

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Ассоциации Саморегулируемой организации «Региональное
объединение строителей «СОЮЗ»**

за 2023 год

Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Ассоциации саморегулируемой организации «Региональное объединение строителей «СОЮЗ» (далее Ассоциация), сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета отчетности за 2023 год.

1. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Ассоциации за 2023 год подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности. Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

При заполнении бухгалтерской отчетности Общество использует единицу измерения – тысячи рублей.

2. Общие сведения

Полное наименование некоммерческой организации- Ассоциация Саморегулируемая организация «Региональное объединение строителей «СОЮЗ».

Сокращенное наименование -АСРО «РОС «СОЮЗ».

Адрес-680000, г. Хабаровск, ул. Уссурийский бульвар, д.15, тел.(4212) 911616.

Государственная регистрация № 2714030286 от 16.06.2010 ОГРН 1092700000227.

ИНН/КПП 2722083680/270101001

Регистрационный номер записи в государственном реестре саморегулируемых организаций – СРО-С-154-25122009

Основной вид деятельности по ОКВЭД -деятельность коммерческих, предпринимательских и профессиональных организаций.

Списочная численность работников Ассоциации на 31.12.23 года 10 человек.

Число членов в Ассоциации на 31.12.2023 составляло всего 235 , в том числе юридические лица 227 индивидуальные предприниматели 8, по состоянию на 31.12.2022 всего 252, в том числе юридические лица – 244, индивидуальные предприниматели 8.

Аудитором Общества является ООО «ГАРАНТ-АУДИТ», ИНН 2721163566 КПП 272101001 ОГРН 1082721447049, находящееся по юридическому адресу: 680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Московская, дом 7, офис 601.

3. Основные цели деятельности Ассоциации

3.1. Основными целями деятельности Ассоциации является:

3.1.1. 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;

- 3.1.2. повышение качества выполнения строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства членами Ассоциации;
- 3.1.3. обеспечение исполнения членами Ассоциации 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 (далее - с использованием конкурентных способов заключения договоров);
- 3.1.4. содействие членам Ассоциации в осуществлении деятельности, отвечающей требованиям действующего законодательства;
- 3.1.5. обеспечение имущественной ответственности своих членов перед потребителями произведенных ими товаров (работ, услуг) и иными лицами;
- 3.1.6. содействие в аттестации, повышении квалификации и профессиональном росте специалистов членов Ассоциации;
- 3.1.7. повышение в обществе авторитета, престижа и общественной значимости деятельности членов Ассоциации;
- 3.1.8. иные цели, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

4. Органы управления Ассоциации

- 4.1. Общее собрание членов Ассоциации;
- 4.2. Постоянно действующий коллегиальный орган управления Ассоциации-Совет Ассоциации (избирается Общим собранием членов Ассоциации). Совет включает в себя 4 представителя организаций-членов Ассоциации, во главе с председателем Цымбал Станиславом Александровичем и 2 независимых члена.
- 4.3. Исполнительный орган Ассоциации - Президент Дианова Светлана Владимировна. Ознакомившись с определениями лиц, осуществляющих корпоративное управление, конечных бенефициаров, связанных сторон, контроля, значительного влияния и операций со связанными сторонами, согласно имеющейся у нас информации, настоящим подтверждаем следующее. Связанные стороны отсутствуют. Лицами, ответственными за корпоративное управление в Ассоциации являются: постоянно действующий коллегиальный орган управления Ассоциации-Совет Ассоциации (избирается Общим собранием членов Ассоциации); президент Дианова Светлана Владимировна, работники администрации Ассоциации. Расходы по управленческому персоналу за 2023 год составил 4140,0 тыс. рублей (в том числе: 2771,0 сумма начисленного вознаграждения после удержания НДФЛ, 414,0 сумма удержанного НДФЛ, 956,0 сумма уплаченных страховых взносов).

5. Информация об учетной политике.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, исходя из:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Ассоциации учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Ассоциации, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Информация об изменениях учетной политики отчетного года:

В учетную политику в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России по 17 сентября 2020 г. № 204н, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н внесены изменения.

Информация об изменениях учетной политики на год, следующий за отчетным (вводимых с 01.01.2023 года)

Изменения в учетную политику не вносились.

6. Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

6.1 Основные средства

Ассоциация принимает к учету актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия, стоимостью больше 200 тысяч рублей.

