

**Ассоциация Саморегулируемая организация
«Объединенные строители»**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**

20 февраля 2021 года

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2020 год

		Форма по ОКУД	Коды 0710001		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
Организация	<u>Ассоциация Саморегулируемая организация "Объединенные строители"</u>	по ОКПО	62755559		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7708237458		
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность профессиональных членских организаций</u>	по ОКВЭД	94.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Ассоциация / частная</u>	по ОКОПФ / ОКФС	96	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес):	<u>115114, Москва г., Дербеневская наб., дом № 11, этаж 13, пом. 1Ш</u>				

1. Дата, номер регистрации, место регистрации:

19.08.2009 г., ОГРН 1097799014103 (Государственная регистрация юридического лица при создании на основании решения о гос. регистрации, принятого Минюстом России (его территориальным органом)) Управление Федеральной налоговой службы по г. Москве.

2. Дата начала хозяйственной деятельности **01.09.2009 г.**
3. Среднесписочная численность работающих: 6, в т.ч. инвалидов ---, пенсионеров ---, списочная численность: 5.
4. Количество участников (членов) Ассоциации Саморегулируемой организации «Объединенные строители» на 01.01.2021 года: 407 членов ассоциации.
5. Состав исполнительных и контрольных органов:
Органом управления Организации, в соответствии с действующим гражданским законодательством и действующим Уставом, утвержденным 26.12.2019 г. являются:

- 1) Высший орган - Общее собрание членов Ассоциации;
- 2) Постоянно действующий коллегиальный орган управления - Совет Ассоциации:
Ягодин Владимир Николаевич,
Шебуняев Александр Александрович,
Короткевич Сергей Игоревич.
- 3) Исполнительный орган – генеральный директор, назначаемый на должность общим собранием членов Ассоциации сроком на пять лет:
Николаева Наталья Валерьевна.

6. Целевые поступления, принятые к учету в 2020 г.:

Код по ОКВЭД	Наименование вида деятельности	Сумма (тыс.руб.)	Фактически поступило денежных средств на расчетный счет (тыс.руб)

94.12 Деятельность профессиональных членских организаций	Компенсационные фонды (без учета поступивших процентов от размещения средств компенсационного фонда), в т. ч.:	71 000.00	71 000.00
	- компенсационный фонд возмещения вреда	35 800.00	35 800.00
	- компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств	35 200.00	35 200.00
	Вступительные взносы	0.0	0.0
	Ежегодный целевой взнос в НОСТРОЙ	0.0	155.0
	Членские взносы	36 960.0	27 686.0
	ИТОГО	107 960.0	98 841.0

Отклонения в размере 9 119,0 тыс. руб. между принятыми к учету поступлениями и фактически полученными образованы за счет:

- поступления на расчетный счет за предыдущие периоды: 1 870,0 тыс. руб.;
- неоплаченные в 2020 г поступления, принятые в составе дебиторской задолженности: 8 015,0 тыс. руб.;
- поступления на расчетный счет, принятые в составе кредиторской задолженности: 2516,0 тыс. руб.;
- поступления, оплаченные в предыдущих периодах : 3 460,0 тыс.руб.;
- Списана (реализована) дебиторская задолженность: 2 030,0 тыс. руб., в т.ч.:
 - за счет резерва сомнительных долгов: 880,0 тыс. руб.,
 - за счет сформированных целевых средств: 1 150 ,0 тыс. руб.
- Списана кредиторская задолженность: 0 тыс. руб.
- Исправление (сторно) излишне начисленных взносов – 0,00 тыс. руб.

6. Структура уставного капитала:

Учредители	Сумма (тыс. руб.)	Доля %
Уставный капитал не формируется	0	0

7. Резервный капитал: Ассоциация формирует компенсационный фонд в соответствии со ст. 55.16 Градостроительного Кодекса РФ. Величина компенсационного фонда составляет:

- по состоянию на 01.01.2019 г. - 144 256,0 тыс. руб.;

- по состоянию на 01.01.2020 г. - 199 260,0 тыс. руб.;
- по состоянию на 01.01.2020 г. – 271 360,0 тыс. руб.
- в т.ч. на 01.01.2021 г.:
- сформирован компенсационный фонд возмещения вреда в размере 128 376,6 тыс.руб.;
- сформирован компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств: 142 983,9 тыс. руб.

В 2020 г. выплаты из средств компенсационных фондов не производились.

На основании поданных заявлений членов и согласно ч.6 ст. 3.3 Федерального Закона №191-ФЗ от 29.12.2004 г. “О введении в действие градостроительного комплекса Российской Федерации” выплаты из компенсационного фонда переходящим в другое СРО членам в 2020 году не производились.

8. Об основных средствах раскрывается следующая информация (п.32 Приказа Минфина РФ от 30.03.2011 N 26н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01"):

Расшифровка показателя строки 1150 формы «Бухгалтерский баланс»:

Группа ОС	Первоначальная стоимость на начало года	Износ (забалансовый счет 010)	Первоначальная стоимость на конец года	Стоимость с учетом износа
Офисное оборудование	0	0	0	0
Итого:	0	0	0	0

Согласно учетной политики ассоциации, по объектам основных средств амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится ежемесячное начисление сумм износа линейным способом (п. 17 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" (утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. N 26н, п. 48 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ" (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. N 34н.).

