

**Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год Ассоциации
"Саморегулируемая организация "Объединение строителей Калужской
области"**

1. Информация об организации

1.1. Полное наименование организации: Ассоциация "Саморегулируемая организация "Объединение строителей Калужской области".

1.2. Сокращенное наименование: Ассоциация "СРО "ОСКО" (далее Ассоциация).

1.3. Адрес: 248010, Калужская обл, Калуга г, Пухова ул, дом № 23, корпус А, оф.297 ИНН 4027093994.

1.4. Единоличным исполнительным органом Ассоциации является исполнительный директор Леонова Ольга Александровна, избранный Общим собранием членов Ассоциации «СРО «ОСКО» в 2020 году сроком на пять лет.

1.5. Коллегиальный орган управления Ассоциации - Совет Ассоциации "СРО "ОСКО", в состав которого входит 8 человек.

1.6. Главный бухгалтер Ассоциации– Анохина Мария Владимировна.

1.7. Ассоциация была внесена Федеральной службой по экологическому, техническому и атомному надзору в Государственный реестр саморегулируемых организаций, основанных на членстве лиц, осуществляющих строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов капитального строительства 18 января 2010. Регистрационный номер записи о внесении сведений Ассоциации в реестр - 176.

1.8. Предметом деятельности Ассоциации является:

- разработка и утверждение документов Ассоциации, предусмотренных Градостроительным кодексом Российской Федерации, а также контроль за соблюдением членами Ассоциации требований этих документов;
- разработка и установление условий членства субъектов предпринимательской или профессиональной деятельности в Ассоциации;
- применение мер дисциплинарного воздействия, предусмотренных Градостроительным кодексом Российской Федерации и внутренними документами Ассоциации, в отношении своих членов;
- осуществление анализа деятельности своих членов на основании информации, представляемой ими в Ассоциацию в форме отчетов в порядке, установленном уставом Ассоциации или иным документом, утвержденными решением Общего собрания членов Ассоциации;

- представление интересов членов Ассоциации в их отношениях с органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления;
- организация профессионального обучения, аттестации работников членов Ассоциации или сертификации произведенных членами Ассоциации товаров (работ, услуг), если иное не установлено федеральными законами;
- обеспечение информационной открытости деятельности своих членов, опубликование информации об этой деятельности в порядке, установленном Градостроительным кодексом Российской Федерации и внутренними документами Ассоциации;
- осуществление контроля за предпринимательской или профессиональной деятельностью своих членов в части соблюдения ими требований стандартов и правил Ассоциации, условий членства в Ассоциации;
- рассмотрение жалоб на действия членов Ассоциации и дел о нарушении ее членами требований стандартов и правил Ассоциации, условий членства в Ассоциации;
- ведение реестра членов Ассоциации в соответствии с требованиями, установленными Градостроительным кодексом Российской Федерации.

1.9. Целями деятельности Ассоциации «СРО «ОСКО» является

- 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 вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняются членами Ассоциации;
- повышение качества выполнения строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства;
- обеспечение исполнения членами Ассоциации 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.

1.10. Контрольным органом Ассоциации является Контрольная комиссия,

избираемая из членов Ассоциации «СРО «ОСКО» на Совете Ассоциации.

1.11. Среднесписочная численность работников, занятых в основной деятельности и входящих в штат, в 2021 году составила 12 человека.

1.12. Основным видом деятельности Ассоциации является: 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

1.13. Компенсационные фонды Ассоциации. На начало отчетного периода сумма компенсационного фонда составила 670 810 тыс. руб.; на конец - 708 210 тыс. руб.