Ассоциация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении малоценных (несущественных) ОС, имеющих ценность ниже 200 тысячи рублей. Несущественные активы соответствующие одновременно признаками 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.

Несущественные активы, учитываются в качестве материально-производственных запасов с применением счета 10.02. Количественный учет после их списания ведется на забалансовом счете МЦ.04.

Ассоциация осуществляет ежегодный тест на обесценивание ОС не позднее 30 декабря.

Исходя из того, что в бухгалтерском балансе Ассоциации с 01.01.2022 года основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценивания, Ассоциация принимает решение о нецелесообразности дальнейшего формирования статьи бухгалтерского баланса «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» в условиях нового порядка учета ОС.

6.2 Запасы

В составе материально-производственных запасов относятся:

- используемые в качестве сырья, материалов и тому подобное при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд организации.

Кроме того, в составе МПЗ учитываются "малоценные" ОС, а также книги, брошюры и иные аналогичные издания.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется с применением счета 10.

Оценка списания материально-производственных запасов (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам) осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (ФИФО).

6.3 . Организация учета доходов.

Доходами Ассоциации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходами Ассоциации признаются проценты, полученные за предоставление в пользование средств компенсационного фонда Ассоциации, учитываются на счете 76.11 Доход, полученный от размещения средств компенсационных фондов Ассоциации направляется на увеличение компенсационного фонда Ассоциации, согласно действующего законодательства, с отнесением на счет 82.01 «Резервы, образованные в соответствии с законодательством» с указанием назначения целевых средств «Компенсационный фонд Возмещения Вреда», «Компенсационный фонд Обеспечения Договорных Обязательств».

6.4. Расчеты с контрагентами

Расчеты с членами Ассоциации осуществляются с применением счета 76.03.

Прочие расчеты с членами Ассоциации и другими контрагентами осуществляются с применением счета 76.09.

Расчеты с поставщиками, а также прочими организациями оказывающими услуги Ассоциации осуществляются с применением счета 60.

6.5. Целевое финансирование.

Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» вести по назначению целевых

средств.

Учет поступления средств членских взносов учитывать на счете 76.3 «Расчеты с членами Ассоциации» с начислением на счет 86.02 «Целевое финансирование» с указанием назначения целевых средств "Ежеквартальный членский взнос" .

Учет поступления средств вступительных взносов учитывать на счете 76.03 «Расчеты с членами Ассоциации» с начислением на счет 86.02 «Целевое финансирование» с указанием назначения целевых средств "Вступительный взнос" .

Учет прочих целевых поступлений средств учитывать на счете 86.02 «Целевое финансирование» с указанием назначения целевых средств указанных в первичных документах (платежное поручение, приходный кассовый ордер).

Для расходования средств Ассоциации учитывать только фактически поступившие вступительные и членские взносы с отнесением данных взносов на назначение целевых средств «Взносы на текущие расходы по ведению уставной деятельности».

Учет расходования средств членских, вступительных взносов учитывать на счете 86.02 «Целевое финансирование» с указанием назначения целевых средств "Взносы на текущие расходы по ведению уставной деятельности».

Учет поступления взносов в компенсационный фонд учитывать на счете 76.03 «Расчеты с членами Ассоциации». По факту принятия организаций (иных лиц) в члены Ассоциации производить начисление взноса в компенсационный фонд на счет 82.01 «Резервы, образованные в соответствии с законодательством» с указанием назначения целевых средств «Компенсационный фонд Возмещения Вреда», «Компенсационный фонд Обеспечения Договорных Обязательств».

В бухгалтерском учете использование целевых средств на приобретение основных средств и других внеоборотных активов отражать бухгалтерской записью по дебету счета 86.02 «Целевое финансирование» указанием назначения целевых средств «Взносы на текущие расходы по ведению уставной деятельности» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал» субсчет «Прирост стоимости имущества».

Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания списываются на счет 86.02 «Целевое финансирование» с указанием назначения целевых средств «Ежеквартальный членский взнос».

