

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств
за 2023 год
Ассоциации «Строители Омска»

Данные текстовые Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации «Строители Омска» за 2023 год.

1. Общие сведения об организации

- 1.1. Полное наименование: Ассоциация «Строители Омска».
- 1.2. Сокращенное наименование: А «СО».
- 1.3. Юридический адрес: 644043, Омская область, г. Омск, ул. Красный Путь, дом 101, помещение 72П/5.
- 1.4. Решение о регистрации А «СО» принято 22 марта 2017 г. Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Омской области. Запись в ЕГРЮЛ внесена 28 марта 2017 г. за номером ОГРН 1175543011731. Ассоциация поставлена на налоговый учет по месту нахождения ИФНС по Советскому административному округу г. Омска 03.06.2019 г.
- 1.5. Ассоциация «Строители Омска» является саморегулируемой организацией, основанной на членстве лиц, осуществляющих строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов капитального строительства. Сведения в государственный реестр саморегулируемых организаций внесены за номером СРО-С-288-15092017.
- 1.6. Устав Ассоциации в редакции № 4 утвержден решением общего собрания членов Ассоциации «Строители Омска», протокол № 22 от 24.05.2023 года.
- 1.7. Дочерних и зависимых обществ, обособленных подразделений Ассоциация не имеет.
- 1.8. Численность сотрудников Ассоциации по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 10 человек.
- 1.9. Органами управления Ассоциации являются:
- Общее собрание членов Ассоциации – высший орган управления;
 - Президиум Ассоциации – коллегиальный орган управления (Президент – Козубович Сергей Константинович);
 - Генеральный директор Ассоциации – исполнительный орган (Козубович Ольга Борисовна).
- 1.10. Количество членов Ассоциации по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 346 организаций.
- 1.11. Источником формирования имущества Ассоциации являются вступительные, членские и целевые взносы, доходы, полученные по соглашению о неснижаемом остатке на специальных счетах, на которых размещены средства компенсационных фондов и сделкам по вкладам (депозитам).
- Ассоциация обеспечивает имущественную ответственность членов СРО перед потребителями произведенных товаров (работ, услуг) и иными лицами через формирование компенсационных фондов.
- 1.12. Ассоциация применяет упрощенную систему налогообложения, согласно уведомления от 19 апреля 2017 года, в качестве объекта налогообложения выбраны доходы, ставка 6%.
- 1.13. Все стоимостные показатели в годовой бухгалтерской отчетности приведены в тыс. рублей.
- 1.14. Годовая бухгалтерская отчетность составлена за период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления отчетности.
- 1.15. Вид экономической деятельности по ОКВЭД 70.22 – Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.



1.16. Коммерческую деятельность Ассоциация не вела. Поступившие средства расходовались согласно сметы доходов и расходов на выполнение уставных целей и задач.

2. Информация об основных элементах учетной политики Ассоциации в 2023 году.

2.1. Организация бухгалтерского учета А «СО» ведется в соответствии с Законом №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402-ФЗ; Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/2008 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н); Планом счетов, утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010); Уставом Ассоциации «Строители Омска»; Положением о смете административно-хозяйственных расходов и доходов Ассоциации «Строители Омска»; Положением о членстве в Ассоциации «Строители Омска», в том числе о требованиях к членам Ассоциации, о размере, порядке расчета и уплаты вступительного взноса, членских взносов; Положением о компенсационном фонде возмещения вреда Ассоциации «Строители Омска»; Положением о компенсационном фонде обеспечения договорных обязательств Ассоциации «Строители Омска».

2.2. Начисление членских, вступительных и целевых взносов учитывается на счете 86 «Целевое финансирование» (86НН, 86УД, 86СТ.Р) с использованием счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (76ВВ, 76НН, 76ЧВ, 76СТ.Р).

2.3. Взносы в компенсационные фонды Ассоциации учитываются на счете 82 «Резервный капитал».

