

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств

1. Сведения об Ассоциации.

1.1. Полное наименование организации:

Ассоциация «Саморегулируемая организация «Строители Белгородской области».

1.2. Юридический адрес:

308036, г. Белгород, ул. Губкина, д.48а.

1.3. Фактический (почтовый) адрес:

308036, г. Белгород, ул. Губкина, д.48а.

1.4. Сведения о государственной регистрации Ассоциации:

Дата государственной регистрации: 16 декабря 2008 г., основной государственный регистрационный № 1083100007660.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Белгороду Белгородской области.

1.5. Органы управления Ассоциации:

Коллегиальный орган управления – Правление Ассоциации:

Председатель Правления - Калашников Н.В.,

Члены Правления: Мозуль С.Н., Подчасов С.В., Степашов Н.Е., Егоров М.Е., Кабалин Д.П., Толстой Б.В.

Единоличный исполнительный орган управления Ассоциации – директор Ассоциации – Жариков К.Н.

1.6. Численность сотрудников на 31.12.2020 составляет 19 человек.

1.7. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Основные элементы учетной политики.

Согласно приказу об учетной политике от 28.04.2017 № 6/1 в 2020 году для целей бухгалтерского учета Ассоциация руководствовалась «Учетной политикой Ассоциации «Саморегулируемая организация «Строители Белгородской области» на 2017 г.», в которой отражены следующие положения.

В связи с тем, что Ассоциация не ведет предпринимательскую деятельность, доходы по обычным видам деятельности не формируются. К прочим доходам относятся поступления от размещения средств Компенсационных фондов на счетах в банках, а также иные доходы, полученные в результате хозяйственной деятельности.

Средства целевых поступлений в виде членских, вступительных взносов и взносов в компенсационные фонды признаются в бухгалтерском учете и отчетности по мере их фактического поступления на расчетные счета или в кассу Ассоциации с отражением на счете 86 «Целевое финансирование» по аналитике «Компенсационный фонд возмещения вреда», «Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств» или «Целевой фонд (вступительные и членские взносы)». Целевые взносы, предназначенные для финансирования конкретных мероприятий и программ, формируют отдельный дополнительный целевой фонд. Иные доходы признаются по методу начисления.

Расходы Ассоциации осуществляются за счет поступлений вступительных и членских взносов от членов саморегулируемой организации в рамках уставной деятельности и признаются в бухгалтерском учете и отчетности по дате их возникновения, независимо от момента оплаты.

В бухгалтерском учете использование целевых средств на приобретение основных средств (нематериальных активов) отражается в корреспонденции счетов 86 «Целевое финансирование» по дебету и 83 «Прирост добавочного капитала» по кредиту.

Активы, стоимостью не более 40000 руб. отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов. Стоимость указанных активов списывается с баланса по дате их передачи в эксплуатацию.

По основным средствам, приобретенным за счет средств, полученных от уставной деятельности, амортизация не начисляется. Износ, начисленный линейным способом, ежемесячно отражается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Ассоциация формирует резерв по сомнительным долгам и оценочное обязательство по расчетам с работниками по выплате отпускных.

Расходы Ассоциации, произведенные и оплаченные в текущем периоде, но относящиеся к будущим периодам (страхование, стоимость программных продуктов и др.), учитываются как текущие расходы без отражения на счете 97 «Расходы будущих периодов».

3. Финансово-хозяйственная деятельность Ассоциации.

3.1. Основными целями Ассоциации являются:

1) Предупреждение причинения вреда жизни или здоровью физических лиц, имуществу физических или юридических лиц, государственному или муниципальному имуществу, окружающей среде, жизни или здоровью животных и растений, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации (далее - вред) вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняются членами Ассоциации;

2) Повышение качества осуществления строительства;

3) Обеспечение исполнения членами Ассоциации обязательств по договорам строительного подряда, заключенным с использованием конкурентных способов заключения договоров.

3.2. По состоянию на 31.12.2020 года членами Ассоциации «Саморегулируемая организация «Строители Белгородской области» являются 848 строительных организаций и индивидуальных предпринимателей.

По статье «Резервный и иные целевые фонды» отражены Компенсационный фонд возмещения вреда и Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств. Компенсационный фонд возмещения вреда на 31.12.2020 составил 325 615 тыс. руб. и представляет собой резервный капитал для покрытия убытков, причиненных членом Ассоциации в результате профессиональной деятельности. Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств на 31.12.2020 составил 739 357 тыс. руб. и представляет собой резервный капитал для покрытия убытков, причиненных членом Ассоциации при исполнении обязательств по договорам строительного подряда, заключенным с использованием конкурентных способов заключения договоров. Данные фонды формируются за счет взносов членов Ассоциации и процентов от размещения денежных средств фондов.

