Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

Ассоциации «Объединение строительных организаций среднего и малого бизнеса»

за 2020 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации «Объединение строительных организаций среднего и малого бизнеса» за 2020 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Ассоциации «Объединение строительных организаций среднего и малого бизнеса» сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, учетной политикой на 2020 год.

1. Общая информация

Наименование организации

Полное наименование – Ассоциация «Объединение строительных организаций среднего и малого бизнеса»

Сокращенное наименование – Ассоциация «ОСО»

Ассоциация «Объединение строительных организаций среднего и малого бизнеса», 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

9

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 - 30.03.2009 г.

Основной государственный регистрационный номер - 1097799005567.

Регистрационный номер записи СРО-С-095-02122009, дата включения в реестр сведений 02.12.2009 (решение о внесении сведений в государственный реестр саморегулируемых организаций № НК-45/289-сро от 10.12.2009г.).

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 (место нахождения) Ассоциации:

143007, Московская область, г. Одинцово, Можайское шоссе, дом № 83А.

Среднесписочная численность сотрудников Ассоциации за 2020 г. составила 15 человек.

Число действующих членов Ассоциации на 31.12.2020 г. составляет 466 члена.

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);
- Президент Ассоциации (исполнительный орган управления).

10

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.

Наряду с указанными органами управления в Ассоциации предусмотрен Наблюдательный Совет. В соответствии с Уставом Ассоциации Наблюдательный Совет является надзорным органом.

Состав Правления на 31.12. 2020 года:

- Шамузафаров Анвар Шамухамедович – Председатель Правления;
- Горюнов Михаил Викторович – член Правления;
- Кузнецова Татьяна Вячеславовна – член Правления.

Состав Наблюдательного совета на 31.12. 2020 года:

- Николаева Е.Л. – Председатель Наблюдательного совета;
- Колоколкин И.Н. – член Наблюдательного совета;
- Сошенко Б.А. – член Наблюдательного совета.

Президент – Шамузафарова Лазиза Анваровна.

Исполнительный орган, ответственный за подготовку и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г.:

Президент – Шамузафарова Лазиза Анваровна.

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. Денежные средства, не израсходованные в текущем году, используются на содержание Ассоциации в следующем календарном году.

Филиалы Ассоциации

Ассоциация имеет в своем составе Филиал Ассоциации «Объединение строительных организаций среднего и малого бизнеса» по Северо-Востоку Московской области (г. Сергиев Посад, зарегистрирован 01.06.2015г.)

Данные бухгалтерского учета филиала Ассоциации отражены по соответствующим статьям Баланса, Отчета о целевом использовании средств

и приложений к ним в совокупности с данными бухгалтерского учета головного подразделения Ассоциации.

2. Основные элементы учетной политики и пояснения к существенным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации

Ассоциация не вносила существенных изменений в Учетную политику на 2020 год.

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).

2.1. Основные средства

К основным средствам (далее ОС) относятся совокупности материально-вещественных ценностей, используемые в качестве средств труда при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управления Ассоциации в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 рублей за единицу.

Активы стоимостью до 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

ОС принимаются на учет по счету 01 по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с требованиями п. п. 8 - 12 ПБУ 6/01.

По объектам ОС амортизация Ассоциацией не начисляется. По ним производится обобщение информации о суммах начисленного за балансом износа на счете 010 «Износ основных средств». Износ по всем объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом по установленным нормам амортизационных отчислений.

Срок полезного использования основных средств определяется по правилам п. 20 ПБУ 6/01 и исходя из Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденного Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 г. № 359.

Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

Таблица - Наличие и движение основных средств, тыс. руб.

Наименование	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода

12

показателя				Посту пило	Выбыло объектов		начисл ен износ		
		первона-чальная стоимость	накоплен-ный износ		первона-чальная стоимость	накоплен-ный износ		первона-чальная стоимость	накоплен-ный износ
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2020 г.	10 425	4 955	242	93	92	1 729	10 574	6 592
	за 2019 г.	9 873	4 549	3 845	3 293	1 478	1 884	10 425	4 955
в том числе:									
офисное оборудование	за 2020 г.	1 940	1 438	242			407	2 182	1 845
	за 2019 г.	1 958	1 073	61	79	79	444	1 940	1 438
хозяйственный инвентарь	за 2020 г.	2 687	2 346		93	92	163	2 594	2 416
	за 2019 г.	2 687	2 116				230	2 687	2 346
транспортные средства	за 2020 г.	5 737	1 123				1 147	5 737	2 270
	за 2019 г.	5 167	1 324	3 784	3 214	1 399	1 198	5 737	1 123
другие виды основных средств	за 2020 г.	61	48				12	61	60
	за 2019 г.	61	36				12	61	48

При вводе в эксплуатацию приобретенных или созданных за счет целевых поступлений объектов ОС, нематериальных активов Ассоциацией формируется фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества.

По состоянию на 31.12.2020 года величина фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества составляет 10 574 тыс. рублей, на 31.12.2019 величина указанного фонда составляла 10 425 тыс. руб.

2.2. Арендованные основные средства

Стоимость арендуемых нежилых помещений Ассоциации, отражена за балансом на счете 001 «Арендованные основные средства» и на 31.12.2020 г составляет 8 890 тыс. руб., в том числе стоимость арендуемого нежилого помещения по юридическому адресу Ассоциации – 7 944 тыс. руб.