2.4. Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 300 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев. Амортизация объектов основных средств, для целей бухгалтерского учета производится линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

2.5. Расходы, произведенные в рамках уставной некоммерческой деятельности, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе статей затрат, отраженных в смете доходов и расходов с последующим закрытием на счет 86 «Целевое финансирование».

2.6. Учет запасов ведется по фактической стоимости. При отпуске и ином выбытии запасов, их оценка производится по средней себестоимости.

2.7. Книга учетов доходов и расходов ведется в электронном виде.

2.8. Показатели бухгалтерской отчетности, имеющие стоимостную оценку 5% от валюты баланса, подлежат раскрытию в составе пояснительной записки.

2.9. Резервы сомнительных долгов.

В бухгалтерском учете Ассоциация создает резервы сомнительных долгов на конец отчетного периода в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на счет 86 «Целевое финансирование».

Резервы сомнительных долгов в бухгалтерском учете создаются в следующем порядке: сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного года инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 270 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

-. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 270 календарных дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

2.10. Ассоциация на последний день каждого месяца создает оценочное обязательство на предстоящую оплату неиспользованных дней отпусков (включая страховые взносы на обязательное социальное страхование). Начисление отпускных и соответствующих страховых взносов осуществляется за счет сформированного резерва. Неиспользованная сумма резерва на отчетную дату сторнируется и начисляется вновь по результатам проведенной оценки.



Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков определяется исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднедневного заработка по каждому сотруднику в отдельности.

2.11. К эквивалентам денежных средств Ассоциация относит краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые легко могут быть конвертированы в заранее известную сумму денежных средств, риск изменения стоимости которых не высок. К таким финансовым инструментам относятся депозитные вклады до востребования, а также краткосрочные финансовые вложения сроком размещения до 3-х месяцев.

2.12. Ассоциация применяет ФСБУ 6/2020, 26/2020, 25/2018 с годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

2.13. Ассоциация отразила последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" альтернативным способом, с пересчетом балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021.

2.14. Ассоциация отражает последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2022 «Капитальные вложения» перспективно.

2.15. Ассоциация как арендатор признала по договору аренды единовременно на 31.12.2021 право пользования активом и обязательство по аренде.

3. Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности.

3.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу, касающиеся существенных показателей.

3.1.1. По строке 1150 «Основные средства» отражена стоимость права пользования активом в размере 1430 тыс.руб. ППА отражено по договору б/н от 15.05.2019 г. с ООО «Штиль». ППА отражено по справедливой стоимости.

3.1.2. К строке 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства»:

По строке 1450 «Прочие обязательства» отражена стоимость долгосрочных обязательств по аренде в размере:

на 31.12.2023 г. - 225 тыс.руб.;

на 31.12.2022 г. - 1502 тыс.руб.

По строке 1550 «Прочие обязательства» отражена стоимость краткосрочных обязательств по аренде в размере:

на 31.12.2023 г. - 1277 тыс.руб.;

на 31.12.2022 г. - 1161 тыс.руб

Стоимость обязательства по аренде равна приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Ставка дисконтирования применена 10%. Сумма процентов:

за 2023 год составила **204 тыс. руб.;**

за 2022 год составила **310 тыс. руб.**

3.1.3. К строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - **330 293 тыс. руб.:**
остаток денежных средств на 31.12.2023 г.:

а) размещенных на специальных счетах для размещения средств компенсационных фондов:

- компенсационный фонд возмещения вреда - **141 551 тыс. руб.**

- компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств – **172 736 тыс. руб.**

б) на расчетном счете, полученных в качестве взносов на обеспечение уставной деятельности – 99 тыс. руб.



в) в кассе организации, полученных в качестве взносов на обеспечение уставной деятельности – 5 тыс. руб.

г) на депозитных счетах, сроком погашения до трех месяцев – 15 902 тыс. руб.

К строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 257 117 тыс. руб.: остаток денежных средств на 31.12.2022 г.:

а) размещенных на специальных счетах для размещения средств компенсационных фондов:

- компенсационный фонд возмещения вреда - 118 003 тыс. руб.

- компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств – 135 912 тыс. руб.,

б) на расчетном счете, полученных в качестве взносов на обеспечение уставной деятельности – 3 167 тыс. руб.

в) в кассе организации, полученных в качестве взносов на обеспечение уставной деятельности – 35 тыс. руб.

3.1.4. В 2023 году резерв по сомнительным долгам в Ассоциации создан в размере 761 тыс. руб. Остаток на конец 2023 года составил 3 428 тыс.руб.

3.1.5. Остаток по оценочному обязательству на оплату отпусков, по состоянию:

на 31.12.2023 г. составил 1 370 тыс. руб.:

на 31.12.2022 г. составил 873 тыс. руб.

3.1.6. К строке 1230 «Дебиторская задолженность» - 3 545 тыс. руб.

а) авансы выданные - 390 тыс. руб.

б) задолженность по членским и целевым взносам – 6 583 тыс. руб.

в) резерв по сомнительным долгам – (3 428) тыс. руб.

3.2.. К строке 1350 «Целевые средства» - 329 722 тыс. руб.: денежные средства, направленные на формирование компенсационных фондов и уставной деятельности:

- компенсационный фонд – 314 286 тыс. руб;

- целевые средства – 15 436 тыс. руб.

3.2.1. К строке 1520 «Кредиторская задолженность» - 2 674 тыс.руб.

а) договорные обязательства с поставщиками – 36 тыс. руб.

б) расчеты по налогам и взносам (УСН 4 квартал 2023 г.) – 128 тыс. руб.

в) авансы полученные по членским и целевым взносам за 1 квартал 2024 г. – 2 510 тыс. руб.

3.3. По строке 1350 «Целевые средства» отражены:

на 31.12.2023 г.

счет 86 «целевые средства» в размере 15 436 тыс. руб.,

счет 82 «целевые средства компенсационных фондов» в размере 314 286 тыс. руб.

на 31.12.2022 г.:

счет 86 «целевые средства» в размере 13 695 тыс. руб.,

счет 82 «целевые средства компенсационных фондов» в размере 253 915 тыс. руб.



3.4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

3.4.1. К строке 2320 «Проценты к получению» - **22 339 тыс. руб.** – начислены проценты по соглашениям о неснижаемом остатке, проценты полученные по сделкам (депозитам).

3.4.2. К строке 2340 « Прочие доходы» - **33 тыс. руб.** – начислены штрафы по решению дисциплинарной комиссии.

5. Прочая информация.

5.1. В 2023 году в Ассоциации проведена инвентаризация всех учитываемых на балансовых и забалансовых счетах активов и обязательств на 31.12.2023 г. По результатам проведенной инвентаризации расхождений фактических данных с данными бухгалтерского учета не установлено, излишков и недостач не выявлено. Данные годового отчета отражают фактическое наличие имущества, требований и обязательств Ассоциации «Строители Омска».

5.2. В связи с тем, что Ассоциация «Строители Омска» внесено в реестр саморегулируемых организаций, ведение бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности Ассоциации подлежит обязательному аудиту (ст. 12, Федеральный закон от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях»). Аудитором Ассоциации «Строители Омска» является ООО «Инвестаудит».

5.3. В 2023 году выплат из компенсационных фондов не производилось.

5.4. В 2023 году выплат в пользу членов Президиума производилось в размере 263 тыс. рублей

5.5. Настоящая бухгалтерская отчетность подлежит размещению на официальном сайте Ассоциации, в сети интернет, используемом для раскрытия информации, по адресу строителиомска.рф

Чрезвычайные факторы риска хозяйственной деятельности отсутствовали.

Генеральный директор _____

О.Б. Козубович

20.02.2024 г.