1.14. Для осуществления своей уставной деятельности в Ассоциации были открыты следующие расчетные счета:

- для зачисления членских вступительных и добровольных взносов в Калужский РФ АО "Россельхозбанк" г. Калуга р/с 40703810527000000075;
- для зачисления средств компенсационного фонда в АО "Альфа-Банк" г. Москва р/с 40703810702130000009;

Также были открыты специальные счета для формирования средств компенсационного фонда:

- для зачисления средств по возмещению вреда в АО "Альфа-Банк" г. Москва р/с 40703810702130000010;
- для зачисления средств по обеспечению договорных обязательств в АО "Альфа-Банк" г. Москва р/с 40703810702130000011;
- для зачисления средств по возмещению вреда в Калужском отделении №8608 ПАО Сбербанка р/с 40703810022240000176;

По состоянию на 31.12.2021 года остатки денежных средств составили

- р/с 40703810527000000075 - 3 705 430,07 руб.
- р/с 40703810702130000010 - 181 889 773,00 руб.
- р/с 40703810702130000011 - 476 501 690,53 руб.
- р/с 40703810022240000176 - 49 367 587,00 руб.
- р/с 42203810300000000163 – 30 000 000,00 руб. (Счет для краткосрочного депозита)

1.15. Информация о финансовом положении Ассоциации

- Все показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности и настоящих пояснений (если не указано иное при раскрытии) формируются в тысячах рублей.
- Критерий существенности показателей установлен учетной политикой

Ассоциации и в 2021 году составляет 5% к валюте баланса и составляет 38 216 тыс. руб.

- Ассоциация находится на упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения доходы.

2. Основные принципы учетной политики

Применение действующего законодательства при формировании годовой бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность компании сформирована (составлена) в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4 /99), приказом Минфина РФ №66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций», иными нормативными документами, а также с учетом ряда допущений, отраженных в настоящем документе.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

К основным средствам в бухгалтерском балансе отнесены активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н, первоначальная стоимость которых превышает 40 тыс. руб.

Начисление амортизации объектов основных средств, производится линейным способом. Срок полезного использования устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства России от 1 января 2002 г. N 1. Для объектов каждой группы выбирается минимально возможный срок плюс один месяц.

Наименование группы	Срок полезного использования
Здания	От 30 до 80 лет
Сооружения и передаточные устройства	От 7 до 10 лет
Машины и оборудование	От 5 до 7 лет

Наименование группы	Срок полезного использования
Транспортные средства	От 3 до 5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 2 до 3 лет
Земельные участки	Не амортизируются

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости. Износ основных средств начисляется на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

Активы, используемые Ассоциацией для управленческих нужд и своей уставной деятельности, которые удовлетворяют условиям признания основных средств, перечисленным в п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", и стоимость которых за единицу не превышает 40000 рублей, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Стоимость данных объектов списывается на соответствующие счета расходов в момент передачи объекта в эксплуатацию.

Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления.

Переоценка основных средств согласно учетной политике не производится.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Ассоциации отражаются в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

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

Учет приобретения материалов производится с применением счета 10 «Материалы» по фактической себестоимости, которая складывается из всех затрат на приобретение, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Финансовые вложения

Финансовые вложения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Ассоциации отражаются в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат. Аналитический учет ведется по видам и объектам долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям являются прочими операционными доходами и признаются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», учитываются на сч.76 в корреспонденции со сч.91 «Прочие доходы и расходы».

Выручка от реализации, доходы

Учет выручки от реализации ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от реализации по коммерческой деятельности принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности

Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 "Доходы организации" и нормами действующего законодательства.

В Отчете о финансовых результатах выручка от реализации отражается без учета сумм НДС, экспортных пошлин и других обязательных платежей.

Затраты на осуществление основной деятельности

Списание общехозяйственных расходов: общехозяйственные расходы некоммерческой организации с 26 счета списываются в Дебет 86 счета «Целевое финансирование».

Учет целевого финансирования

Учет целевого финансирования: поступающие в кассу и на расчетный счет членские, вступительные, добровольные взносы отражаются по Дебету счета 76.09 и списываются в Кредит 86 счета в разрезе источников поступления.

