 6350 «Прочие»

По данной строке отражены прочие расходы:

Услуги аудита – 90 тыс. руб.,

Членский взнос в НОСТРОЙ, ОМОР «Российский Союз строителей» – 1 524 тыс. руб.

Итого: 1 614 тыс. руб.

6.3.5. Строка отчета о целевом использовании средств 6300 «Всего использовано средств»

Всего использовано - 19 796 тыс. руб.

7. Раскрытие информации по отдельным показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Динамика основных показателей деятельности Ассоциации, тыс.руб.

Показатель	Строка баланса	2023 год	2022 год	Отклонение
Займы выданные долгосрочные	Строка баланса 1170	38 322	0	+ 38 322
Займы выданные Краткосрочные	Строка баланса 1240	90 500	97 000	- 6 500
Размещение денежных средств компенсационного фонда на спецсчетах	Строка баланса 1251	268 974	269 109	- 135
Поступление членских взносов	Строка Отчета о целевом использовании средств 6215	15 355	15 166	+ 189

8. Раскрытие информации о рисках.

Правовые риски, связанные с изменением законодательства Российской Федерации, отсутствуют.

Страновые и региональные риски, связанные с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, отсутствуют.

Репутационный риск, связанный с уменьшением числа членов Ассоциации вследствие негативного представления о деятельности Ассоциации, отсутствуют.

Риск ликвидности, связанный с возможностью организации своевременно и в полной мере гасить имеющиеся финансовые обязательства, отсутствует. Риски недобросовестных действий со стороны генерального директора, работников Ассоциации, отсутствуют. Виды операций, остатки по счетам или раскрытия информации, в отношении которых вероятно существование риска недобросовестных действий отсутствуют.