

ООО «Аудит-сервис»
650000, г. Кемерово, ул. Ермака, д. 2 пом.62
317691@mail.ru | 8-905-962-6554

исх.№ 18-2024
от 15.03.2024

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителям
Ассоциации строительных организаций Кемеровской области
саморегулируемой организации «ГЛАВКУЗБАССТРОЙ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации строительных организаций Кемеровской области саморегулируемой организации «ГЛАВКУЗБАССТРОЙ» (ОГРН 1094200001708), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о целевом использовании средств за 2023 год, приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе отчета о финансовых результатах за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Ассоциации строительных организаций Кемеровской области саморегулируемой организации «ГЛАВКУЗБАССТРОЙ» по состоянию на 31 декабря 2023 года, целевое использование средств и их движение в 2023 году в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации строительных организаций Кемеровской области саморегулируемой организации «ГЛАВКУЗБАССТРОЙ» по состоянию на 31.12.2022 и за 2022 год был проведен предшествующим аудитором, чье аудиторское заключение от 29.03.2023 содержало немодифицированное мнение об указанной отчетности.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор ООО «Аудит-сервис»,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение



Ковшилович Наталья Владимировна
(ОРНЗ 22006131298)

15 марта 2024 года

Аудиторская организация:
ООО «Аудит-сервис»,
650000, г. Кемерово, ул. Ермака, д.2 пом.62,
ОРНЗ 12106083903

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация	Ассоциация строительных организаций Кемеровской области саморегулируемая организация "ГЛАВКУЗБАССТРОЙ"	по ОКПО	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	62480536		
Вид экономической деятельности	Деятельность профессиональных членских организаций	по ОКВЭД 2	4205181884		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Некоммерческие партнерства / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	96	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	650000, Кемеровская обл, Кемерово г, Притомская набережная ул, дом № 19а, оф.1				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	ОО "Аудит-Сервис"				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	4205036816		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1024200681328		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	59 431	63 855	68 311
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	59 431	63 855	68 311
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	2	2	2
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	8 995	4 827	1 894
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	570 085	521 520	439 104
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	579 082	526 349	441 000
	БАЛАНС	1600	638 513	590 204	509 311

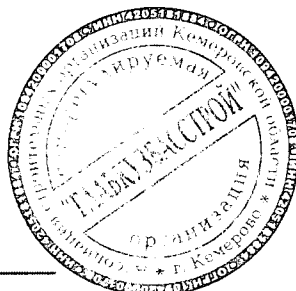
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	569 434	520 207	435 051
	неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	1351	531 558	520 207	435 051
	чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности	1352	37 876	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	59 431	63 855	68 311
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	628 865	584 062	503 362
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	8 783	5 471	5 149
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	865	671	800
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	9 648	6 142	5 949
	БАЛАНС	1700	638 513	590 204	509 311

Руководитель



(подпись)

Кузванова Ирина
Алексеевна
(расшифровка подписи)



5 марта 2024 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация Ассоциация строительных организаций Кемеровской области саморегулируемая организация "ГЛАВКУЗБАССТРОЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Деятельность профессиональных членских организаций

Организационно-правовая форма / форма собственности Некоммерческие партнерства / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710003		
2023	12	31
62480536		
4205181884		
94.12		
96	16	
384		

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

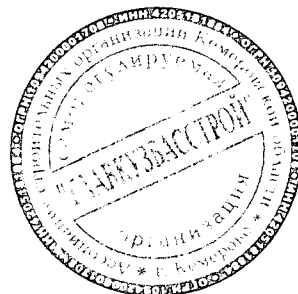
Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	520 207	435 051
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	250	450
	Членские взносы	6215	41 626	39 980
	Целевые взносы	6220	13 305	50 342
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	37 877	37 255
	Прочие	6250	4	499
	Всего поступило средств	6200	93 062	128 526
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(1 217)	(1 317)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(1 005)	(1 070)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(182)	(247)
	иные мероприятия	6313	(30)	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(39 074)	(37 113)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(35 499)	(33 830)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(564)	(422)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(1 512)	(1 349)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(145)	(198)
	прочие	6326	(1 354)	(1 314)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	(3 544)	(4 940)
	Всего использовано средств	6300	(43 835)	(43 370)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	569 434	520 207

Руководитель _____

(подпись)

**Кузеванова Ирина
Алексеевна**

(расшифровка подписи)



5 марта 2024 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация Ассоциация строительных организаций Кемеровской области
саморегулируемая организация "ГЛАВКУЗБАССТРОЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность профессиональных членских организаций

Организационно-правовая форма / форма собственности
Некоммерческие партнерства / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
62480536		
4205181884		
94.12		
96	16	
384		

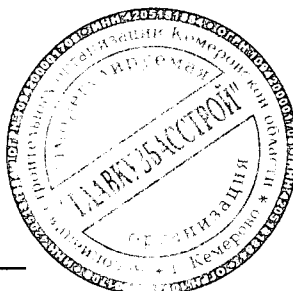
Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	47 346	46 569
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	47 346	46 569
	Налог на прибыль	2410	(9 469)	(9 314)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(9 469)	(9 314)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	37 877	37 255

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	37 877	37 255
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель


 (подпись)
Кузванова Ирина
Алексеевна

(расшифровка подписи)



5 марта 2024 г.

**Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2023 год**

**Ассоциация строительных организаций
Кемеровской области саморегулируемая организация
«ГЛАВКУЗБАССТРОЙ»**

1. Общие сведения

- 1.1. Сокращенное наименование: Ассоциация СРО «ГЛАВКУЗБАССТРОЙ».
- 1.2. Юридический адрес: 650000, г. Кемерово, ул. Притомская Набережная, 19а, пом.1.
- 1.3. Дата государственной регистрации: 23.06.2009 года.
- 1.4. ОГРН: 1094200001708.
- 1.5. Сведения о количестве учредителей – 30 юридических лиц:

1. ООО "Трест Востокгидроспецстрой"
2. ООО "Домостроительная компания"
3. ООО "Жилищник-2"
4. ОАО "Запсибэлектромонтаж"
5. ОАО "Трест Кемеровопромстрой"
6. ООО "Кузнецкпромстрой"
7. ООО "Металлургремстрой"
8. ООО "Надежда"
9. ООО "Новокузнецкий домостроительный комбинат" имени Косилова Анатолия Викторовича
10. ООО "Объединенная Компания "Сибшахтострой"
11. ООО "Полысаевское строительное управление"
12. ОАО «Прокопьевскуглестрой»
13. ЗАО по монтажу технологического оборудования "Сибметаллургмонтаж"
14. ООО "СибСпецСтрой"
15. ООО "СМУ-5"
16. ООО "Строительная компания Стимул"
17. ООО "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПРОТИВОПОЖАРНЫХ РАБОТ"
18. ООО "Техмаркет"
19. ООО "ЭЛИТСТРОЙЦЕНТР"
20. ЗАО "ЭМС Западная Сибирь"
21. ЗАО Строительная компания "Южкузбасстрой"
22. ООО "Юстрой"
23. ООО СК «АртАкцент»
24. ООО « КРУ «СТРОЙ-СЕРВИС»
25. ООО «ТЯЖСТРОЙ 2000»
26. ООО «Скиф-строй»
27. ООО «ТПК «Эвриком-Кузбасс»
28. ООО КРК МИК
29. ООО «ЭКОНОМ»
30. ООО «Модуль-ЛТД»

- 1.6. Штатная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 18 чел.
- 1.7. Сведения о количестве участников Ассоциация СРО «ГЛАВКУЗБАССТРОЙ» по состоянию на 31 декабря 2023 года – 149 организации.
- 1.8. Ассоциация СРО «ГЛАВКУЗБАССТРОЙ» является:
- членом Общероссийской негосударственной некоммерческой организации «Национальное объединение саморегулируемых организаций, основанных на членстве лиц, осуществляющих строительство» («Национальное объединение строителей»). Объединение создано на неограниченный срок. Место нахождения Объединения: 123001, г. Москва, ул. Большая Садовая, д. 8, стр.1.
 - членом Некоммерческой организации Ассоциация «СОЮЗ СТРОИТЕЛЕЙ КУЗБАССА». Ассоциация создана на неограниченный срок. Место нахождения Ассоциации: 650002, г. Кемерово, улица Притомская Набережная, 19а.
 - членом Ассоциация «Национальное объединение застройщиков жилья». Ассоциация создана на неограниченный срок. Место нахождения Ассоциации: 119034, г. Москва, Пречистенская наб., дом № 15/1, строение 1.
 - членом Союза «Кузбасская Торгово-Промышленная Палата». Союз создан на неограниченный срок. Место нахождения Союза: 650002, г. Кемерово, Сосновый бульвар, дом 1.

