

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

АСРО «Строители регионов» за 2020г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

АСРО «Строители регионов», далее «Ассоциация», является некоммерческой организацией, основанной на членстве индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, осуществляющих строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, снос объектов капитального строительства. Ассоциация является профессиональной саморегулируемой организацией в области строительства.

Ассоциация осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Градостроительным кодексом Российской Федерации, Федеральными законами «О некоммерческих организациях», «О саморегулируемых организациях», иными нормативными правовыми актами и настоящим Уставом.

Ассоциация имеет статус саморегулируемой организации, основанной на членстве лиц, осуществляющих строительство, с даты внесения сведений о ней в государственный реестр саморегулируемых организаций и утрачивает этот статус с момента исключения сведений об Ассоциации из указанного реестра.

Финансовая деятельность Ассоциации ведется на основании Сметы доходов и расходов, утвержденной решением Общего собрания членов Ассоциации.

Регистрация АСРО «Строители регионов» осуществлена в Минюсте 30.04.2009г. ОГРН 1094200001246.

Организационно-правовая форма АСРО «Строители регионов» согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов 20619.

Место нахождения (юридический адрес) АСРО «Строители регионов» 650070, Кемеровская область - Кузбасс, г. Кемерово, пр. Молодежный, 17.

Среднегодовая численность работающих в АСРО «Строители регионов» за отчетный период составила 12 (двенадцать) человек.

Состав членов исполнительных и контрольных органов АСРО «Строители регионов»:

Директор Кузнецова Татьяна Юрьевна.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

Зависимые, дочерние компании, филиалы отсутствуют.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета АСРО «Строители регионов» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ); «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность АСРО «Строители регионов» сформирована в соответствии с Учетной политикой Ассоциации на 2020г., которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета. Настоящая бухгалтерская отчетность составлена с учетом принципа допущения непрерывности деятельности, допущение имущественной обособленности; допущение последовательности применения учетной политики; допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Уровень существенности

Уровень существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности (детализации строк бухгалтерской отчетности) составляет 10%, т. е. существенной признается сумма, отношение которой к базовому показателю соответствующей статьи (группы статей) бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств за отчетный год составляет не менее 10% процентов.

Ошибка в бухгалтерском учете и отчетности признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период, и ее уровень (ошибки) составляет 10%, исходя из величины соответствующей статье (группе статей) раздела бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств за отчетный год. Существенность ошибки Ассоциация определяет, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (группы статей) бухгалтерской отчетности.

Ассоциация не применяет ряд положений по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. N 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03, утвержденное Приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. N 105н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02, утвержденное Приказом Минфина РФ от 2 июля 2002 г. N 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/10, утвержденное Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. N 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010, утвержденное Приказом Минфина РФ от 08 ноября 2010 г. N 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденное Приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. N 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утвержденное Приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. N 56н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций " ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н.

2.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Ассоциацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

2.2. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Ассоциацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, до 40 000 рублей за единицу.

Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Переоценка ОС

Переоценка первоначальной стоимости ОС не производится

Износ ОС

- Износ начисляется в конце месяца на забалансовом счете 010

Сроки полезного использования

Определение ожидаемого срока использования объекта определяется в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

2.3. Запасы

Учет запасов ведется Ассоциацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденный приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

При внутреннем перемещении материалов и ином выбытии, их оценка производится по себестоимости каждой единицы

2.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Ассоциацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Учет финансовых вложений: в целях обеспечения имущественной ответственности членов саморегулируемой организации перед третьими лицами Ассоциации формирует компенсационные фонды.

2.5. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Ассоциацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.

2.6. Учет поступления целевых средств

Учет целевых средств, поступающих на содержание и ведение уставной деятельности, ведется с применением счета 86.02 "Целевое финансирование на уставную деятельность".

Фактическое получение вступительного, членского взноса, а также добровольные взносы и пожертвования юридических и физических лиц, а также все иные целевые средства, поступившие на финансирование уставной деятельности Ассоциации отражаются записью по дебету счета 51 "Расчетные счета" и кредиту счета 76.86 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", на котором учитываются расчеты с членами организации.