Учет средств компенсационного фонда, поступающих от членов Ассоциации отражаются на счете 86.01 «Резервный капитал».

3. Пояснения к показателям отчетности

3.1. Основные средства, внеоборотные активы и доходные вложения в материальные ценности

К основным средствам в бухгалтерском балансе отнесены активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н, первоначальная стоимость которых превышает 40 тыс. руб.

Наличие и движение используемых в деятельности основных средств представлено следующими показателями:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленный износ	Поступило	Выбыло объектов		начислено износа	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленный износ
						первоначальная стоимость	накопленный износ		Первоначальная стоимость	накопленный износ		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	14 117	(4 945)	2 610	(1 939)	1 390	(1 537)	-	-	21 132	(5 092)
	5210	за 2020г.	14 414	(5 180)	981	(1 278)	1 187	(952)	-	-	14 117	(4 945)
в том числе: Здания	5201	за 2021г.	10 684	(3 395)	-	-	-	(371)	-	-	10 684	(3 766)
	5211	за 2020г.	10 684	(3 025)	-	-	-	(371)	-	-	10 684	(3 395)
Офисное оборудование	5202	за 2021г.	1 296	(188)	-	-	-	(584)	-	-	2 039	(772)
	5212	за 2020г.	315	(30)	981	-	-	(158)	-	-	1 296	(188)
Другие виды основных средств	5203	за 2021г.	-	-	2 610	-	-	(76)	-	-	2 610	(76)
	5213	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5204	за 2021г.	1 939	(1 163)	-	(1 939)	-	(506)	-	-	5 601	(280)
	5214	за 2020г.	3 089	(1 926)	-	(1 150)	-	(388)	-	-	1 939	(1 163)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2021г.	198	(198)	-	-	-	-	-	-	198	(198)
	5215	за 2020г.	326	(199)	-	(128)	-	(36)	-	-	198	(198)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Износ основных средств отражается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств». Сумма износа на 31 декабря 2021 года составила 5 091 тыс. руб.

Иное использование основных средств в 2021 году не выявлено: Ассоциация не передавала в аренду ОС, не получала в аренду ОС, не переводила на консервацию и т. д.

Незавершенные капитальные вложения

В 2021 году были введены в эксплуатацию основные средства на сумму 8 954 тыс. рублей, незавершенные капитальные вложения и незаконченные операции по приобретению и модернизации отсутствуют на 31.12.2021.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	

Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	8 954	-	(8 954)	-
	5250	за 2020г.	-	1 369	(388)	(981)	-
в том числе: Очиститель воздуха IQAir HEALTHPro 250	5241	за 2021г.	-	376	-	(376)	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-
Фильтр-ионизатор LevelLuk Kangen 8	5242	за 2021г.	-	324	-	(324)	-
	5252	за 2020г.	-	-	-	-	-
Ноутбук HP 14" Laptop Ryzen 3 5300U с мышкой	5243	за 2021г.	-	42	-	(42)	-
	5253	за 2020г.	-	-	-	-	-
Автомобиль Touareg 3	5244	за 2021г.	-	5 601	-	(5 601)	-
	5254	за 2020г.	-	-	-	-	-
Машино-место №9	5245	за 2021г.	-	1 305	-	(1 305)	-
	5255	за 2020г.	-	-	-	-	-
Машино-место №3	5246	за 2021г.	-	1 305	-	(1 305)	-
	5256	за 2020г.	-	-	-	-	-
Компьютер 1	5247	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2020г.	-	101	-	(101)	-
Компьютер 2	5248	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2020г.	-	75	-	(75)	-
Компьютер 3	5249	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2020г.	-	72	-	(72)	-
Компьютер 4		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	72	-	(72)	-
Компьютер 5		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	69	-	(69)	-
Ноутбук Apple		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	94	-	(94)	-
Шкаф перегородка		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	58	-	(58)	-
Процессор AMD Ruzen		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	94	94	-	-
Блок питания Cougar		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	17	17	-	-
Видеокарта PCI-E MSI		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	59	59	-	-
Монитор MSI 27"		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	24	24	-	-
Стол руководителя с тумбой		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	101	-	(101)	-
Стол для переговоров		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	69	-	(69)	-
Шкаф 3-х секц./гардероб лев.		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	71	-	(71)	-
Корпус zalman		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	16	16	-	-
Память DIMM DDR4		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	27	27	-	-
Накопитель твердотельный 240Gb		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	13	13	-	-

