ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

Ассоциации «Объединение строительных организаций Кемеровской области»

за 2021г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Ассоциация «Объединение строительных организаций Кемеровской области», 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 Ассоциации «Объединение строительных организаций Кемеровской области» осуществлена в УФНС Кемеровской области 06.12.2018г. ОГРН 1184200001248.

Организационно-правовая форма Ассоциация «Объединение строительных организаций Кемеровской области» согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов 20619.

Место нахождения (юридический адрес) Ассоциация «Объединение строительных организаций Кемеровской области» 650070, Кемеровская область - Кузбасс, г. Кемерово, пр. Молодежный, 17.

Среднегодовая численность работающих в Ассоциация «Объединение строительных организаций Кемеровской области» за отчетный период составила 3 (три) человека.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Ассоциация «Объединение строительных организаций Кемеровской области»: 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 Ассоциация «Объединение строительных организаций Кемеровской области» 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 Ассоциация «Объединение строительных организаций Кемеровской области» сформирована в соответствии с Учетной политикой Ассоциации на 2021г., 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 от13.10.2003 № 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 2022 ГОДУ

С 2022 г применяются новые ФСБУ:
ФСБУ 6/2020 по учету основных средств;
ФСБУ 26/2020 по учету капитальных вложений;
ФСБУ 25/2018 по аренде;
ФСБУ 27/2021 по документообороту.

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 2021 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 31.12.2021	Балансовая стоимость на 31.12.2020	Балансовая стоимость на 31.12.2019
NIVONANICR759 Кофемашина CafeRomantica	1150	66	66	-
ПК Zalman в сборе	1150	58	-	-
Цифровая фотокамера Leica Q2	1150	424	-	-
Итого		**548**	**66**	-

Основные средства Ассоциации формируют Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества *строка 1360 ББ* ***на 31.12.2021 548 тыс.руб.***

Начисленный износ (забалансовый счет 010) *в тыс.руб.*

Износ	Износ на 31.12.2020	Износ на 31.12.2020	Износ на 31.12.2019
NIVONANICR759 Кофемашина CafeRomantica	24	11	-
ПК Zalman в сборе	16	-	-
Цифровая фотокамера Leica Q2	63	-	-
Итого:	**102**	**11**	-

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 31.12.2021 ТМЦ **0 тыс.руб**. *строка 1210 ББ*

3.3. Дебиторская задолженность

Вся дебиторская задолженность рассматривается как краткосрочная. Платежи ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты. **на 31.12.2021г. 529 тыс.руб.** *Строка 1230 ББ.*

Наименование дебитора	Строка ББ	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Авансы выданные	1231	155	207	8
Задолженность по целевым взносам	1232	358	274	136
Итого:		**515**	**481**	**144**

Информация о сумме начисленного резерва по сомнительным долгам

Наименование	Стоимость
Задолженность по расчетам с выбывшими членами СРО	454
Начисление резерва по сомнительным	-454
Задолженность, нереальная к взысканию	-
Списание задолженности, не реальной к взысканию за счет резерва	-
Резерв по сомнительной задолженности на 31.12.2021	**454**

На 31.12.2021 в учете организации имеется сомнительная задолженность в размере 454 тыс.руб., обеспеченная резервом по сомнительным долгам в размере 454 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 31.12.2021 сумма финансовых вложений составляет **0 тыс. руб.** *Строка 1240 ББ*

Финансовые вложения	**Сумма на 31.12.2021**	**Сумма на 31.12.2020**	**Сумма на 31.12.2019**
Размещение денежных средств на депозитных счетах	21 100	5 000	10 300
Всего:	**21 100**	**5 000**	**10 300**

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

Остаток денежных средств на расчетных рублевых счетах на 31.12.2021 в размере 3 913 тыс. руб.

Остаток денежных средств на расчетных рублевых счетах на 31.12.2020 в размере 19 171 тыс. руб.

Остаток денежных средств на расчетных рублевых счетах на 31.12.2019 в размере 1 248 тыс. руб.