При этом сумма полученных взносов и сумма ожидаемых к получению взносов ежемесячно отражается в учете саморегулируемой организации записью по дебету счета 76.86 и кредиту счета 86.02 "Целевое финансирование на уставную деятельность". Возникшая задолженность перед Ассоциацией по членским взносам или иным поступлениям, ожидаемым к получению отражается в составе дебиторской задолженности.

Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления.

2.7. Учет расходования средств по уставной деятельности

Целевые средства используются строго в соответствии со сметой на финансирование расходов по содержанию Ассоциации и ведение ею уставной деятельности. Использование средств целевого финансирования отражается:

по дебету счета 26.02 «Общехозяйственные некоммерческие расходы» - расходы, связанные с осуществлением административно-хозяйственной деятельности организации в целом.

Административно-хозяйственные расходы между отдельными программами не распределяются, а погашаются в полном объеме за счет целевых взносов на содержание Ассоциации.

По окончании каждого месяца затраты списываются в дебет счета 86.02.

2.8. Учет поступления взносов в компенсационный фонд.

В Ассоциации в соответствии со статьей 55.16 "Градостроительного кодекса Российской Федерации" от 29.12.2004 N 190-ФЗ сформирован компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств.

Учет поступления взносов в компенсационные фонды учитывается на счете 76.86 в корреспонденции со счетом 55.04.

После принятия решения Советом Ассоциации о вступлении в члены или изменений связанных с уровнем ответственности или присоединения к компенсационному фонду обеспечения договорных обязательств, на сумму поступления делается проводка по начислению средств компенсационных фондов по дебету счета 76.86 и кредиту 86.01. Полученные средства компенсационных фондов размещаются на специальных банковских счетах, выбранных по решению Общего собрания членов Ассоциации.

2.9. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2021 ГОДУ

Запасы. Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Аренда. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.5.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

3.1. Основные средства

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Ассоциацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

За счет округления некоторые показатели в сумме дают результат на +(-)1 тыс. руб.

Объекты ОС, по которым начисляется износ

в тыс.руб.

Наименование объекта ОС	Строка ББ	Балансовая стоимость на 31.12.2020	Балансовая стоимость на 31.12.2019	Балансовая стоимость на 31.12.2018
KYU белый Греденция	1150	136	-	-
MDSF-07 HRN1 MDV	1150	80	80	80
PDA AP.MWM32RU/A iPhone 11 128 GB R	1150	64	64	-
Автомобиль Шкода Кодиак	1150	148	148	-
Диван "Честер" трехм, экокожа (220*90*80)	1150	85	85	85
Легковой автомобиль LAND ROVER RANGE ROVER EVOQUE	1150	-	-	2 630

Легковой автомобиль LAND ROVER RANGE ROVER EVOQUE 2019	1150	4 033	4 033	-
Массажное кресло	1150	620	-	-
Планшетный ПК Apple DMPZM2CBKD86 iPad Pro 11 256 GB	1150	85	85	-
Смартфон Apple iPhone 7 128 GB Gold	1150	57	57	57
Смартфон Apple iPhone XS Max 256 GB Gold (MT552RU/A)	1150	110	110	110
Смартфон Samsung Galaxy Note 9 Коричневый 512 гб.SM-N960FZNHSE	1150	89	89	89
Стол для заседаний KYU белый (директор)	1150	105	-	-
Стол письменный правый KYU белый (директор)	1150	124	-	-
Стол письменный с приставной суммой Edvard дуб светлый	1150	78	-	-
Стол письменный с приставной суммой Edvard дуб светлый	1150	78	-	-
Тумба МДФ	1150	91	-	-
Шкаф корпусный (директор)	1150	52	52	52
Шкаф МДФ	1150	115	-	-
Шкаф МДФ	1150	115	-	-
Итого		6 127	4 804	3 103

Основные средства Ассоциации формируют Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества строка 1360 ББ на 31.12.2020 6 127 тыс.руб.

Начисленный износ (забалансовый счет 010)

в тыс.руб.

