

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании за 2023 год
Саморегулируемая организация Ассоциация строителей «Профессиональное
сообщество строителей» (СРО АС «ПСС»)
в соответствии с российским законодательством

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности СРО АС «ПСС» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и требованиями Закона о бухгалтерском учете, Положениями по бухгалтерскому учету, другими нормативными документами, регламентирующими порядок составления и презентации сведений об активах, обязательствах и финансовом положении Ассоциации.

Все суммы представлены в тыс. руб. если иное не указано непосредственно в конкретной таблице или тексте. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Основные сведения:

Полное наименование организации: Саморегулируемая организация Ассоциация строителей «Профессиональное сообщество строителей»

Сокращенное наименование организации: СРО АС «ПСС»

Юридический адрес: 350002, г. Краснодар ул. Северная 490 офис 1/3 Фактический (почтовый) адрес:350002, г. Краснодар, ул. Северная 490, офис 606 Саморегулируемая организация Ассоциация строителей «Профессиональное сообщество строителей» внесена в государственный реестр саморегулируемых организаций под регистрационным номером СРО-С-098-04122009 ИНН /КПП :7731007156/231001001

Единоличный исполнительный орган Ассоциации СРО АС «ПСС» является исполнительный директор Абдикеев Исмаил Хусаинович

Ассоциация СРО АС «ПСС» осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Деятельность профессиональных членских организаций.

На 31.12.2023 г. численность работников - 7 человек, работающих по основному месту работы.

1.2 Структура органов управления

Органами управления Ассоциации СРО АС «ПСС» являются:

- 1) Общее собрание членов Ассоциации/СРО;
- 2) Постоянно действующий коллегиальный орган управления Ассоциации СРО «ПСС» - Совет Ассоциации СРО АС «ПСС»;
- 3) Единоличный исполнительный орган Ассоциации СРО АС ПСС - Исполнительный директор Ассоциации СРО «ПСС»

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные элементы учетной политики Ассоциации СРО «ПСС», определенные приказом исполнительного директора № 18/2 от 29.12.2021г.:

Для ведения бухгалтерского учета использовалась компьютерная программа бухгалтерского учета 1С, которая учитывает специфику деятельности предприятия и разработана с соблюдением российских методологических правил бухгалтерского учета. В соответствии с Законом, все хозяйственные операции, производимые предприятием, оформлялись оправдательными документами, на основании которых велся бухгалтерский учет. Первичные документы принимались к учету, если они составлены по форме,

содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, формы которых не предусмотрены в этих альбомах, содержат обязательные реквизиты, установленные данным Законом (наименование документа, дата его составления, содержание хозяйственной операции и др.). Для ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный в соответствии с Планом счетов утвержденным приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н.

Учет целевых средств

Согласно учетной политике Ассоциации СРО «ПСС», целевые средства (финансовая база) Ассоциации СРО «ПСС» формируется за счет средств компенсационных фондов возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств, целевых, членских взносов, а также иных денежных средств, получение которых предусмотрено уставом. Размер и порядок уплаты целевых и членских взносов определяется «Положением о членстве в ассоциации, в том числе о требованиях к членам ассоциации, о размере, порядке расчета и уплаты целевого и членских взносов», утвержденным общим собранием членов Ассоциации СРО «ПСС».

Аналитический учет целевых средств ведется в бухгалтерском учете по мере поступления взносов и отражается в учете по дебету счета 51 «Расчетный счет» и кредиту счета 76.86 «Начисление средств целевого финансирования в рублях».

Начисление целевых и членских взносов производится по дебету счета 76.86 «Начисление средств целевого финансирования в рублях» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование». Перечисление взносов в компенсационный фонд возмещения вреда осуществляется на специальный счет СРО (счет, имеющий целевое назначение - операции с компенсационным фондом возмещения вреда) по дебету 55.04 «Специальный счет» и кредиту счета 76.86 «Начисление средств целевого финансирования в рублях». Перечисление взносов в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств осуществляется на специальный счет СРО (счет, имеющий целевое назначение - операции с компенсационным фондом обеспечения договорных обязательств) по дебету 55,04 «Специальный счет ОДО» и кредиту счета 76.86 «Начисление средств целевого финансирования в рублях». Начисление взносов в компенсационный фонд отражается по дебету счета 76.86 «Начисление средств целевого финансирования в рублях» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование», и далее начисляется по счету 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 82.1 «Резервы, образованные в соответствии с законодательством». Начисление взносов в фонд взаимопомощи отражается по дебету 76.86 «Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления. Расходы, произведенные в рамках уставной деятельности за счет вступительных, целевых или членских взносов, учитываются на счете 86 «Целевое финансирование» (расходы по обычным видам деятельности).