3.6. **Целевые средства 25 284 тыс. руб.** *строка 1350 ББ на 31.12.2021*

Целевые средства на 31.12.2020 в размере 24 564 тыс. руб.

Целевые средства на 31.12.2019 в размере 11 657 тыс. руб.

Прибыль от полученных процентов от размещения денежных средств на депозитных счетах

по строке 2320 ОФР 39 тыс.руб. на 31.12.2021г. на 31.12.2020 г. 70 тыс.руб.

Налог УСНО по строке 2410 ОФР за 2020г. 1 тыс.руб, за 2020 г. 2 тыс.руб.

Совокупный финансовый результат по строке 2500 ОФР за 2020г. 38 тыс.руб, за 2020 68 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.*

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 **100 тыс. руб.** *в тыс.руб.*

Вид кредиторской задолженности	**Строка ББ**	**На 31.12.2021**	**На 31.12.2020**	**На 31.12.2019**
1. Расчеты по целевым взносам	1521	74	88	24
2. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1522	-	-	6
3. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	1523	26	-	6
Итого:		**100**	**88**	**35**

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 31.12.2021г. проведена инвентаризация расчетов с сотрудниками по отпускам. На конец отчетного периода сформирована задолженность по неиспользованным отпускам, начислен резерв для выплаты ежегодных отпусков в размере **144 тыс. руб.** *строка 1540 ББ.*

4.1. Прочие доходы

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.

Виды прочих доходов	**На 31.12.2021**	**На 31.12.2020**
Проценты от размещения депозитов на счетах в банках	39	70
Итого:	**39**	**70**

4.2. Расходы

(тыс.руб.)

Вид расхода	**2021**
Аренда и содержание помещения	1 985
Аудиторские услуги	60
Благотворительность	1 850
Взносы в НОСТРОЙ	706
Госпошлина	3
Затраты на оргтехнику, ПО, обслуживание ПО	222
Инвентарь и хоз.принадлежности	18
ОПЛАТА ТРУДА	5 698
Страховые взносы	1 412
Представительские расходы	333
Проведение контрольных мероприятий	585
Услуги кредитных организаций	2
Услуги по ведению бухгалтерского учета	350
Услуги сторонних организаций	260
Хозяйственные расходы	24
Страхование	224
Итого	**13 733**

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 31.12.2021**	**на 31.12.2020**	**на 31.12.2019**
Аренда помещения под офис	ИП Ниденс И.Б.	9 982	9 982	9 982
ИТОГО:		**9 982**	**9 982**	**9 982**

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О COVID

В конце 2019 года из Китая впервые пришла информация о коронавирусе (COVID-19). В конце года во Всемирную организацию здравоохранения поступили сообщения об ограниченном количестве случаев заражения неизвестным вирусом. В первые месяцы 2020 года, вирус распространился по всему миру и его отрицательное воздействие стало набирать силу. Хотя на момент составления настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается, ожидается,

что ее отрицательное влияние на мировую торговлю и на экономику в целом может оказаться значительно более серьезным, чем предполагалось первоначально. Произошло ослабление определенных валют, биржевые котировки упали, а цены на сырьевые товары значительно снизились. По мнению руководства, данная вспышка коронавирусной инфекции относится к некорректирующим событиям, которое не оказывает влияние на оценку активов и обязательств в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 г.

Ассоциация «Объединение строительных организаций Кемеровской области» подтверждает способность Ассоциации продолжать непрерывно свою деятельность в условиях распространения новой коронавирусной инфекции (COVID), как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытии соответствующей информации в соответствии с применимой концепцией подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциация «Объединение строительных организаций Кемеровской области»были осуществлены контрольные процедуры по оценке рисков деятельности в условиях распространения новой коронавирусной инфекции (COVID). Условия деятельности, при указанных обстоятельствах, были нами приняты во внимание при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, в соответствии с правилами подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ.

Директор **Т.Ю. Кузнецова**

17.02.2022г.