Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

Ассоциации «Объединение строительных организаций Татарстана»

за 2020 год

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

Бухгалтерская отчетность Ассоциации «Объединение строительных организаций Татарстана» 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 Татарстана»

Сокращенное наименование – Ассоциация «ОСОТ»

Ассоциация «Объединение строительных организаций Татарстана», 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

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 – 25.08.2009 г.

Основной государственный регистрационный номер - 1097799014873

Регистрационный номер записи СРО-С-206-09032010, дата включения в реестр сведений 09.03.2010г. (решение о внесении сведений в государственный реестр саморегулируемых организаций № 00-01-39/325-сро от 17.03.2010 г.).

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 места нахождения Ассоциации:

420111, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Лево-Булачная, дом 24/20.

Среднесписочная численность сотрудников Ассоциации за 2020 год составила 10 человек.

Число действующих членов Ассоциации на 31.12.2020 составляет 1 521 член.

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);
- Генеральный директор 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.

Состав Правления на 31.12.2020 г.:

- Кононыхин Сергей Александрович - Председатель Правления;
- Кожуховский Алексей Олегович – член Правления;
- Шамузафарова Лазиза Анваровна – член Правления.

Генеральный директор

- Шамузафаров Анвар Шамухамедович.

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

Генеральный директор – Шамузафаров Анвар Шамухамедович

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.

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 показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло объектов				
		первона-чальная стоимость	накоп лен-ный износ	Посту пило	первона-чальная стоимость	накоплен - ный износ	начис лен износ	первона - чальная стоимос ть	накоп лен-ный износ
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2020 г.	142	14	41	-	-	37	183	51
	за 2019 г.	30	29	142	30	30	15	142	14
в том числе: офисное оборудование	за 2020 г.	-	-	41	-	-	8	41	8
	за 2019 г.	30	29	-	30	30	1	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2020г.	142	14	-	-	-	29	142	43
	за 2019 г.	-	-	142	-	-	14	142	14

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

12

По состоянию на 31.12.2020 величина фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества составляет 183 тыс. рублей, на 31.12.2019 величина указанного фонда составляла – 142 тыс. руб.

2.2. Арендованные основные средства

Стоимость арендуемого нежилого помещения по адресу места нахождения Ассоциации отражена за балансом на счете 001 «Арендованные основные средства» и на 31.12.2020 составляет 19 200 тыс. руб.

2.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

В связи с вступлением в силу Федерального закона от 03.07.2016 г. № 372-ФЗ целевые 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 составлял – 638 291 тыс. руб., в том числе:

- в кассе – 1 тыс. руб.,
- на расчетных счетах – 24 271 тыс. руб.,
- на специальных счетах ВВ - 317 528 тыс. руб.,
- на специальных счетах ОДО – 296 491 тыс. руб.

Остаток денежных средств на конец 2020 года составляет - 785 153 тыс. руб., в том числе:

- в кассе – 0 тыс. руб.,
- на расчетных счетах – 26 544 тыс. руб.,
- на специальных счетах ВВ - 389 045 тыс. руб.,
- на специальных счетах ОДО – 369 564 тыс. руб.

2.4. Дебиторская задолженность

Таблица – Динамика дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2020 г.	24 439	35 085
	за 2019 г.	14 597	24 439
в том числе: расчеты с членами	за 2020 г.	20 985	33 738
	за 2019 г.	10 633	20 985
авансы выданные	за 2020 г.	3 142	890
	за 2019 г.	258	3 142
расчеты с кредитными организациями	за 2020 г.	303	58
	за 2019 г.	3 706	303

13

прочая	за 2020 г.	9	399
	за 2019 г.	0	9
Итого	за 2020 г.	24 439	35 085
	за 2019 г.	14 597	24 439

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.	6 200	0
	за 2019 г.	6 400	6 200
в том числе расчеты с членами	за 2020 г.	6 200	0
	за 2019 г.	6 400	6 200
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2020 г.	48 336	51 684
	за 2019 г.	26 686	48 336
в том числе: расчеты с членами	за 2020 г.	37 501	40 471
	за 2019 г.	25 275	37 501
расчеты по налогам и взносам	за 2020 г.	1 405	307
	за 2019 г.	1 190	1 405
расчеты с поставщиками	за 2020 г	9 430	10 836
	за 2019 г.	26	9 430
прочая	за 2020 г.	0	70
	за 2019 г.	195	0
Итого	за 2020 г.	54 536	51 684
	за 2019 г.	33 086	54 536

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 периода
Оценочные обязательства - всего	3 160	7 551	2 385	8 326
в том числе: резерв на оплату отпуска - страховые взносы	733	1 635	439	1 929
резерв на оплату отпуска	2 427	5 916	1 946	6 397

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.

14

2.7. Целевое финансирование

Источником формирования имущества Ассоциации являются поступления от членов саморегулируемой организации (вступительные, 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 соответствие 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;

15

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:

- вступительные взносы;
- 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 (вступительные, 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 составлял 605 034 тыс. руб.

За отчетный период:

- 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)– 331 599 тыс. руб.;
- использовано средств целевого финансирования на ведение уставной деятельности – 176 405 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; на информационное и правовое обеспечение деятельности 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, поддержка и продвижение сайта и др.;

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

Остаток средств целевого финансирования (вступительные, 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 760 228 тыс. руб.

2.9. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

2.10. Задолженность по налогам и сборам

По состоянию на 31.12.2020 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 2 073 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль составляет 0 тыс. руб.

2.11. Условные активы и обязательства

Условные активы и условные обязательства, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение Ассоциации, отсутствуют.

2.12. Непрерывность деятельности

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

2.13. 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

14

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 не сокращалась, заработная плата сотрудникам выплачивалась своевременно, поступление членских взносов по сравнению с 2019 годом не уменьшилось).

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 А.Ш. Шамузафаров

16.02.2021 г.

18