Транспортные средства на балансе (есть, нет): нет

Транспортные средства, приобретенные в отчетном периоде (кол-во единиц): 0.

9. О нематериальных активах раскрывается следующая информация (ПБУ №14/2007, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. N 153н)

Расшифровка показателя строки 1110 формы «Бухгалтерский баланс»:

Группа НМА	Срок использования/ способ расчета износа	Первоначальная стоимость на начало года	Износ (забалансовый счет 012)	Первоначальная стоимость на конец года	Стоимость с учетом износа
Сайт	2 года/ линейный способ	69	46	69	23
Итого:		69	46	69	23

Амортизация по НМА не начисляется (п. 24 ПБУ 14/2007), по ним на забалансовом счете 012 «Износ нематериальных активов» производится ежемесячное начисление сумм износа линейным способом.

10. О финансовых вложениях раскрывается следующая информация (п.42 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"):

Показатель строки 1170 формы «Бухгалтерский баланс»: Финансовые вложения отсутствуют.

Показатель строки 1240 формы «Бухгалтерский баланс»:

Категория финансовых вложений	Группа	Сумма на 01.01.2021, тыс.руб.
Рыночная стоимость определяется	---	---
Рыночная стоимость не определяется	Средства компенсационного фонда, размещенные на депозитных счетах в банках	---

В отчетности за 2020 год доход от размещения денежных средств на специальных счетах в банках в виде неснижаемого остатка отражается по стр. 4215 Отчета о движении денежных средств. Денежные средства на депозитных счетах в 2020 году не размещались. Выплата дохода от размещения средств осуществлялась ежемесячно. Движение денежных средств по специальным счетам отражается по строкам 4119, 4126 Отчета о движении денежных средств.

11. О денежных средствах раскрывается следующая информация:

Остаток денежных средств на 01.01.2021 г составляет 283 771,0 тыс. руб.

В том числе средства, размещенные в банках, лицензия которых отозвана:

- 37 647,1 тыс. руб. в банке ОАО ИКБ «Петрофф-банк»

- 7 904,0 тыс. руб. в банке ОАО «Международный торгово-промышленный банк»

12. О материально-производственных запасах раскрывается следующая информация (п.27 Приказа Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н (ред. от 25.10.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01"):

Показатель строки 1210 формы «Бухгалтерский баланс»:

Счет	Наименование	Сумма (тыс. руб.)
10	Материалы	0
	Итого:	0

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

13. О дебиторской и кредиторской задолженности раскрывается следующая информация (п.27 Приказа Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций""):

Показатели строк 1230 формы «Бухгалтерский баланс»:

Дебиторская задолженность на 01 января 2021 года составляет 6 023,0 тыс. рублей.

Резервы по сомнительным долгам в 2020 году создавались на сумму 4 715,0 тыс. руб., восстановлен резерв в сумме 0 тыс. руб., списана задолженность за счет резерва – 880,0 тыс. руб. Исправлены записи начисления резерва сомнительных долгов (сторно) в

размере 0 тыс. руб., методом обратной записи – 0 тыс. руб. На 31.12.2020 сумма резерва составляет 14 476,4 тыс. руб..

Кредиторская задолженность на 01 января 2021 года составляет 3 535,0 тыс. руб., в том числе:

- задолженность по заработной плате - 0 тыс. руб.;
- авансы, выплаченные членами ассоциации в счет будущих периодов – 2 516,0 тыс.руб.

14. Информация о Выручке, полученной ассоциацией в 2020 году, и отраженной в строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах:

Выручка в сумме 67,0 тыс. руб состоит из:

- доход от списания кредиторской задолженности 0 тыс. руб.;
- доход от реализации имущественных прав 30,5 тыс. руб.;
- прочие поступления – 36,8 тыс. руб.

В строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах отражена сумма процентов от размещения средств компенсационных фондов на специальных счетах коммерческих банков в размере 2 272,0 тыс. руб.;

15. Пояснения к строке 6350 «Прочие» «Отчета о целевом использовании средств за Январь-Декабрь 2020 г.»:

Сумма, отраженная в стр. 6350 «Прочие» в размере 5 975,0 тыс. руб. состоит из:

- прочие расходы и убытки 1094,6 тыс руб.;
- расходы по созданию резерва сомнительных долгов (свернуто) и списанию излишне начисленных взносов в размере 4 715 ,0 тыс. руб.
- проценты к уплате по займам полученным 165,8 тыс. руб.

16. Информация о связанных сторонах

По каждой связанной стороне раскрывается следующая информация (п. 10 Приказа Минфина РФ от 29.04.2008 N 48н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)"):

Связанными сторонами Ассоциации «Объединенные строители» являются:

- ООО «Строительная компания «Бородино-Строй» ИНН 7708222123: договорные отношения в 2020 г. отсутствуют.

