

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Союза «Строители Кабардино-Балкарской Республики за 2023 год**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Полное наименование: Союз «Строители Кабардино-Балкарской Республики (в дальнейшем — Союз).

ИНН 0725000431, КПП 072501001, ОГРН 1090700000544.

Место нахождения Общества в соответствии с учредительными документами: Кабардино-Балкарская Республика, город Нальчик, ул. Тургенева, дом 21 офис 301.

Основной целью деятельности Союза является получение прибыли.

Осуществляемый вид деятельности:

- Деятельность профессиональных членских организаций

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Союзу в 2023 году лицензии не требовались.

Согласно Устава Органами управления Союза являются:

- общее собрание участников Союза; является высшим органом управления, принимает решения по вопросам, относящим к его компетенции в соответствии с Градостроительным кодексом РФ, ФЗ «О саморегулируемых организациях», ФЗ «О некоммерческих организациях» и Уставом Союза.

- Совет (Правление); является коллегиальным органом и избирается на Общем собрании участников Союза. Совет возглавляет его председатель • Сокуров Олег Хачимович –руководитель ООО Фирма «Восход»

- Члены Совета:

- Мазлоев Руслан Беталович – руководитель ООО «Югстрой».
- Бесова Инна Юрьевна – руководитель ООО «Рекон-Строй».
- Шихалиев Эдуард Анатольевич- представитель ООО «Инфо-Строй»
- \ независимые члены
- Заммиев Ахмат Султанович,
- Матуева Жанна Мухтаровна
- Шунгаров Самат Хасанович.
- Абрегов Анзор Михайлович

- единоличный исполнительный орган (Генеральный директор). избирается общим собранием и руководствуясь Положением «О генеральном директоре» обеспечивает выполнение решений, принятых Общим собранием и Советом Союза. Генеральный директор подотчетен Общему собранию.

Генеральным директором является Шихалиев Эдуард Анатольевич, избранный Общим собранием с 28.05.2010г.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Союза сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Союзе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, стандартов бухгалтерского учета, введенных в действие на территории РФ Постановлением Правительства РФ от 25 февраля 2011 г. №107, утвердившим «Положение о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Союза.

Если законодательством о бухгалтерском учете РФ установлены правила составления бухгалтерской отчетности существенно отличающиеся от стандартов МСФО, Союз отступает от правил, установленных в Учетной политике, раскрывая данный факт в пояснениях к отчетности.

Ведение бухгалтерского, налогового, составление бухгалтерской, налоговой и иной отчетности осуществляется бухгалтерией Союза.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программного продукта «1С-Бухгалтерия».

Применимость допущения непрерывности деятельности Союза

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Союза, исходя из допущения о том, что Союз будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Союза, и, следовательно, Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

В Союзе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который представляет собой перечень признаков, группирующихся на основании однородных характеристик, в частности по группам основных средств, видам материалов, расчетов, элементам затрат и т.д.

Бухгалтерская служба Союза ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Построение плана счетов обеспечивает согласованность учетных показателей с показателями действующей отчетности.

Проведение инвентаризации

Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются руководством Союза, кроме случаев необходимости обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами. Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 согласно Приказа №30-од от 19.12.2022.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы и обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию (погашению) в процессе производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Союз отражает:

- программы для ЭВМ, подписки, лицензии на право использования ПО и т.п., а также модернизация программного обеспечения;

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования нематериальных активов:

- права на компьютерные права – 6 лет;
- права на полезную модель – 5 лет;

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Союз не переоценивает нематериальные активы. Союз проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие

обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Убыток от обесценения отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества.

Основные средства

По строке основные средства (далее – ОС) отражаются:

- основные средства по остаточной стоимости;
- оборудование к установке;
- оценочное обязательство по ликвидации основных средств

регулярные существенные затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

В составе ОС отражены, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью свыше 40 тыс. руб., которая установлена Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита. Объекты ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение и сооружение.

В бухгалтерском учете амортизация по объектам ОС производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости. Сумма амортизации отражается на забалансовых счетах

Срок полезного использования по объектам определяется исходя из предполагаемого периода получения экономических выгод, установленного на основе:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объектов основных средств (элементы амортизации) определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Союз получил бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств определяется рабочей группой. При отсутствии значимых событий, определенно влияющих на изменения подходов к определению размера ликвидационной стоимости, ее пересмотр рабочей группой не проводится.

Финансовый результат от реализации основных средств отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Союз проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

Материально-производственные запасы

К материально - производственным запасам относятся активы:

– используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, работ, услуг;

– предназначенные для продажи;

– используемые для управленческих нужд организации.

На балансе Союза учитываются материально - производственные запасы, принадлежащие ему на праве собственности, независимо от фактического поступления материально - производственных запасов.

Активы учитываются по фактической цене приобретения.

При выбытии МПЗ списываются по средней стоимости.

Учет финансовых вложений

Учитывая, что порядок учета, закрепленный в Учетной политике (в соответствии с МСФО 32 «Финансовые инструменты: представление» и МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка») существенно отличается от порядка, установленного законодательством РФ, при отражении финансовых вложений применялись следующие положения ПБУ 19 «Учет финансовых вложений».

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Финансовые вложения, по которым возможно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с отнесением разницы на прочие доходы (расходы). Указанная корректировка производится ежеквартально.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится по состоянию на последнюю дату отчетного квартала. Если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение

стоимости финансовых вложений, в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений. Величина указанного резерва определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью соответствующих финансовых вложений, определенной по состоянию на конец отчетного квартала.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

Доходы Союза являются:

- доходы в виде процентов по договорам кредитных организаций на размещение компенсационных фондов;
- прибыль от операций, связанных с выбытием финансовых активов;
- прибыль от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления.

