

**Ассоциация – региональное отраслевое объединение работодателей
«Саморегулируемая организация «Строительный Комплекс Вологодчины»**

**ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств за 2021 год.**

1. Общие сведения.

Ассоциация - региональное отраслевое объединение работодателей «Саморегулируемая организация «Строительный Комплекс Вологодчины» является некоммерческой организацией, главным органом управления которой является Общее Собрание членов Ассоциации, основанной на членстве юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов капитального строительства, учрежденной для содействия ее членам в осуществлении деятельности, направленной на достижение целей, предусмотренных уставом.

Ассоциация - региональное отраслевое объединение работодателей «Саморегулируемая организация «Строительный Комплекс Вологодчины»

ОГРН 1083500001970

ИНН 3528148674

КПП 352801001

Место нахождения: РФ, 162609, Вологодская область, город Череповец, ул. Городецкая, 1, оф. 8

2. Виды деятельности

Ассоциация в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, для достижения уставных целей осуществляет любые виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации, в том числе:

- деятельность профессиональных организаций;
- финансирование, организацию реконструкции памятников истории и старины, строительства, реконструкции, капитального ремонта зданий, строений, сооружений общепользовного и общедоступного назначения, различных архитектурных форм; элементов монументально-художественного оформления;
- финансирование, организацию редакционно-издательской деятельности, включая выпуск периодических изданий, информационно-рекламных материалов, научно-популярной и другой литературы;
- финансирование и организацию праздников, торжеств, зрелищных мероприятий, выставок, ярмарок, семинаров, конференций, соревнований и участие в них в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- финансирование, организацию и участие в благотворительных мероприятиях.

3. Структура и компетенция органов управления

Органами управления Ассоциации являются:

- Общее собрание членов Ассоциации;
- постоянно действующий Коллегиальный орган управления Ассоциации – Совет Ассоциации;
- единоличный исполнительный орган управления Ассоциации – директор.

4. Источники формирования имущества

Источниками формирования имущества Ассоциации являются:

- регулярные и единовременные поступления от членов Ассоциации (вступительные, членские и целевые взносы);
- добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- доходы, полученные от размещения денежных средств на банковских депозитах;
- другие не запрещенные законом источники.

Законодательством Российской Федерации могут устанавливаться ограничения источников доходов, получаемых Ассоциацией.

Ассоциация может иметь в собственности здания, сооружения, жилищный фонд, оборудование, инвентарь, денежные средства в рублях и иностранной валюте, ценные бумаги и иное имущество, необходимое для обеспечения деятельности, предусмотренной уставом Ассоциации. Ассоциация может иметь земельные участки в собственности или на ином праве в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Ассоциация может совершать сделки, не противоречащие законодательству Российской Федерации и уставу Ассоциации.

Ассоциация отвечает по своим обязательствам тем своим имуществом, на которое по законодательству Российской Федерации может быть обращено взыскание.

Имущество, переданное Ассоциации ее членами, является собственностью Ассоциации, за исключением имущества переданного в пользование для организации и осуществления уставной деятельности. Члены Ассоциации при прекращении членства в Ассоциации не вправе получать часть его имущества, либо стоимость этого имущества в пределах стоимости имущества, переданного членами Ассоциации в его собственность.

Полученные Ассоциацией доходы от ее деятельности не подлежат распределению между членами Ассоциации, а направляются на реализацию целей Ассоциации, ее развитие, формирование фондов, обеспечивающие функционирование Ассоциации.

Контроль по исполнению обязательств по уплате взносов осуществляет директор.

5. Учетная политика

В 2021 году Ассоциация ведет бухгалтерский учет на основании приказа об Учетной политике № 05-04/32 от 29.12.2018 г. и изменений к Приказу № 1 от 30.12.2020 г. Изменения в Приказ были приняты в связи с изменением законодательства РФ вступления в действие ФСБУ 5/2019 «Запасы». Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера, форма ведения – автоматизированная, ведется методом двойной записи, согласно рабочему плану счетов. В основном используются унифицированные формы учетных документов, либо адаптированные к изменениям в законодательстве. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 7%. Бухгалтерская отчетность формируется за прошедший год. Промежуточная упрощенная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям может составляться (на усмотрение директора Ассоциации) по требованию - ежеквартально на основании письменного запроса. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 15% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 15% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами

возникновения. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида;

- прочие.

6. Деятельность Ассоциации «СРО «СКВ» за 2021 год

6.1. Уставная деятельность

По состоянию на 1 января 2021 года состав Ассоциации был сформирован из 255 организаций, на 31 декабря 2021 года количественный состав членов Ассоциации насчитывает 252 строительных организации.