- Генеральный директор Ассоциации «Объединенные строители» (с 24.12.2018 г.) Николаева Наталья Валерьевна: договорные отношения (кроме трудовых) в 2020 году отсутствуют.

17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По каждому признанному в бухгалтерской учете оценочному обязательству раскрывается в случае существенности, как минимум, следующая информация ((п.п. 24-28 Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)"):

- по сомнительным долгам в 2020 г. начислен резерв в сумме 4 715,0 тыс. руб., восстановлен резерв в сумме 0 тыс. руб., списана задолженность за счет резерва – 880,0 тыс. руб. На 01.01.2021 сумма начисленного составляет 14 476,4 тыс. руб..

- создается резерв на оплату отпуска: начислено в 2020 г. 442,8 тыс. руб., списано 586,5 тыс. руб. По результатам инвентаризации на 31.12.2020 г. доначислено 35,8 тыс. руб. излишне начисленного резерва. На 01.01.2021 г. сумма резерва составляет 534,7 тыс. руб.

В 2020 г. Ассоциация сформировала оценочное обязательство на основании п.14 с.3. Федерального закона №191-ФЗ от 29.12.2004 г. «О введении в действие градостроительного кодекса РФ», учитываемое на забалансовом счете 009. Общая сумма средств, подлежащая возврату после 01 июля 2021 года возможно составит 6 300,0 тыс. руб.

18. Сведения об учетной политике

По п.п.20-25 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008) раскрываются сведения:

В 2020 году приказом Генерального директора Ассоциации «Объединенные строители» от 30.12.2019 № 1/2020 продлено действие учетной политики для целей учета в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ), разработанной в соответствии с законодательством Российской Федерации, утвержденной приказом от 03.07.2017 г. №1/2017.

Существенных изменений в учетной политике на 2020 год, влияющих на порядок отражения данных бухгалтерского учета у Ассоциации не было. Корректировки отчетности за отчетный период отсутствуют.

Основные положения учетной политики:

Уровень существенности, применяемый организацией при раскрытии информации в бухгалтерском учете 5%. (пункт 1 Приказа Минфина России от 22.07.02г. № 67н).

Учетная политика не является исчерпывающей.

Не относятся к основным средствам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 40000 руб.

Объекты, стоимостью менее 40 000 рублей за единицу, признавать в качестве материально-производственных запасов. Выбытие МПЗ осуществляется по средней себестоимости единицы.

Согласно учетной политики ассоциации, по объектам основных средств амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится ежемесячное начисление сумм износа линейным способом (п. 17 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" (утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. N 26н, п. 48 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ" (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. N 34н.).

Не относятся к нематериальным активам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе расходов активы, стоимостью менее 40 000,00 руб. и сроком использования менее 12 месяцев. Согласно учетной политики ассоциации, по объектам учета нематериальных активов амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится ежемесячное начисление сумм износа линейным способом (п. 24 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов").

Учет стоимости поступивших материалов ведется по фактической себестоимости. НДС, принятый от поставщиков включается в стоимость товаров, работ, услуг.

По всем группам учета материально-производственные запасы списываются при их выбытии по средней себестоимости.

Общехозяйственные расходы, осуществляемые в связи с ведением уставной деятельности: ОКВЭД 94.12 (Деятельность профессиональных членских организаций), ежемесячно списываются в Д-т сч. 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления».

Компенсационный фонд формируется на основании ст. 55.16 Градостроительного кодекса РФ. Расход средств фонда осуществляется согласно действующему законодательству. Учет формирования компенсационного фонда ведется по кредиту счета «82.03 Резервы, образованные в соответствии с законодательством: Компенсационный фонд возмещения вреда»; «82.04 Резервы, образованные в соответствии с законодательством: Компенсационный фонд обеспечения договорных

обязательств»

ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" не применяется.

Резерв сомнительных долгов создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, а именно в случаях:

-если судебный пристав вынес постановление об окончании исполнительного производства в связи с отсутствием у должника имущества, на которое может быть обращено взыскание и вернул исполнительный лист;

- если против должника возбуждено дело о банкротстве;

- в случае полного отсутствия платежей более 2х лет;

- в случае, если очевидно, что вероятность получения долга низкая.

Резерв отпусков начисляется ежемесячно, в целом по организации, по формуле:

$PO = (ФОТ + ВФОТ) * 7,93\% (2,33 * 100 / 29,4 = 7,93\%)$

21. Сведения об аудитор:

Аудитором Ассоциации является ООО «Имидж-Контакт Аудит» ИНН 7701791258.

22. Информация о применяемых правилах составления бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности.

23. Условные факты хозяйственной деятельности

Ассоциация не имеет условных фактов хозяйственной деятельности.

24. Сведения о совместной деятельности (при наличии):

Ассоциация не является участником ведения какой бы то ни было совместной деятельности.

25. Информация по сегментам

Ассоциация отдельные сегменты не выделяет.

26. События, возникшие после отчетной даты:

Событий после отчетной даты, требующих отражения в отчетности, нет

27. Государственная помощь

Ассоциация не получает государственную помощь.

Дата отчета: 20 февраля 2021 г.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

_____ Николаева Н.В.

_____ Сапарова Ю.Ю.