Наименование объекта ОС	Сумма износа на 31.12.2020	Сумма износа на 31.12.2019	Сумма износа на 31.12.2018
KYU белый Греденция	20	-	-
MDSF-07 HRN1 MDV	80	80	47
PDA AP.MWM32RU/A iPhone 11 128 GB R	33	2	-
Автомобиль Шкода Кодиак	48	19	-
Диван "Честер" трехм, экокожа (220*90*80)	85	58	17
Легковой автомобиль LAND ROVER RANGE ROVER EVOQUE	-	-	1 493
Легковой автомобиль LAND ROVER RANGE ROVER EVOQUE 2019	791	-	-
Массажное кресло	61	-	-
Планшетный ПК Apple DMPZM2CBKD86 iPad Pro 11 256 GB	37	-	-
Смартфон Apple iPhone 7 128 GB Gold	57	58	35
Смартфон Apple iPhone XS Max 256 GB Gold (MT552RU/A)	110	62	9

Смартфон Samsung Galaxy Note 9 Коричневый 512 гб.SM-N960FZNSER	89	53	11
Стол для заседаний KYU белый (директор)	17	-	-
Стол письменный правый KYU белый (директор)	50	-	-
Стол письменный с приставной суммой Edvard дуб светлый	13	-	-
Стол письменный с приставной суммой Edvard дуб светлый	13	-	-
Тумба МДФ	12	-	-
Шкаф корпусный (директор)	52	41	16
Шкаф МДФ	15	-	-
Шкаф МДФ	15	-	-
Итого:	1 598	374	1 628

3.2. Запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Ассоциацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

На 31.12.2020 ТМЦ **0 тыс.руб.** строка 1210 ББ

(тыс.руб.)

Активы, отраженные в составе запасов	Строка ББ	Стоимость		
		На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Моторное масло, присадка	1210	0	5	0
Итого:		0	5	0

Прочие оборотные активы

Программы страхования подлежат отнесению на счета учета затрат путем равномерного ежемесячного списания их стоимости в течение срока страхования. Данные активы расцениваются как краткосрочные оборотные. Прочие оборотные активы **102 тыс.руб.** строка 1260 ББ на 31.12.2020г. (тыс.руб.)

Виды активов включенных в состав прочих оборотных активов	Строка ББ	Стоимость		
		на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Программы КАСКО	1261	93	150	-
Премия ОСАГО	1261	9	19	6
Итого:		102	169	6

3.3. Дебиторская задолженность

Вся дебиторская задолженность рассматривается как краткосрочная. Платежи ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты. на 31.12.2020г. **1 050 тыс.руб.** Строка 1230 ББ.

Наименование дебитора	Строка ББ	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1231	28	219	145
Задолженность по целевым взносам	1234	977	731	441
Расчеты с бюджетом	1232	31	25	214

Расчеты с прочими дебиторами	1233	14	4 260	3 811
Итого:		1 050	5 235	4 610

Информация о сумме начисленного резерва по сомнительным долгам

Наименование	Стоимость
Задолженность по расчетам с выбывшими членами СРО	4 729
Начисление резерва по сомнительным долгам, не реальным к взысканию	-4 729
Задолженность, нереальная к взысканию	4 337
Списание задолженности, не реальной к взысканию за счет резерва	-4 337
Резерв по сомнительной задолженности на 31.12.2020	392

На 31.12.2020 в учете организации имеется сомнительная задолженность в размере 392 тыс.руб., обеспеченная резервом по сомнительным долгам в размере 392 тыс.руб. Балансовая стоимость сомнительной задолженности на 31.12.2020г. 0 тыс.руб.

3.4. Финансовые вложения *Строка 1240 ББ*

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Структура финансовых вложений:

на 31.12.2020 сумма финансовых вложений составляет **1 030 тыс. руб.** *Строка 1240 ББ по сроку погашения: краткосрочный.*

Выданные займы	Сумма на 31.12.2020	Сумма на 31.12.2019	Сумма на 31.12.2018
Краткосрочный займ с физ.лицом	1 051	-	-
Всего:	1 051	-	-

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты *строка 1250 ББ*

Остаток денежных средств на расчетных рублевых счетах на 31.12.2020 в размере 255 463 тыс. руб.

Остаток денежных средств на расчетных рублевых счетах на 31.12.2019 в размере 219 710 тыс. руб.

Остаток денежных средств на расчетных рублевых счетах на 31.12.2018 в размере 170 685 тыс. руб.