Всего за 2021 г. в Ассоциацию вступило – 20 организаций; исключено – 23 организаций, в том числе:

- по заявлению о добровольном выходе – 14 организаций,
- по иным причинам – 9 организаций.

6.2. Общее Собрание

В 2021 году проведено Общее собрание на котором были утверждены отчеты ревизионной комиссии, годовой бухгалтерской отчетности, отчеты Совета - коллегиального органа управления и отчеты исполнительного органа управления – директора Ассоциации по деятельности за 2020 г. Были утверждены новые редакции Положений по работе Ассоциации и решен вопрос по размещению денежных средств компенсационных фондов в кредитной организации.

6.3. Деятельность, осуществляемая Ассоциацией в соответствии с основным функционалом:

- Ведение реестра членов Ассоциации на официальном сайте Ассоциации.
- Ведение электронного реестра СРО в программе 1С: Предприятие.
- Ведение журнала выписок.
- Осуществление мероприятий по контролю.
- Консультирование по подготовке документов на вступление.
- Направление информации в Ассоциацию «Национальное объединение строителей» для внесения сведений в Единый реестр членов саморегулируемых организаций.
- Направление необходимых сведений в Ростехнадзор в соответствии с требованиями законодательства.
- Рассмотрение жалоб на действия своих членов и обращений.

- Ведение дисциплинарного производства по применению мер дисциплинарного воздействия.
- Разработка проектов документов, принимаемых Общим собранием и Советом Ассоциации.
- Ведение и изготовление протоколов Общих собраний и Советов Ассоциации.
- Консультации по вступлению для кандидатов и по изменению уровня ответственности для членов Ассоциации.

Среднесписочная численность сотрудников Ассоциации на 31.12.2021 г. составляет 10 человек.

Для ведения новостного сайта, развития страницы в ВКонтакте и проведения конкурса профессионального мастерства были заключены договоры ГПХ с физическими лицами на кратковременный срок.

6.4. Деятельность коллегиального органа управления и иная деятельность Ассоциации «СРО «СКВ»

В 2021 г. проведено 21 заседание Коллегиального органа управления – Совета.

В соответствии с компетенцией на заседаниях Совета были рассмотрены следующие вопросы:

- о принятии в состав Ассоциации 20 юридических лиц;
- об изменении состава дисциплинарного органа (дисциплинарной комиссии) Ассоциации, приняты решения, применены меры дисциплинарного воздействия в виде исключения в отношении 7 членов Ассоциации за нарушение Положений Ассоциации (неуплата членских взносов), 2 юридического лица (изменение места регистрации (местонахождения) в другом субъекте РФ);
- о заявлениях в отношении 23 членов Ассоциации по отсрочке платежей;
- об аннулировании (сторнировании) задолженности в отношении 11 членов Ассоциации по членским взносам в связи с исключением на сумму 238 000,00;
- о назначении аудиторской организации ООО «Информ-Аудит» для проведения аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности Ассоциации «СРО «СКВ» за 2021 г.;
- об утверждении повесток дня очередного Общего собрания членов Ассоциации, дат проведения, времени и места проведения, рассмотрены материалы для подготовки к собранию и рекомендованы документы для рассмотрения и утверждения;
- об оказании материальной (благотворительной помощи в виде добровольного пожертвования) в отношении 3 организаций:
 1. БПОУ ВО «Череповецкий строительный колледж имени А. А. Лепехина» в размере 100 000 (сто тысяч) рублей;
 2. Череповецкий фонд «Строитель» в размере 100 000 (сто тысяч) рублей на уставную деятельность фонда;
 3. ВОЛОГОДСКИЙ СТРОИТЕЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ БПОУ ВО в размере 70 000 (семьдесят тысяч) рублей.
- об утверждении проекта плана и сметы расходов на проведение праздничных мероприятий, посвящённых Дню Строителя, об утверждении отчета об исполнении сметы расходов на проведение праздничных мероприятий, посвящённых Дню Строителя;
- о выдвижении кандидатур на награждение Почетной грамотой Ассоциации в отношении 115 человек;
- о возврате ошибочно перечисленных денежных средств из компенсационных фондов возмещения вреда;
- о размещении средств компенсационного фонда возмещения вреда, компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств;
- о проведении совместно с Ассоциацией Нострой регионального этапа конкурса профессионального мастерства «Строймастер».

В 2021 году были возмещены расходы:
 - на проведение конкурса профессионального мастерства «Строймастер» от Ассоциации «НОСТРОЙ» в размере 166 817,70;
 - на услуги связи за частные переговоры 100,00.

7. Расшифровка и пояснения к бухгалтерскому балансу

7.1. Финансовые вложения и основные средства

Ассоциация «СРО «СКВ» является некоммерческой организацией, которая согласно 17 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» не начисляла амортизацию, а начисляла износ на забалансовом 010 счете.