1.9. Органы управления обществом являются:

- общее собрание членов Ассоциации СРО «ГЛАВКУЗБАССТРОЙ»;

- постоянно действующий коллегиальный орган управления Ассоциации СРО «ГЛАВКУЗБАССТРОЙ» – Совет, утвержден общим собранием 21 апреля 2022 года (протокол № 53). По состоянию на 31 декабря 2023 года совет в следующем составе:

Председатель Совета

1) Ивушкин
Анатолий Алексеевич

Независимый член, заслуженный
строитель России,
г. Новокузнецк

Члены Совета:

1) Глушков
Владимир Михайлович

Генеральный директор
ОАО «Трест Кемеровопромстрой»,
г. Кемерово

2) Выприцкий
Александр Николаевич

Генеральный директор
ОАО «Кемеровоспецстрой»,
г. Кемерово

3) Николаев
Максим Владимирович

Генеральный директор
ООО «СДС-Строй»,
г. Кемерово

4) Куруч
Петр Иванович

Генеральный директор
ООО «Кузбасская энергосетевая компания»,

г. Кемерово

- | | |
|-------------------------------------|---|
| 5) Вдовенко
Михаил Александрович | Директор
ООО «Сибеврострой»,
г. Кемерово |
| 6) Панов
Павел Васильевич | Независимый член, заслуженный
строитель России,
г. Кемерово |
| 7) Паскидов
Сергей Андреевич | Генеральный директор
ООО «Кемеровогражданстрой»
г. Кемерово |
| 8) Шевнин
Павел Владимирович | Независимый член, заслуженный
строитель России,
г. Кемерово |
| 9) Кузеванова
Ирина Алексеевна | Генеральный директор
Ассоциации СРО «ГЛАВКУЗБАССТРОЙ»
г. Кемерово |

- Генеральный директор осуществляет функции единоличного исполнительного органа Ассоциации СРО «ГЛАВКУЗБАССТРОЙ». Решением общего собрания от 21.03.2019 года (протокол №45) генеральным директором назначена Кузеванова Ирина Алексеевна.

1.10. Ревизионная комиссия Ассоциации СРО «ГЛАВКУЗБАССТРОЙ» утверждена решением Общего собрания членов 25 августа 2009 года (протокол № 5), с изменениями утвержденными Общим собранием от 20 декабря 2012 года (протокол № 24), Общим собранием от 02 марта 2016 года (протокол № 35), Общим собранием от 05 апреля 2017 (протокол №38), Общим собранием от 31 марта 2021 года (протокол № 51):

Члены комиссии:

- | | |
|--|---|
| 1) Куликов
Владимир Васильевич | ООО «Техинжиниринг СК»
г. Кемерово |
| 2) Безденежных
Константин Анатольевич | ООО «Агрик-Кровельные Системы»
г. Кемерово |

1.11. Основной вид деятельности – деятельность профессиональных членских организаций. Код по ОКВЭД – 94.12. Целью создания Ассоциации СРО «ГЛАВКУЗБАССТРОЙ» является содействие своим членам в осуществлении строительной деятельности. Ассоциация СРО «ГЛАВКУЗБАССТРОЙ» осуществляет саморегулирование строительной деятельности своих членов, в порядке, предусмотренном Градостроительным Кодексом РФ, ФЗ «О саморегулируемых организациях».

При ведении бухгалтерского учета Ассоциация руководствовалась Федеральным Законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Ассоциации сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При формировании учетной политики для целей бухгалтерского учета определено:

1. Ассоциация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективным способом, не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года.
Основание: пункт 5, 49 ФСБУ 6/2020.
2. Ассоциация принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тысяч рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.
3. Ассоциация начинает амортизацию линейным способом ежемесячно.
Основание: пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020.
4. Ассоциация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.
Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.
5. Ассоциация СРО «ГЛАВКУЗБАССТРОЙ» к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимает активы используемые для уставных задач и управленческих нужд.
6. Стоимость материалов, используемых в необлагаемой НДС деятельности, в учете включает предъявленный поставщиком налог на добавленную стоимость, отдельно он не выделяется.
7. Материально-производственные запасы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату приобретения не более 100000 рублей списываются по мере их отпуска в эксплуатацию.
8. В целях обеспечения сохранности этих объектов учет переданных в эксплуатацию малоценных основных средств ведется на за балансовом счете МЦ004 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».
9. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.
10. Расходы отчетного периода учитываются по дебету счета 26.02 «Общехозяйственные расходы, некоммерческий» в разрезе элементов затрат. В конце отчетного периода счет 26.02 закрывается на счета учета целевого финансирования субсчета 86.02.

11. Расходы будущих периодов включить в затраты текущего периода без использования счета 97 «Расходы будущих периодов».
12. Источниками образования имущества:
- регулярные и единовременные поступления от членов Ассоциации СРО «ГЛАВКУЗБАССТРОЙ»;
 - добровольные имущественные взносы и пожертвования;
 - доходов, полученных от размещения денежных средств на банковских депозитах, НСО.
13. Ассоциация СРО «ГЛАВКУЗБАССТРОЙ» учитывает начисленные суммы вступительного взноса, целевого взноса в компенсационный фонд и членского взноса на счете 86 «Целевое финансирование» с отражением на счете расчетов 76.86 в составе дебиторской задолженности.

Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 году не возникало.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена с учетом принципа допущения непрерывности деятельности, допущения имущественной обособленности, допущения последовательности применения учетной политики, допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ассоциация создает следующие виды оценочных обязательств:
оценочное обязательство на оплату отпусков

на 01 января 2023 года	671 тыс. рублей
образовано в 2023 году	865 тыс. рублей
погашено в 2023 году	671 тыс. рублей
на 31 декабря 2023 года	865 тыс. рублей

Информация о связанных сторонах.

В соответствии с п.4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 года № 48н) связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей финансовую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая финансовую отчетность, способна оказывать влияние. В 2023 году Ассоциацией не осуществлялись операции со связанными сторонами.

Вознаграждения управленческому персоналу:

Вознаграждения основному управленческому персоналу в 2023 году составил 7 425 тыс. рублей, страховые взносы 1 697 тыс. рублей.

Вознаграждение членам Совета Ассоциации не выплачивалось.

Персональные долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу трудовыми договорами не предусмотрены.

Раскрытие информации о непрерывности деятельности

В 2024 году у Ассоциации не ожидается:

- прекращение или существенное сокращение деятельности;
- значительные убытки от основной деятельности;
- что величина чистых активов будет отрицательной;
- существенное отклонение значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение Ассоциации от нормальных значений;
- неспособность погашать кредиторскую задолженность в надлежащие сроки;
- трудностей с соблюдением условий кредитных договоров и договоров займа;

- возможности потери основного управленческого персонала без должной его замены;
 - возможности потери рынка сбыта, лицензий и основного поставщика;
 - возможности проблем с трудовыми ресурсами и дефицитом значимых средств производства и прочих аналогичных аспектов деятельности Ассоциации.
- Следовательно, ликвидации Ассоциации в следующем отчетном году не предвидится.

Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Ассоциации.

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности Ассоциации (такую как операционный или географический сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению (п. 4 ПБУ 16/02).

В 2023 году Ассоциация не принимало решений о прекращении деятельности, в том числе не намерено произвести продажу или прекращение какого-либо направления деятельности, закрытие подразделений или их перемещение в другой географический регион.

Информация о хозяйственных рисках Ассоциации.

Специальная военная операция, которую Российская Федерация начала 24.02.2022, и ее последствия рассматриваются как существенное событие, которое не оказало значительного влияния на деятельность Ассоциации в 2023 году и после отчетной даты.

В связи с введением санкций зарубежных стран на поставку и закупку сырья, материалов, товаров, в России наблюдается снижение биржевых индексов, увеличение спроса на товары с участием импортного производства, существенный рост цен на внутреннем рынке.

Ассоциация считает возросшую волатильность (нестабильность) на рынках существенными не корректирующими событиями. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Ассоциация не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

В настоящее время Ассоциация внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Прочие события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Ассоциации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период отсутствуют.

События, произошедшие после отчетной даты.

В период с 01.01.2024 по 05.03.2024 событий, способных оказать влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Ассоциации, не произошло.

Условные активы и обязательства.

Условные активы и обязательства отсутствуют.

Государственная помощь.

В 2023 году Ассоциация государственную помощь не получала.

Иные сведения.

Данная отчетность не пересматривалась, изменения не вносились.

Пояснения к Отчету о финансовых результатах за 2023 год по следующим показателям:

По строке 2320 «Проценты к получению» отражена сумма процентов по неснижаемому остатку по специальным и депозитным счетам – 47 346 тысяч рублей.

По строке 2410 «Текущий налог на прибыль» отражена сумма начисленного налога на прибыль – 9 469 тысяч рублей. В соответствии с учетной политикой ПБУ 18/02 не применяется.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе отдельно. Ассоциация уплачивало налог на прибыль по ставке 20%. Изменений налоговых ставок в отчетном периоде не было.

Текущий налог на прибыль составил 9 469 тыс. рублей. Отложенные налоги и постоянные налоговые разницы отсутствовали.

Пояснения к Отчету о целевом использовании средств.

Отчет о целевом использовании полученных средств за 2023 год составлен по данным бухгалтерского учета по счету 86 «Целевое финансирование» на котором отражаются данные по начислению членских и иных обязательных платежей с использованием счета расчетов 76.86, на котором в соответствии с учетной политикой отражается сумма дебиторской задолженности.

Генеральный директор

И.А. Кузеванова

Главный бухгалтер

Е. А. Горбунова