2.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

В связи с вступлением в силу Федерального закона от 03.07.2016 г. № 372-ФЗ денежные средства компенсационных фондов возмещения вреда (ВВ) и обеспечения договорных обязательств (ОДО) размещаются Ассоциацией на специальных банковских счетах, открытых в ПАО Сбербанк России, АО «Альфа-Банк» и ПАО Банк «ФК Открытие».

Остаток денежных средств на начало 2020 года составил - 674 284 тыс. руб., в том числе:

- в кассе - 23 тыс. руб.,
- на расчетных счетах - 14 945 тыс. руб.,
- на специальных счетах ВВ - 219 322 тыс. руб.,
- на специальных счетах ОДО - 439 994 тыс. руб.

Остаток денежных средств на конец 2020 года – 735 893 тыс. руб., в том числе:

- в кассе - 25 тыс. руб.,
- на расчетных счетах - 14 608 тыс. руб.,
- на специальных счетах ВВ - 250 429 тыс. руб.,
- на специальных счетах ОДО - 470 832 тыс. руб.

2.4. Дебиторская задолженность

Таблица – Динамика дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2020 г.	22 446	15 073
	за 2019 г.	44 355	22 446
в том числе: расчеты с членами	за 2020 г.	20 972	13 553
	за 2019 г.	34 495	20 972
авансы выданные	за 2020 г.	830	938
	за 2019 г.	726	830
Расчеты с кредитными организациями	за 2020 г.	266	29
	за 2019 г.	7 909	266
прочая	за 2020 г.	378	553
	за 2019 г.	1 225	378
Итого	за 2020 г.	22 246	15 073
	за 2019 г.	44 355	22 246

2.5. Кредиторская задолженность

Таблица – Динамика кредиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2020 г.	3 200	0
	за 2019 г.	3 200	3 200
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2020 г.	22 232	21 267
	за 2019 г.	25 546	22 232
в том числе: расчеты с членами	за 2020 г.	19 870	20 373
	за 2019 г.	23 622	19 870
расчеты по налогам и взносам	за 2020 г.	1 401	21
	за 2019 г.	1 748	1 401
прочая	за 2020 г.	961	873
	за 2019 г.	176	961
Итого	за 2020 г.	25 432	21267
	за 2019 г.	28 746	25 432

2.6. Оценочные обязательства

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

Таблица – Динамика оценочных обязательств, тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
Оценочные обязательства - всего	3 232	3 312	1 300	5 244
в том числе: резерв на оплату отпуска- страховые взносы	749	721	262	1 208
резерв на оплату отпуска	2 483	2 591	1 038	4 036

На 31.12.2020 Ассоциацией проведена инвентаризация резерва на оплату отпусков. Сумма резерва уточнена исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка (с учетом страховых взносов) по каждому работнику.

2.7. Целевое финансирование

Источником формирования имущества Ассоциации являются поступления от членов саморегулируемой организации (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 соответствии 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:

- 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 (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 составил 668 586 тыс.руб.

За отчетный период:

16

- 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) на сумму – 116 795 тыс.руб.;

- использовано средств целевого финансирования на ведение уставной деятельности – 60 435 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 участие в съездах, выставках, конференциях, семинарах; на разработку стандартов, правил, требований технических регламентов, их оценку, экспертизу, актуализацию и др.;

- 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, программное обеспечение, поддержка и продвижение сайта и др.;

- по стр.6350 «Отчета о целевом использовании средств» в составе статьи «Прочие» отражены: услуги в области бухгалтерского и налогового учета, банковские услуги, аудиторские услуги, налог на прибыль, прочие расходы.

Остаток средств целевого финансирования (членские взносы, взносы в компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств, прирост за счет процентов от размещения целевых средств), перешедший на 2021 год составляет 724 946 тыс. руб.

2.8. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

2.9. Задолженность по налогам и сборам

По состоянию на 31.12.2020 г. 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 2020 год составляет 2 092 тыс. руб.

14

Отложенный налог на прибыль составляет 0 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. Непрерывность деятельности

Значительная неопределенность в отношении применимости допущения непрерывности деятельности Ассоциации, отсутствует.

2.12. Влияние ситуации, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции и введением ограничительных мер, на деятельность Ассоциации

Деятельность Ассоциации не относится к сферам деятельности, в наибольшей степени пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространения новой коронавирусной инфекции и введением ограничительных мер.

Сложная эпидемиологическая ситуация, распространение новой коронавирусной инфекции, предпринимаемые меры по предупреждению ее распространения не оказали существенного влияния на деятельность и финансовое положение Ассоциации (деятельность Ассоциации не приостанавливалась, штатная численность работников в 2020 году сократилась незначительно, заработная плата сотрудникам выплачивалась своевременно, число членов Ассоциации сократилось незначительно, поступление членских взносов по сравнению с 2019 годом уменьшилось незначительно).

Оценить, как будут развиваться события с распространением новой коронавирусной инфекции и какое влияние они окажут на развитие экономики в дальнейшем, в настоящее время не представляется возможным.

Однако руководство Ассоциации полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости Ассоциации в сложившихся обстоятельствах.

Руководитель Л.А. Шамузафарова

15.02.2021 г.

ПРОНУМЕРОВАНО, ПРОШНУРОВАНО,
СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЬЮ
19 (ДЕВЯТНАДЦАТЬ) ЛИСТОВ

Генеральный директор
ООО «ВЕКТОР РАЗВИТИЯ»

А.А. Ефремова