Таблица 1 за балансовый счет 010 «Начисление износа»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
010	1 131,45		612,38		1 743,83	
Автомобиль VOLKSWAGEN TERAMONT	1 097,80		598,80		1 696,60	
Ноутбук HP	8,96		2,24		11,20	
ПК в сборе			5,17		5,17	
Сервер в сборе	15,39		3,85		19,24	
Сканер Kodak Alaris S2070 (1015049)	9,30		2,32		11,62	
Итого	1 131,45		612,38		1 743,83	

Строка 1110 Нематериальные активы

В 2021 г. для Ассоциации «СРО «СКВ» был разработан и введен в действие новый современный сайт скв35.рф, который был учтен на счете 04.01 Нематериальные активы и 83.03.2 Прирост стоимости нематериальных активов стоимостью затрат 230 т. руб. срок полезного использования 84 месяца.

Строка 1150 Бухгалтерского баланса

В 2021 г. было закуплено оборудование для офиса персональный компьютер стоимостью 77 513 рублей, данная операция отражена по счетам 01,08 и 83.01, имущество дороже 40000,00 и дешевле 100000 рублей срок использования более 12 месяцев, приобретено для использования, поэтому в бухгалтерском балансе имущество было отражено как основные средства.

Таблица 2

счет 01 «Поступление и выбытие основных средств»

тыс. руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	3 162		78		3 240	
Автомобиль VOLKSWAGEN TERAMONT	2 994				2994	
Ноутбук HP	45				45	
ПК в сборе			78		78	
Сервер в сборе	77				77	
Сканер Kodak Alaris S2070 (1015049)	46				46	
Итого	3 162		78		3 240	

Строка 1240 Бухгалтерского баланса

Таблица 3

счет 55.03 «Депозиты»

тыс. руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
55.03	85 541, 67		188 300,00	236 241, 67	37 600,00	
55.03.1	31 500,00		188 300,00	182 200,00	37 600,00	
55.03.2	54 041,67			54 041,67		
Итого	85 541,67		188 300,00	236 241,67	37 600,00	

В 2021 г. с отменой Постановления Правительства РФ №469 от 19.04.2017 средства компенсационного фонда возмещения вреда на депозите не размещались, депозитный договор 2020 г. закрылся сальдо на 01.01.22 г. по счету 55.03.2 нулевое.

Размещали средства полученные от членских взносов полученные на уставную деятельность сч. 55.03.1.

Строка 1350 Целевые средства

На основании ст. 251 Налогового кодекса РФ (часть вторая) п. 2 некоммерческие организации освобождены от уплаты налога на прибыль с целевых поступлений, членских взносов и т.д. Учет членских и вступительных взносов на основную деятельность, целевые поступления в компенсационные фонды ведется на субсчетах счета 86.02. Проценты банка на пополнение фондов начислены за минусом налога на прибыль соответственно. В дебет счета 86.02.1 вошли расходы некоммерческой организации за счет финансирования членскими взносами на уставную деятельность и прибыль от размещения свободных средств за минусом расходов на прибыль. В 2021 году в займы из средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств не выдавались за отсутствием заявлений на выдачу.

Целевое финансирование

Таблица 4

тыс. руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Назначение целевых средств						
86.02		308 798	16 485	53 334	345 648	
86.02.1		30 953	16 484	22 749	37 218	
Вступительный взнос			100	100		
Проценты банка на уставную деятельность			1 297	1 297		
Членские взносы на уставную деятельность			15 088	21 352		
86.02.2		81 184		9 794	90 978	
Взносы в комфонд ВВ				6 600		
Проценты банка на пополнение фонда				3 194		
86.02.3		196 661		20 791	217 452	
Взносы в комфонд ОДО				13 200		
Проценты банка на пополнение фонда				7 591		
Итого		308 798	16 485	53 334	345 648	

7.2. Компенсационные фонды

В соответствии с пп. 3 п. 3 ст. 3 Федерального закона N 315-ФЗ от 01.12.2007 г. «О саморегулируемых организациях», для обеспечения саморегулируемой организацией дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями произведенных товаров (работ, услуг) и иными лицами посредством установления в отношении членов саморегулируемой организации требования страхования, указанного в п. 1 ч. 1 ст. 13 Федерального закона N 315-ФЗ, формируется **компенсационный фонд** саморегулируемой организации, который согласно п. 2 ст. 13 Федерального закона N 315-ФЗ, первоначально формируется исключительно в денежной форме за счет взносов членов саморегулируемой организации. Статьей 13 Федерального закона N 315-ФЗ предусмотрено также, что не допускается осуществление выплат из компенсационного фонда, за исключением выплат в целях обеспечения имущественной ответственности членов саморегулируемой организации перед потребителями произведенных ими товаров (работ, услуг) и иными лицами, налога на прибыль с полученного дохода от размещения средств фонда в кредитных организациях, возврата ошибочно перечисленных средств и выдача займов из КФ ОДО в соответствии с законодательством РФ.