3.6. Целевые средства **256 531 тыс. руб.** *строка 1350 ББ на 31.12.2020*

Целевые средства на 31.12.2019 в размере 221 505 тыс. руб.

Целевые средства на 31.12.2018 в размере 172 702 тыс. руб.

Информация о прочих доходах

Ведение бухгалтерского учета прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Доходы от предпринимательской деятельности	Сумма на 31.12.2020	Сумма на 31.12.2019	Сумма на 31.12.2018
Проценты от размещения денежных средств на депозитных счетах	736	386	6 842
Доходы от реализации ОС	-	1 800	-
Доходы от предпринимательской деятельности	736	2 473	6 842
Налог УСНО 6 %	22	74	411
Сумма	714	2 399	6 431

Прибыль от полученных процентов от размещения денежных средств на депозитных счетах по строке 2320 ОФР 736 тыс.руб. на 31.12.2020г. на 31.12.2019 г. 673 тыс.руб.

Прибыль от реализации автомобиля 1 800 тыс.руб. на 31.12.2019 г. по строке 2340 ОФР.

Налог УСНО по строке 2410 ОФР за 2020г. 22 тыс.руб, за 2019 г. 74 тыс.руб.

Пени по строке 2460 ОФР за 2019г. 10 тыс.руб.

Совокупный финансовый результат по строке 2500 ОФР за 2020г. 714 тыс.руб, за 2019 2 389 тыс.руб.

3.9 Заемные средства 0 тыс.руб. строка 1510 ББ

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Ассоциацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н. в тыс.руб.

Наименование кредитора	Строка ББ	Дата возникновения	Дата погашения	2020	2019	2018
Договор займа с физ. лицом	1511	21.03.2017	30.06.2020	-	1200	1200
Всего:				-	1 200	1 200

3.10 Кредиторская задолженность строка 1520 ББ

На отчетную дату вся кредиторская задолженность текущая, просроченной кредиторской задолженности нет, просроченной недоимки по налогам (взносам) нет.

На конец отчетного периода кредиторская задолженность составляет 1028 тыс. руб. в тыс.руб.

Вид кредиторской задолженности	Строка ББ	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521	17	46	11
2. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	1522	52	127	126
3. Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	1523	19	1 549	243
4. Расчеты по целевым взносам авансы полученные	1524	641	542	912
5. Расчеты по оплате труда	1525	300	-	-
Итого:		1 028	2 307	1 292

3.11 Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. Оценочные обязательства по выплате отпускных.

На 31.12.2020г. проведена инвентаризация расчетов с сотрудниками по отпускам. На конец отчетного периода нет задолженности по неиспользованным отпускам, поэтому, формирование резерва для выплаты ежегодных отпусков не требуется.

4.1. Расходы

(тыс.руб.)

Вид расхода	2020
Аренда и содержание помещения	
Благотворительная помощь	415
Взносы в НОСТРОЙ	200
Госпошлина, нотариальные, консультационные, аудиторские услуги	1 688
ДМС	274
Затраты на оргтехнику, ПО, обслуживание ПО	974
Инвентарь и хоз.принадлежности	419
Канц.товары п.24 ст.264 НК РФ	353
Командировочные расходы	172
На содержание автотранспорта	321
	623

НАЛОГИ И СБОРЫ от ФОТ	3 681
Обучение, повышение квалификации	567
ОПЛАТА ТРУДА	15 902
Офисное оборудование	422
Почтовые расходы п.25 ст.264 НК РФ	39
Проведение контрольных мероприятий	902
Прочие расходы п.49 ст.264 НК РФ	90
Страхование	286
Услуги кредитных организаций	87
Услуги по ведению бухгалтерского учета	224
Услуги связи, интернет, сайт	444
Услуги сторонних организаций	97
Хозяйственные расходы	171
Итого	28 353

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

5.1 Пояснения в табличной форме к разделу 2 Приложения к Бухгалтерскому балансу Таблица 2.4.
Иное использование основных средств

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (в тыс. руб.)

Наименование	Арендодатель	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Аренда помещения под офис	ООО «СЕРВИСОПТТОРГ»	572	572	805
ИТОГО:				

Директор

17.03.2021г.



Т.Ю. Кузнецова