

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Саморегулируемой организации Союза строителей «Западуралстрой»
за 2023 год**

г. Пермь

01.02.2024г.

Раздел I. Общие сведения о деятельности СРО

Саморегулируемая организация Союз строителей «Западуралстрой» является некоммерческой организацией и осуществляет свою деятельность на основании законов № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» и № 190-ФЗ Градостроительный кодекс РФ, имеет статус саморегулируемой организации, основанной на членстве индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, осуществляющих свою деятельность в сфере строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность СРО СС «Западуралстрой» за 2023 год составлена в соответствии с правилами бухгалтерского учета, установленными в РФ.

На 2023 год членский взнос установлен в размере 5000 руб. в месяц (15000 руб. в квартал). Целевой взнос для уплаты членских взносов в Национальное Объединение Строителей 6800 (Шесть тысяч восемьсот) рублей в год с каждой организации. Вступительный единовременный взнос в размере 25000 (Двадцать пять тысяч) рублей для вновь вступающих организаций и 0 рублей для повторно вступающих или аффилированных организаций по отношению к членам СРО СС «Западуралстрой». Размеры взносов и порядок их оплаты установлены решением Общего собрания членов Союза, протокол № 58 от 28.03.2023г.

Фактические доходы Союза за 2023 год составили:

- членские взносы 14 562 340,00 (Четырнадцать миллионов пятьсот шестьдесят две тысячи триста сорок руб.);
- целевые взносы в НОСТРОЙ 1 661 800,00 (Один миллион шестьсот шестьдесят одна тысяча восемьсот руб.);
- прочие доходы (вступительные взносы, проценты на остаток по счету) 1 471 734,87 (Один миллион четыреста семьдесят одна тысяча семьсот тридцать четыре руб. 87 коп.).

Расходы производились согласно утвержденной сметы. Фактически израсходовано 14 057 198,46 (Четырнадцать миллионов пятьдесят семь тысяч сто девяносто восемь руб. 46 коп.).

Согласно законов № 372-ФЗ от 03.07.2016г. и № 191-ФЗ от 29.12.2004г. СРО СС «Западуралстрой» для хранения и размещения средств компенсационного фонда открыты специальные банковские счета компенсационного фонда возмещения вреда и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств в Банке ВТБ (ПАО).

На 31.12.2023г. на спецсчете компенсационного фонда возмещения вреда размещено 165 242 766,97 (Сто шестьдесят пять миллионов двести сорок две тысячи семьсот шестьдесят шесть руб. 97 коп.); на спецсчете компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств – 389 226 034,93 (Триста восемьдесят девять миллионов двести двадцать шесть тысяч тридцать четыре руб. 93 коп.).

За 2023 год общий прирост комп.фондов составил 56 234 551,47 (Пятьдесят шесть миллионов двести тридцать четыре тысячи пятьсот пятьдесят один руб. 47 коп.). Из них:

28 702 936,06 (Двадцать восемь миллионов семьсот две тысячи девятьсот тридцать шесть руб. 06 коп.) – взносы членов СРО СС «Западуралстрой»;

27 531 615,41 (Двадцать семь миллионов пятьсот тридцать одна тысяча шестьсот пятнадцать руб. 41 коп.) – полученные проценты (за минусом налога на прибыль).

На 31.12.2023г. дебиторская задолженность по членским и целевым взносам составляет 1 122 715 (Один миллион сто двадцать две тысячи семьсот пятнадцать) рублей.

Просроченной кредиторской задолженности в СРО СС «Западуралстрой» нет.

Налогооблагаемый доход СРО СС «Западуралстрой» состоит из дохода, получаемого от размещения денежных средств на неснижаемом остатке (НСО) – компенсационного фонда на специальных банковских счетах и собственных средств на расчетном счете. В 2023 году налогооблагаемый доход составил 35 597 154,18 (Тридцать пять миллионов пятьсот девяносто семь тысяч сто пятьдесят четыре руб. 18 коп.). Налог на прибыль составил 7 119 431 (Семь миллионов сто девятнадцать тысяч четыреста тридцать один) рубль.

Раздел II. Учетная политика

1. Союз ведет раздельный учет доходов и расходов по основной (некоммерческой) деятельности Союза и иной деятельности, связанной с уставной деятельностью Союза.

2. В Союзе в качестве момента признания доходов и расходов определен метод начисления.

К доходам от некоммерческой деятельности относятся целевые поступления, предусмотренные Уставом Союза. Также Союз получает доходы от иной деятельности, направленной на достижение целей, поставленных при создании Союза. Расходы в зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по основной (некоммерческой) деятельности Союза и расходы по иной деятельности Союза, приносящей доход. Общехозяйственные расходы (расходы администрации, содержание помещений и их текущий ремонт, командировочные расходы, расходы на оплату труда и т.п.), списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по основной (некоммерческой) деятельности.

3. Учет расчетов по взносам членов Союза ведется на счете 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами в рублях» по видам взносов:

- вступительные взносы;
- регулярные членские и целевые взносы;

Начисление ежегодных членских взносов для организаций - членов Союза проводится по кредиту счета 86 на дату оформления счетов на оплату взносов. Начисление регулярных членских и целевых взносов для вновь вступивших в Союз членов производится на дату вступления в силу решения о приеме члена в Союз.

Начисление вступительных взносов по кредиту счета 86 проводится на дату вступления в силу решения о приеме члена в Союз.

Начисление взносов в компенсационный фонд возмещения вреда и взносов в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств проводится по кредиту счета 82 на дату формирования компенсационного фонда возмещения вреда и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств на основании соответствующего решения Совета Союза.

Для вновь принимаемых членов Союза начисление взносов в компенсационный фонд возмещения вреда и взносов в компенсационный фонд обеспечения договорных

обязательств проводится по кредиту счета 82 на дату вступления в силу решения о приеме члена в Союз и установлении уровня ответственности.

При увеличении уровня ответственности действующего члена Союза начисление взносов в компенсационный фонд возмещения вреда и/или взносов в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств проводится по кредиту счета 82 на дату вступления в силу решения о внесении изменения в реестр членов Союза и об увеличении уровня ответственности действующего члена Союза. Взносы в компенсационный фонд возмещения вреда и взносы в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств членов Союза подлежат перечислению на специальные счета Союза, открытые в соответствии с требованиями, установленными Правительством РФ. Полученные в течение отчетного года доходы от размещения (проценты) относятся на увеличение компенсационного фонда возмещения вреда и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств.

В 2023 организация определила ликвидационную стоимость основного средства (легковой автомобиль) в размере балансовой стоимости, соответственно, амортизация в 2023 году не начислялась.

И.о. генерального директора

Ю.В.Сахарников

Главный бухгалтер

В.Ю.Копчёнов