По решению Общего собрания Ассоциацией открыты спецсчета в банке Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ. Спецсчет КФ ВВ ведется на субсчете 55.04.1, спецсчет КФ ОДО на субсчете 55.04.2.

Ежеквартально банк предоставляет выписку о размещенных средствах на спецсчетах и депозитах для информирования Ростехнадзора и Ассоциации «НОСТРОЙ». Информация размещена на публичном сайте Ассоциации.

Учет поступлений и расходований средств компенсационного фонда ведется на забалансовом счете 008 с разделом по субсчетам 008.01 компенсационный фонд возмещения вреда и 008.02 компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств.

Счет 008 Обеспечения обязательств и платежей полученные КФ

Таблица 5

тыс. руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
008	271 588,90		35 648,12	2 519,24	304 717,79	
008.01 КФ ВВ	80 564,93		10 093,16	768,16	89 889,94	
Взнос в компенсационный фонд ВВ			6 600,00			
Ошибочная оплата				21,00		
Проценты банка и налог на прибыль кассовым методом			3 493,16	747,16		
008.02 КФ ОДО	191 023,97		25 554,96	1 751, 08	214 827,85	
Взнос в компенсационный фонд ОДО			13 200,00			
Проценты банка и налог на прибыль кассовым методом			12 354,96	1 751,08		
Итого	271 588,90		35 648,12	2 519,24	304 717,79	

7.3. Отчет о финансовых результатах

Счет 91.01 «Прочие доходы»

Таблица 6

тыс. руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91.01			15 102,98	15 102,98		
Прибыль до налогообложения			15 102,98			
Проценты банка				1 620,95		
Проценты банка на пополнение КФ ВВ				3 992,90		
Проценты банка на пополнение КФ ОДО				9 489,12		
Итого			15 102,98	15 102,98		

Стр. 1231 Расшифровка к бухгалтерскому балансу (Проценты банков)

Таблица 7

тыс. руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.09	7 202		15 103	17 276	5 029	
БАНК ВТБ (ПАО)	7 202		15 037	17 212	5 027	
ВОЛОГОДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8638 ПАО СБЕРБАНК			66	64	2	
Итого	7 202		15 103	17 276	5 029	

В 2021 г. Ассоциация «СРО «СКВ» получила налогооблагаемый доход от размещения денежных средств на спецсчетах в банках по неснижаемым остаткам компенсационных фондов по данным счетам в кредитной организации рекомендуемых Правительством РФ для размещения средств комфондов и резервных средств на уставную деятельность, полученных за счет финансирования членов Ассоциации, а так же начисленных процентов по остаткам средств комфондов размещенных на спецсчетах

Проценты, полученные от размещения средств компенсационных фондов, увеличили соответствующие компенсационные фонды на сумму полученных процентов за минусом налога на прибыль.

8. Бухгалтерская отчетность.

События после отчетной даты, условные факты хозяйственной деятельности. Перспектива непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность за 2021 год Ассоциации «СРО «СКВ» заполнена на основании данных главной книги и сведений аналитического учета, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), приказом Минфина РФ от 02 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Руководителем Совета Ассоциации «СРО «СКВ» является генеральный директор ООО «Железобетон-12» Кудрявцев Петр Михайлович. С данной организацией заключен договор аренды помещения (офис № 8 по ул. Городецкая, 1) с соблюдением правил утверждения подобных договоров (одобрен Советом от 01.06.2009 г. с правом повышения арендной платы, но не более одного раза в год). Арендная плата в 2021 г. не повышалась.

В 2021 году Ассоциация проведена техническая экспертиза рекламной конструкции ООО «УКС», являющимся членом Ассоциации, договор был согласован Коллегиальным органом – Советом.

В 2021 году резерв по сомнительным долгам не создавался в виду отсутствия сомнительной задолженности, формировался резерв по отпускам.

В 2021 году Ассоциация использует освобождение от уплаты НДС на основании пункта 1 статьи 145 Налогового кодекса Российской Федерации.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Ассоциации «СРО «СКВ», отсутствуют.

По состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, а также события в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем соответствует неопределенность и необходимость раскрытия в Пояснениях.

Оценивая перспективу непрерывности деятельности необходимо отметить, что отсутствуют основания для сомнения непрерывности деятельности Ассоциации «СРО «СКВ».

Директор
14 февраля 2022 г.

Леонова Анна Геннадьевна