Мат. плата MSI	за 2021г.	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	28	28	-	-
Мышь беспроводная	за 2021г.	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	2	2	-	-
Монитор MSI 23.6"	за 2021г.	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	52	52	-	-
Клавиатура + мышь беспроводная	за 2021г.	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	6	6	-	-
Монитор Asus 31,5	за 2021г.	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	45	45	-	-
Клавиатура беспроводная	за 2021г.	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	2	2	-	-
Источник бесперебойного питания	за 2021г.	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	3	3	-	-
Смартфон Apple iPhone 12 Pro 128Gb	за 2021г.	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	200	-	(200)	-

Операции по изменению стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в 2021 году отсутствовали.

Финансовые вложения

Операции связанных с финансовыми вложениями в 2021 году отсутствовали.

3.2. Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Материалы в бухгалтерской отчетности оценены в сумме фактических затрат по их приобретению с учетом транспортно-заготовительных расходов.

Способы оценки материально-производственных запасов в отчетном и предшествующем периоде не изменялись.

Движение запасов в отчетном периоде представлено следующими показателями:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2021г.	-	-	1 622	(1 622)	-	-	X	-	-
	5420	за 2020г.	-	-	1 672	(1 672)	-	-	X	-	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	-	-	1 622	(1 622)	-	-	-	-	-
	5421	за 2020г.	-	-	1 672	(1 672)	-	-	-	-	-

Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5507	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Наличие и движение дебиторской задолженности

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами с покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок и НДС.

Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в данном отчетном периоде.

Наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности представлено следующими показателями:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-

	552 5	за 202 0г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	551 0	за 202 1г.	7 836	(7 324)	1 536	-	(323)	-	-	-	-	9 049	(7 324)
в том числе:	553 0	за 202 0г.	7 856	-	167	-	(209)	-	-	3	19	7 836	(7 324)
Расчеты с покупателями и заказчиками	551 1	за 202 1г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	553 1	за 202 0г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	551 2	за 202 1г.	7 485	(7 324)	29	-	(157)	-	-	-	-	7 357	(7 324)
	553 2	за 202 0г.	7 412	-	154	-	(81)	-	-	-	-	7 485	(7 324)
Прочая	551 3	за 202 1г.	351	-	1 506	-	(166)	-	-	-	-	1 692	-
	553 3	за 202 0г.	444	-	14	-	(128)	-	-	3	19	351	-
	551 4	за 202 1г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	553 4	за 202 0г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	550 0	за 202 1г.	7 836	(7 324)	1 536	-	(323)	-	-	X	X	9 049	(7 324)
	552 0	за 202 0г.	7 856	-	167	-	(209)	-	-	X	X	7 836	(7 324)

В исполнительном делопроизводстве находится следующая дебиторская задолженность:

- по ОАО «Калугаагрострой» - 661 тыс. руб.,
- по ООО «Новградстрой» - 2762 тыс. руб.,
- по ООО «Стройкомплект» - 3 900 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам в 2020-2021 году создавался на сумму задолженности, находящейся в исполнительном делопроизводстве (7 323 тыс. рублей), т.к. Ассоциация не имеет основание полагать, что имеющаяся дебиторская задолженность будет погашена в добровольном порядке в 2022 году.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным средствам для целей представления информации в бухгалтерском балансе и в отчете о движении денежных средств относятся:

Денежные средства на счетах в кредитных учреждениях и в кассе организации;

Денежные эквиваленты - высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

Остаток денежных средств, представленный в сводном бухгалтерском балансе, состоит из следующих показателей:

Показатель	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчетные счета	3 705	35 520	25 499
Валютные счета	-	-	-
Касса	-	-	-
Денежные эквиваленты	737 759	670 359	608 055
Итого	741 464	705 879	633 553

3.5. Кредиты и займы полученные

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н.

