Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

Ассоциации «Объединение строительных организаций Татарстана»

за 2023 год

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

Бухгалтерская отчетность Ассоциации «Объединение строительных организаций Татарстана» 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 Татарстана».

Сокращенное наименование – Ассоциация «ОСОТ».

Ассоциация «Объединение строительных организаций Татарстана», 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 – 25.08.2009 г.

Основной государственный регистрационный номер - 1097799014873

Регистрационный номер записи СРО-С-206-09032010, дата включения в реестр сведений 09.03.2010г. (решение о внесении сведений в государственный реестр саморегулируемых организаций № 00-01-39/325-сро от 17.03.2010 г.).

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 места нахождения Ассоциации:

420111, Республика Татарстан (Татарстан), г. Казань, ул. Лево-Булачная, дом 24/20.

Среднесписочная численность сотрудников Ассоциации за 2023 год составила 12 человек.

Число действующих членов Ассоциации на 31.12.2023 составляет 1 647 членов.

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);
- Генеральный директор 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.

Состав Правления на 31.12.2023 г.:

- Кожуховский Алексей Олегович Председатель Правления;
- Шамузафарова Лазиза Анваровна – член Правления;
- Переверзев Александр Федорович – член Правления.

Генеральный директор

- Шамузафаров Анвар Шамухамедович.

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

Генеральный директор – Шамузафаров Анвар Шамухамедович.

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

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

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 и капитальных вложений ведется Ассоциацией в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» 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 несущественными 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 ниже.

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	списание несущественных активов	списание накопленного износа	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023	537	(151)				13 507	(6 199)	1 027	(2 607)	7 845	(1 731)
	за 2022	183	99	(87)	(99)	(48)	441			(103)	537	(151)
в том числе: офисное оборудование	за 2023	441	(84)							(140)	441	(224)
	за 2022	41	28	(41)	(28)		441			(84)	441	(84)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023	96	(67)							(19)	96	(86)
	за 2022	142	71	(46)	(71)	(48)				(19)	96	(67)
ППА (аренда офисных помещений)	за 2023						13 507	(6 199)	1 027	(2 448)	7 308	(1 421)
	за 2022											

2.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

В соответствии с Федеральным законом от 03.07.2016 г. № 372-ФЗ целевые 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 составлял 1 087 606 тыс. руб., в том числе:

- на расчетных счетах – 35 388 тыс. руб.,
- на специальных счетах ВВ – 547 501 тыс. руб.,
- на специальных счетах ОДО – 504 717 тыс. руб.

Остаток денежных средств на конец 2023 года составляет 1 259 657 тыс. руб., в том числе:

- на расчетных счетах – 42 599 тыс. руб.,
- на специальных счетах ВВ – 643 620 тыс. руб.,
- на специальных счетах ОДО – 573 438 тыс. руб.

2.3. Дебиторская задолженность

Таблица – Динамика дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Дебиторская задолженность (краткосрочная) - всего	за 2023 г.	33 452	28 998
	за 2022 г.	36 854	33 452
в том числе: расчеты с членами	за 2023 г.	31 666	25 131
	за 2022 г.	35 519	31 666
авансы выданные	за 2023 г.	499	2 279
	за 2022 г.	491	499
прочая	за 2023 г.	1 287	1 588
	за 2022 г.	844	1 287
Итого	за 2023 г.	33 452	28 998
	за 2022 г.	36 854	33 452

Существенные суммы просроченной и нереальной к 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.	56 167	57 136
	за 2022 г.	60 938	56 167
в том числе: расчеты с членами	за 2023 г.	38 432	41 090
	за 2022 г.	44 190	38 432
расчеты по налогам и взносам	за 2023 г.	4 396	6 392
	за 2022 г.	2 171	4 396
расчеты с поставщиками	за 2023 г.	13 334	9 614
	за 2022 г	14 432	13 334
прочая	за 2023 г.	5	40
	за 2022 г.	145	5
Итого	за 2023 г.	56 167	57 136
	за 2022 г.	60 938	56 167

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. 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, расположенного по адресу места нахождения Ассоциации.

На 31.12.2023 сумма обязательств по аренде составляет 6 008 тыс. руб., в том числе:

- долгосрочное обязательство по аренде (стр. 1450) – 3 649 тыс. руб.;
- краткосрочное обязательство по аренде (стр. 1550) – 2 359 тыс. руб.

2.6. Оценочные обязательства

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

На начало 2023 года сумма оценочного обязательства по оплате предстоящих отпусков сотрудников составляла 11 192 тыс. руб., в том числе:

- оценочные обязательства по вознаграждениям – 8 596 тыс. руб.;
- оценочные обязательства по страховым взносам – 2 596 тыс. руб.

На 31.12.2023 Ассоциацией проведена инвентаризация резерва на оплату предстоящих отпусков сотрудников.

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 15 708 тыс. руб., в том числе:

- оценочные обязательства по вознаграждениям – 12 065 тыс. руб.;
- оценочные обязательства по страховым взносам – 3 643 тыс. руб.

2.7. Целевое финансирование

Источником формирования имущества Ассоциации являются поступления от членов саморегулируемой организации (вступительные, 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 соответствие 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:

- вступительные взносы;
- 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 (вступительные, 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 составлял 1 054 085 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)– 355 158 тыс. руб.;
- использовано средств целевого финансирования на ведение уставной деятельности – 193 327 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; на информационное и правовое обеспечение деятельности и др.;
- по стр. 6324 Отчета о целевом использовании средств в составе расходов на содержание помещений и иного имущества (кроме ремонта) отражены**:** амортизация ППА по договорам аренды, расходы по текущему содержанию и эксплуатации помещений;
- 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, поддержка и продвижение сайта и др.;
- по стр.6350 «Отчета о целевом использовании средств» в составе статьи «Прочие» отражены: банковские услуги, аудиторские услуги, налог на прибыль, проценты по арендным обязательствам, прочие расходы.

Остаток средств целевого финансирования (вступительные, 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 1 215 916 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 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 7 026 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 А.Ш. Шамузафаров

08.02.2024