В связи с вступлением в силу изменений в Градостроительный Кодекс РФ с 01.07.2017 года произошли изменения в распределении взносов в Компенсационный фонд СРО (КФ). С 01.07.2017 года на основании изменений были распределены взносы в компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств. В связи с изменением требований к размерам взносов и перераспределением доходов от размещения средств КФ за прошлые годы у членов Ассоциации возникли права на получение нового уровня ответственности, согласно заявленных прав по распределению средств КФ в

виде сумм уплаченных ранее взносов в КФ. Согласно действующего законодательства суммы взносов внесенные ранее в КФ возврату не подлежат и являются обеспечением ответственности всех членов Ассоциации. Все суммы подлежат аналитическому учету с использованием счета 008 в разрезе контрагентов и видам взносов, и являются обеспечением обязательств и платежей, полученных ранее для повышения уровня ответственности по заявлениям членов Ассоциации.

6.5. Формирование резервов в целях бухгалтерского учета.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежемесячно с применением счета 63.

Сомнительной задолженностью признается задолженность по всем видам взносов членов, исключенных из Ассоциации.

Создание резерва отражается бухгалтерской справкой, с отнесением суммы резерва на расходы, финансируемые членами Ассоциации с использованием счета 86.02 с указанием назначения целевых средств «Ежеквартальный членский взнос» (для членских взносов) и «Ежегодный разовый взнос» (для ежегодных разовых взносов).

Задолженность по ежегодному разовому взносу уплачиваемая за счет средств Ассоциации относится на счет 86.02 с указанием назначения целевых средств «Взносы на текущие расходы по ведению уставной деятельности».

6.6. Расчет резерва на оплату отпусков рассчитывается алгоритмом ежемесячного расчета обязательства по методике МСФО и состоит в следующем:

- определяется количество неиспользованных дней отпуска
- определяется средний заработок (как для отпуска)
- умножением дней на средний заработок получается сумма обязательства
- производится сравнение с накопленной суммой и определяется результат (доначисление или списание)
- определяется эффективная ставка взносов по году в целом по каждому виду взносов отдельно
 - определяется облагаемая взносами база сотрудника
 - определяется сумма исчисленных взносов
 - рассчитывается ставка взноса как соотношение суммы взноса и облагаемой базы
 - сумма обязательства умножается на ставку – получается расчетная сумма взноса обязательства
- полученные величины взносов суммируются
 - производится сравнение с накопленной суммой по взносам и определяется результат (доначисление или списание)

6.7. Критерий существенности.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

7. Расчет налога на прибыль

Организация применяет общую систему налогообложения.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

Основание: пункт 22 ПБУ 18/02.

8. Раскрытие информации по бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2023 год подготовлена в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации и учетной политикой, принятой на 2023 год.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 26 "Общехозяйственные расходы".

Аналитический учет по счету 26 "Общехозяйственные расходы" ведется по статьям расходов (затрат), согласно смете доходов и расходов Ассоциации.

Общехозяйственные расходы, подлежат распределению, согласно сметы доходов и расходов на соответствующий период. И подлежат ежемесячному списанию на расходование целевых средств с использованием счета 86.02 с указанием назначения целевых средств «Взносы на текущие расходы по ведению уставной деятельности».

Доходы и Расходы Ассоциации, согласно утвержденной сметы (Протокол Общего собрания №34 от 11.11.2021г.) на 2023 год составили (руб.):

№ п/п	Наименование статей	План	Факт
	<u>ДОХОДЫ:</u>		
	Остаток средств на начало года		5 634 354,88
1	Вступительные взносы	450 000,00	195 000,00
2	Членские взносы	30 240 000,00	25 894 000,00
3	Добровольные взносы, пожертвования		14 500,00
4	Прочие доходы		72 813,81
	Итого	30 690 000,00	26 176 313,81
	<u>РАСХОДЫ:</u>		
1	Расходы на оплату труда (зарплата, налоги)	21 335 598,00	20 135 641,99
2	Оплата командировочных расходов	1 280 000,00	1 176 355,70
3	Содержание офиса (аренда, коммунальные услуги, охрана, прочие)	3 270 402,00	3 203 470,84
4	Проведение мероприятий (общие собрания и др.)	600 000,00	572 631,36
5	Прочие расходы (аудиторская проверка, бланки свидетельств, услуги нотариуса, бумага, канцтовары, госпошлина, почтовые расходы и др.))	4 164 000,00	3 980 631,78
6	Резерв на непредвиденные расходы	240 000,00	0,00

7	Расходы на приоритетные направления деятельности	800 000,00	499 917,00
	Итого	31 690 000,00	29 568 648,67
	Остаток средств на конец года		2 242 020,02

9. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2023г.