Компенсационные фонды

Размер компенсационных фондов саморегулируемой организации подлежат размещению и инвестированию средств в целях их сохранения и увеличения их размера в соответствии с статьей 55.16 Градостроительного кодекса РФ.

Размер компенсационных фондов саморегулируемой организации складывается из:

- взносов членов саморегулируемой организации
- доходов от процентов, начисленных на остаток по счету в российских кредитных организациях в сумме, оставшейся после уплаты налога на прибыль и процентов по остатку на счете.

Создание резервов

Ассоциация СРО «ПСС» создает резерв на оплату отпусков работников. Резерв на оплату отпусков создается ежемесячно.

III. ФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность Ассоциация/СРО за 2023 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Отчетность Ассоциация СРО «ПСС» за 2023 год сформирована исходя из следующих основополагающих допущений:

-непрерывности деятельности

-последовательности применения учетной политики -временной определенности фактов хозяйственности деятельности Перед составлением отчетности за 2023 год на основании приказов исполнительного директора от 26.12.2023 № 18/1 была проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств Ассоциацию:

- собственных материально-производственных запасов на 31.12.2023;

- расчетов с поставщиками и потребителям, расчетов с прочими дебиторами и кредиторами на 31.12.2023.

Резерв по сомнительным долгам создается один раз по состоянию на 31 декабря текущего года. Ассоциация СРО «ПСС» не создавало в 2023 году резерва по сомнительным долгам, т.к. задолженность является текущей.

IV. РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

В данном разделе приводятся дополнительные сведения об отдельных группах активов, обязательств, доходов и расходов, отраженных в отчетности.

Пояснения к бухгалтерскому балансу Ассоциация СРО «ПСС» за 2023г.:

Краткосрочная дебиторская задолженность Стр.1230	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Дебиторская задолженность, в том числе:	169735	167024	162198
Расчеты по налогам и сборам	69		
Подотчетные лица		4	31
Расчеты по социальному страхованию	1	11	11
Расчеты с поставщиками и подрядчиками:	148249	146508	143400
Задолженность членов Ассоциации/СРО	21416	20501	18756

Стр.1250	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	439406	348540	251758
Расчетные счета	1857	4129	6560

Краткосрочная кредиторская задолженность Стр. 1520	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Кредиторская задолженность	6537	5988	7541
Расчеты по налогам и сборам	23	14	246
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами в том числе:			
Задолженность перед членами Ассоциации/СРО	5363	5672	4890
Расчеты с прочими контрагентами	1151	302	2405

У. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Ассоциация СРО «ПСС» не планирует прекращение деятельности.

Условные обязательства и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

На момент подписания отчетности у организации не имеется неопределенности в -событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

События после отчетной даты:

Имеется информация о фактах хозяйственной деятельности, которая могла оказать влияние на финансовое состояние или результаты, события, свидетельствующие об обстоятельствах, которые возникли в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2023 год: специальная военная операция, которую Российская Федерация начала 24 февраля 2022 года. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. АС ПСС не имеет активов и обязательств в валюте и осуществляет свою деятельность в прежнем режиме. Руководство считает, что эта ситуация не окажет какого-либо влияния на деятельность СРО АС ПСС .

У организации на 31.12.2023 г. нет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по уплате платежей в бюджет, юридические риски, связанные с судебными разбирательствами отсутствуют.

Связанными сторонами являются:

Председатель Совета СРО

- Киреев А.А.

Члены совета СРО

- Шмаров К.А.

Независимый член совета СРО

- Богатикова Т.В,

Исполнительный директор

И.Х.Абдикеев

Главный бухгалтер

Е.В. Коновал