В соответствии с учетной политикой проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) начисляются равномерно (в последний день каждого месяца в соответствии с условиями договора) и признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

3.6. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наличие и движение кредиторской задолженности представлены следующими показателями:

Просроченной кредиторской задолженности, а также задолженности с истекшим сроком исковой давности по состоянию на 31.12.2021 не имеется.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч - ную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2021г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-

займы	555 3	за 2021г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	557 3	за 2020г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	555 4	за 2021г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	557 4	за 2020г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	555 5	за 2021г .	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	557 5	за 2020г .	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	556 0	за 2021г .	41	13	-	(16)	-	-	-	-	39
	558 0	за 2020г .	54	9	2	(46)	-	3	19	-	41
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	556 1	за 2021г .	28	3	-	(6)	-	-	-	-	25
	558 1	за 2020г .	22	8	-	(2)	-	-	-	-	28
авансы полученные	556 2	за 2021г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	558 2	за 2020г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	556 3	за 2021г .	10	-	-	(6)	-	-	-	-	4
	558 3	за 2020г .	32	1	2	(44)	-	-	19	-	10
кредиты	556 4	за 2021г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	558 4	за 2020г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	556 5	за 2021г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	558 5	за 2020г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	556 6	за 2021г .	3	10	-	(3)	-	-	-	-	10
	558 6	за 2020г .	-	-	-	-	-	3	-	-	3
	556 7	за 2021г .	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	558 7	за 2020г .	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	555 0	за 2021г .	41	13	-	(16)	X	X	X	-	39
	557 0	за 2020г .	54	9	2	(46)	X	X	X	-	41

3.7. Затраты на производство

Структура затрат на производство продукции (исполнение уставное некоммерческой деятельности) представлена следующими показателями:

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	1 039	1 348
Расходы на оплату труда	5620	15 732	13 597
Отчисления на социальные нужды	5630	4 347	3 773
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	10 228	7 325
Итого по элементам	5660	31 346	26 043
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-

Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	31 346	26 043

3.8. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства в виде резерва на выплату вознаграждения по итогам года, на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание в 2021 году не формировались.

Оценочные обязательства в виде резерва на оплату предстоящих отпусков на 31.12.2021 сформированы:

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	602	1 485	(1 412)	-	675
в том числе:						
	5701	-	-	-	-	-

3.9. Обеспечение обязательств

По счету 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» по состоянию на 31.12.2021г. 31.12.2020 обеспечения обязательств и платежей полученные – отсутствуют.

По счету 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные» по состоянию на 31.12.2021г, 31.12.2020: обеспечения обязательств и платежей выданные – отсутствуют.

В 2021 году Ассоциация не выдавала и не получала кредиты и займы.

3.10. Финансовые результаты

Учет выручки от реализации ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Прочие доходы и расходы представлены следующими показателями в отчете о финансовых результатах:

- По строке 2320 «Проценты к получению» отражена сумма 1 038 тыс. руб., в т. ч. проценты, полученные от размещения свободных денежных средств на депозите -1 038 тыс. руб.
- По строке 2340 «Прочие доходы» отражена сумма 1 758 тыс. руб. доход от продажи основного средства.
- По строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы от продажи основного средства, которые составили 1 939 тыс. руб.
- По строке 2410 «Прочее» отражены расходы по начислению налога в связи с применением упрощенной системы налогообложения, которые составили 168 тыс. руб.