9.1. Стр. 1150 Основные средства (тыс. руб.)

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Основные средства, в том числе:	-	1599	-
-компьютерная и орг.техника	-	-	-
-прочее	-	-	-
Поступило	-	-	-
Выбыло	-	-	-

9.2. Стр. 1230 Дебиторская задолженность (тыс. руб.)

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность в том числе:	19029	4680	5000
-расчеты с членами Ассоциации	4212	4997	6147
-резерв по сомнительным долгам	(3645)	(2968)	(3160)
-авансы поставщикам	308	270	177
- расчеты с бюджетами	36	-	131
-прочие контрагенты	18118	2381	1705

9.3.Стр. 1240 Финансовые вложения (тыс. руб.)

Вид имущества	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Финансовые вложения	-	20000	8000

9.4. Стр. 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты (тыс. руб.)

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	722620	639858	560469
-расчетный счет	4010	2433	2258
-касса	139	68	49
-специальный счет	718471	637357	558162

Так как у некоммерческих организаций отсутствует Уставный капитал, раздел III баланса именуется «Целевое финансирование» и включает следующие показатели строк:

9.5.Стр. 1350 «Целевые средства» показан остаток средств целевого финансирования (тыс. руб.)

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Целевые средства, в том числе:	2836	7649	8041
Взносы на расходы по уставной деятельности согласно утвержденной сметы Ассоциации	2836	7649	8041

9.6. Стр. 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» показана стоимость особо ценного имущества (тыс. руб.)

Вид имущества	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Основные средства	-	-	622

9.7. Стр. 1370 «Резервные и иные целевые фонды» показаны фонды сформированные в соответствии с законодательством РФ (тыс. руб.).

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Резервные и иные целевые фонды), в том числе:	731003	652447	561715
-компенсационный фонд Возмещения вреда	216484	189672	160407
-компенсационный фонд Обеспечения Договорных Обязательств	514519	462775	401308

9.8. Стр. 1520 Кредиторская задолженность (тыс.руб.)

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторская задолженность в том числе:	7029	3720	3190
-аванс по членским взносам	2498	1395	1416
-задолженность поставщикам	50	12	8
-налоги и взносы (текущие)	4464	2313	1766
-прочие	17	-	

9.9. стр.2320 Отчета о финансовых результатах (тыс. руб.)

Получены проценты от размещения средств компенсационных фондов на спец.счетах

согласно действующему законодательству по состоянию на 31.12.2023 г. – 58 025 тыс. руб., на 31.12.2022 г.- 56 252 тыс. руб.

Доход, полученный от размещения средств компенсационных фондов Ассоциации направлен на увеличение компенсационных фондов Ассоциации:

- Компенсационный фонд возмещения вреда увеличен на 14 011 тыс. руб.;
- Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств увеличен на 32 345 тыс. руб.

10.Взаимоувязка форм отчетности:

У Ассоциации на 31.12.2023 г. показатель строки 6400 Отчета о целевом использовании средства равен 733 839 тыс.руб., что соответствует данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 год графа 4 строка 1300 = 733 839 тыс.руб.

Событий после отчетной даты, имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности не происходило.

Юридические риски, связанные с незаконченными, судебными разбирательствами отсутствуют.

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

Операций со связанными сторонами в отчетном периоде отсутствовали.

Сведения о выданных гарантиях и поручительствах отсутствуют.

11. Сведения о недопущении непрерывности деятельности и событиях, произошедших после отчетной даты.

По нашей оценке, Ассоциация способна продолжать непрерывно свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Ассоциация не имеет существенных событий, произошедших за период с 31 декабря 2023 г. по 18.03.2024 г.

У Ассоциации отсутствуют события и условия, которые могут продлить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Руководство Ассоциации допускает способность организации продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным периодом. Ассоциация не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

У Ассоциации отсутствуют «влияющие» события и условия, которые произошли до подписания отчетности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Ассоциации.

12. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2023 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

Информация о рисках

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности будущего экономического роста, доступности финансирования, а так же стоимости капитала. Мы не имеем возможности оценить, какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем, и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития Ассоциации в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

Президент

АСРО «РОС»СОЮЗ»

С.В.Дианова

Главный бухгалтер

В.А.Федорова

18 марта 2024г.

МП