По статье «Целевые средства» - остаток вступительных и членских взносов членов Ассоциации на 31.12.2020, который составляет 12 607 тыс. руб. и переходит для использования Ассоциацией в 2021 году. Нецелевого использования денежных средств целевых фондов в 2020 году Ассоциацией не допускалось.

По статье "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" отражаются средства целевых поступлений, полученных в виде инвестиционных средств на приобретение и (или) создание основных средств (нематериальных активов) в размере первоначальной стоимости ОС (НМА) 9 709 тыс. руб.

3.3. Структура внеоборотных активов

Во внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2020 включены объект нематериальных активов – официальный веб-сайт Ассоциации - первоначальной стоимостью 90 тыс. руб., а также объекты основных средств первоначальной стоимостью 9 619 тыс. руб.

Основные средства (тыс.руб.)

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Наименование объектов основных средств	код				
1	2	3	4	5	6
Здания				()	
Сооружения и передаточные устройства				()	
Машины и оборудование				()	
Транспортные средства		5183		()	5183
Производственный и хозяйственный инвентарь		4389	47	()	4436
Другие виды основных средств				()	
Итого		9572	47	()	9619

Износ основных средств (тыс.руб.)

Показатель		Накопленный на начало отчетного года	Начислен	Списан	Накопленный на конец отчетного периода
Износ по объектам основных средств	код				
1	2	3	4	5	6
Здания				()	
Сооружения и передаточные устройства				()	
Машины и оборудование				()	
Транспортные средства		3757	722	()	4479
Производственный и хозяйственный инвентарь		2269	1217	()	3486
Другие виды основных средств				()	
Итого		6026	1939	()	7965

По состоянию на 31.12.2020 организация арендует офисные помещения площадью 753 кв.м.

3.4. Структура оборотных активов (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2020	Уд. вес, %
Запасы	17	0
Дебиторская задолженность	2419	0
Финансовые вложения	398907	37
Денежные средства и денежные эквиваленты	679000	63
Итого	1080343	100

В составе показателя «Денежные средства и денежные эквиваленты» представлены остатки по состоянию на 31.12.2020:

- касса – 36 тыс. руб., расчетные счета – 668965 тыс. руб., депозит 10000 тыс. руб. со сроком размещения до 16.03.2021.

3.5. Запасы (тыс.руб.)

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности		26	4511	(4520)	17

3.6. Финансовые вложения (тыс. руб.)

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Депозит (размещение средств комп. фонда возмещения вреда до 28.01.2021 по ставке 4,1%)		0	0	100000	100000
Займы из средств комп. фонда обеспечения договорных обязательств со сроками погашения в 2021г. (по ставке 0,1%)		0	0	0	298907
Итого		0	0	100000	398907

3.7. Дебиторская и кредиторская задолженность (тыс. руб.)

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:		2348	2419
краткосрочная - всего			
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками			
проценты к получению		1946	1909
авансы выданные		325	455
прочая		77	55
долгосрочная - всего			
Итого		2348	2419
Кредиторская задолженность:		3800	1832
краткосрочная - всего			
в том числе:		49	61
расчеты с поставщиками и подрядчиками			
авансы полученные			
расчеты по налогам и сборам		3751	1771
прочая			
долгосрочная - всего			
Итого		3800	1832

3.8. Оценочные обязательства (тыс. руб.)

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Резерв на оплату отпусков		724	932

3.9. В составе показателей *Отчета о целевом использовании за 2020г.* отражены кассовые поступления от членов Ассоциации вступительных – 970 тыс. руб., членских – 59526 тыс. руб., целевых взносов в компенсационные фонды – 79000 тыс. руб., целевых взносов на благотворительную деятельность – 601 тыс., руб., а также прочие доходы (за минусом налога на прибыль) в размере 31224 тыс. руб, - начисленные проценты от размещения денежных средств в соответствии с законодательством РФ.

Расходование средств в сумме 122447 тыс. руб. отражено в Отчете по направлениям использования целевых средств в соответствие с уставной деятельностью Ассоциации. В составе показателя «Прочие, выплата по ст. 60.1 ГрК» отражено использование средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств по дате фактической выплаты в размере 60 450 тыс. руб. в соответствии с решением Арбитражного суда Белгородской области от 14 октября 2019 г. по делу № А08-11362/2018.

В рамках мероприятий по профилактике и предупреждению распространения коронавирусной инфекции Ассоциацией произведены расходы на приобретение оборудования для дезинфекции офисных помещений в сумме 85,5 тыс. руб. (в составе показателя «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества»), а также средств индивидуальной защиты (маски, антисептики) в сумме 135 тыс. руб. (в составе показателя «Расходы на содержание аппарата управления, прочие»).

Директор Ассоциации «СРО «Строители
Белгородской области»

Жариков К.Н.

04.03.2021