Учет расходов

Общество выделяет основные виды расходов по функции затрат:

- себестоимость продаж;
 - размещение
 - расходы на продажу;
 - внереализационные расходы.

К расходам на продажу относятся:

- расходы на рекламу и маркетинг;
 - оплата труда административного и коммерческого персонала;
 - техническое обслуживание и ремонт;
 - аренда;
 - юридические, нотариальные услуги;
 - расходы на страхование имущества;
 - расходы, связанные с отражением результатов инвентаризации;
 - возмещение причиненных убытков;
 - иные расходы.

Расходы на оплату труда включают выплаты персоналу, предусмотренные законодательством:

- заработная плата;
- взносы на социальное обеспечение;
- материальные расходы;
- прочие расходы.

Расходы на оплату труда начисляются ежемесячно в корреспонденции со счетом учета расчетов с персоналом.

Расходы по сомнительным долгам отражаются ежеквартально.

Расходы по штрафам и пеням по уплате налогов признаются по дате решения ИФНС.

К внереализационным (прочим) расходам относятся:

- расходы на услуги банков
- прочие

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Союзом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов и подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

В составе расходов будущих периодов Союз учитывает:

- программное обеспечение (лицензии, приобретаемые по лицензионному соглашению или экземпляры программы для ЭВМ, с установленным в лицензионном соглашении сроком действия права использования программы для ЭВМ, не более 12 месяцев;
- услуги по техническому сопровождению программ для ЭВМ (либо приобретение доступа к указанным услугам (сертификатов / ключей доступа к техническому сопровождению программы для ЭВМ), сервисные пакеты (услуги по обновлению приобретенных программ для ЭВМ, техническому и/или консультационному сопровождению и т.п.) с установленным сроком предоставления указанных услуг,
- услуги по выпуску ЭЦП со сроком действия электронного сертификата.
- прочие расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов отражаются в отчетности в следующем порядке:

- подлежащие списанию на расходы через 12 месяцев и более после отчетной даты в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы»;
- подлежащие списанию на расходы до 12 месяцев включительно – в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы».

Учет кредитов и займов

При первоначальном признании кредиты и займы отражаются по первоначальной стоимости.

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в составе краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа/кредита или их части остается менее 365 дней.

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору, включаются в состав прочих расходов ежемесячно.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Учет оценочных и условных обязательств ведется Союзом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в размере, необходимом непосредственно для исполнения (погашения обязательства) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Оценочные обязательства краткосрочного характера:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;

При прекращении выполнения условий, установленных в п. 5 ПБУ 8/2010, признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма списывается.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Изменений в порядке раскрытия информации в отчетном периоде не было.

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основные средства

Машины- 2450,0 тыс. руб.

Оборудования - 331,0 тыс. руб.

Финансовые вложения

Финансовые вложения на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

Краткосрочные финансовые вложения

тыс. руб.

Финансовое вложение	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Выданные займы	121873	130000

Денежные средства и денежные эквиваленты

Движение денежных средств и денежных эквивалентов представлено в отчете о движении денежных средств.

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 представлены следующим образом:

тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Текущие счета в банках	455554,8	386613,9
Касса	41,5	1,3
Депозитные счета	0	0
Переводы в пути	0	0
Итого	455596,3	386615,2

Целевой капитал

Целевое финансирование Союза на 31 декабря 2023г. составляет 587409 тыс. руб.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 года 271 тыс. руб. Это задолженность по налогам, не перечисленная сумма ИФНС по УСН

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Раскрытие информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», исходя из требования приоритета содержания над формой.

Связанными сторонами Союза являются:

В течение 2023 года Общество выплатило вознаграждение Генеральному директору в сумме 33 896.3 тыс.руб (в т.ч. НДС/Л -)

Указанные выплаты являются краткосрочными вознаграждениями, долгосрочных вознаграждений не предусмотрено.

Прочих операций со связанными сторонами нет.

6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

В процессе хозяйственной деятельности Союз подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Союза.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Союзом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Финансовые риски

Союз не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Союза в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Союз не подвержен риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Кредитный риск

Предоставленные займы в 2023 году составили 173000 тыс.руб..

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Союза своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций). Союз осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Союзу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Правовые риски

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует вероятность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также возможны другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства,

принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Союзом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

7. ИНФОРМАЦИЯ о влиянии санкций стран Запада на деятельность в 2023 году

Союзом ведется постоянная работа над минимизацией влияния санкционной политики иностранных государств.

В связи с этим санкции, введенные западными странами, не оказали влияние на непрерывность деятельности организации. Бизнес-процессы, значимые для ведения бухгалтерского учета изменены незначительно. Руководство оценивает риск искажения бухгалтерской отчетности из-за введенных санкций стран Запада как низкий.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

9. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

За 2023 год были следующие судебные разбирательства, предъявлены иски по взысканию задолженности:

1. к ООО «Камус» на сумму 144,0 тыс. руб.
2. К ООО Трест «Ай-Би-Си» на сумму 72,0 тыс. руб.
3. К ООО «Геогранд» на сумму 153,0 тыс. руб.
4. К ООО «Гамма» на сумму 108,0 тыс. руб.

Итого суд принял Решения о взыскании 477,0 тыс. руб.

В 2023 году Союзу предъявлен один иск Фондом Капитального ремонта. Судебные разбирательства не завершены в настоящее время

Генеральный директор

 /Э.А.Шихалиев_/

_____ 2024г.