3.11. Целевое финансирование

Уставный капитал Ассоциация не имеет. По строке 1350 «Целевые средства» на конец отчетного периода показаны средства целевого финансирования в сумме 742 471 тыс. руб.

По строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» Баланса показаны средства целевого финансирования, направленные на приобретение объектов основных средств, в размере 21 132 тыс. руб.

Финансово-хозяйственная деятельность в отчетном периоде велась в соответствии со сметой, утвержденной решением Общего собрания Ассоциации №24 от 27 ноября 2020 года, и в отчете о целевом использовании средств поясняем следующие показатели:

- По строке 6220 «Целевые взносы» отражены взносы в компенсационный фонд членов Ассоциации в размере 37 400 тыс. руб.
- По строке 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности организации» отражена сумма прибыли от коммерческой деятельности (от размещения денежных средств на депозите в банке и от продажи основного средства) в сумме 689 тыс. руб.
- По строке 6312 «Расходы на целевые мероприятия» в размере 641 тыс. руб. отражены суммы, израсходованные Ассоциацией на проведение Общего Собрания.
- По строке 6324 «Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта) в размере 1 391 тыс. руб. отражены расходы по коммунальным услугам, уборке офисного помещения, обслуживания автомобилей.
- По строке 6326 «Прочие» отражена сумма в размере 8 330 тыс. руб., в т. ч. расходы на разработку нормативной документации и освещение профессиональной деятельности, расходы по повышению квалификации сотрудников, расходы на проведение обязательного аудита, взносы в общественные и международные организации, расходы на канцтовары, расходы на почтовые отправления, расходы на информационные материалы.

4. Иные обстоятельства, оказавшие или способные оказать влияние на бухгалтерскую отчетность

4.1. Связанные стороны

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность оказывать влияние на деятельность другой стороны, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Операции с взаимозависимыми лицами, членами совета и учредителями Ассоциации по приобретению товаров, работ, услуг в 2021 году не осуществлялись.

4.2.Прочая информация

Ассоциация не планирует прекращение деятельности.

Инвентаризация имущества, денежных средств, обязательств, расчетов проведена по состоянию на 31.12.2021 г. По результатам проведения инвентаризации отклонений не выявлено.

По состоянию на 31.12.2021 года:

- неразрешенные разногласия с налоговыми органами по уплате платежей в бюджет — отсутствуют;
- выданных гарантий и поручительств АССОЦИАЦИИ «СРО «ОСКО» не имеет;
- юридические риски, связанные с незаконченными судебными разбирательствами, отсутствуют.

Событий после отчетной даты, имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, не происходило.

Существенных ошибок предыдущих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

Аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации за 2021 год, утвержденным решением Совета Ассоциации (протокол № 2 от 20.01.2022г.) является ООО «Кредо Аудит».

Связанными сторонами для Ассоциации «СРО «ОСКО» являются члены совета:

Сотсков Константин Валерьевич – председатель Совета Ассоциации «СРО «ОСКО»

Алмазов Николай Иванович – независимый член Совета Ассоциации «СРО «ОСКО»

Анучин Геннадий Юрьевич - независимый член Совета Ассоциации «СРО «ОСКО»

Железнер Борис Львович - член Совета Ассоциации «СРО «ОСКО»

Кузнецов Алексей Федорович - член Совета Ассоциации «СРО «ОСКО»

Медведев Сергей Викторович - член Совета Ассоциации «СРО «ОСКО»

Перельмутер Алексей Михайлович - член Совета Ассоциации «СРО «ОСКО»

Солощенко Виктор Алексеевич - член Совета Ассоциации «СРО «ОСКО»

Чурилин Андрей Владимирович - независимый член Совета Ассоциации «СРО «ОСКО»

К управленческому персоналу Ассоциации относится исполнительный директор.

Выплата заработной платы управленческому персоналу за 2021 год

составила 3 778 тыс. руб.

Членам Совета выплаты в 2021 году не производились.

Исполнительный директор

Леонова О.А.

03.02.2021г.