

# 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., Степашов Н.Е., Егоров М.Е., Кабалин Д.П., Толстой Б.В.

Единоличный исполнительный орган управления Ассоциации – директор Ассоциации – Слепухин А.С.

1.6. Численность сотрудников на 31.12.2021 составляет 18 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 30.12.2020г. № 32 в 2021 году для целей бухгалтерского учета Ассоциация руководствовалась «Учетной политикой Ассоциации «Саморегулируемая организация «Строители Белгородской области» на 2021 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 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 запасов в эксплуатацию 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 31.12.2021 года членами Ассоциации «Саморегулируемая организация «Строители Белгородской области» являются 869 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 31.12.2021 составил 372 107 тыс. руб. и представляет собой резервный капитал для покрытия убытков, причиненных членом Ассоциации в результате профессиональной деятельности. Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств на 31.12.2021 составил 803 042 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 31.12.2021, который составляет 23 588 тыс. руб. и переходит для использования Ассоциацией в 2022 году. Нецелевого использования денежных средств целевых фондов в 2021 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) 9 477 тыс. руб.

### 3.3. Структура внеоборотных активов

Во внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2021 включены объект нематериальных активов – официальный веб-сайт Ассоциации - первоначальной стоимостью 90 тыс. руб., а также объекты основных средств первоначальной стоимостью 9 387 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		4436	68	(300)	4204
Другие виды основных средств				( )	
Итого		9619	68	(300)	9387

#### 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		4479	384	( )	4863
Производственный и хозяйственный инвентарь		3486	621	(289)	3818
Другие виды основных средств				( )	
Итого		7965	1005	(289)	8681

По состоянию на 31.12.2021 организация арендует офисные помещения площадью 753 кв.м.

### 3.4. Структура оборотных активов (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2021	Уд. вес, %
Запасы	87	0
Дебиторская задолженность	1890	0
Финансовые вложения	78900	7
Денежные средства и денежные эквиваленты	1123819	93
Итого	1204696	100

В составе показателя «Денежные средства и денежные эквиваленты» представлены остатки по состоянию на 31.12.2021:

- касса – 48 тыс. руб., расчетные счета – 1123771 тыс. руб.

### 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		17	4341	(4271)	87

### 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 (первоначальн.)	на конец отчетного периода (резерв)
1	2	3	4	5	6	7
Депозит (размещение средств комп. фонда возмещения вреда до 28.01.2021 по ставке 4,1%)		0	0	100000	0	0
Займы из средств комп. фонда обеспечения договорных обязательств со сроками погашения в 2022г. (по ставке 0,1%)		0	0	298907	129651	(50751)
Итого		0	0	398907	129651	(50751)

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

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода (первонач.)	Остаток на конец отчетного периода (резерв)
наименование	код			
1	2	3	4	5
Дебиторская задолженность:				
краткосрочная - всего		2419	1963	(73)
в том числе:				
расчеты с покупателями и заказчиками				
проценты к получению		1909	945	
авансы выданные		455	326	
прочая		55	692	(73)
долгосрочная - всего				
Итого		2419	1963	(73)
Кредиторская задолженность:				
краткосрочная - всего		1832	4250	
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками		61	59	
авансы полученные				
расчеты по налогам и сборам		1771	4185	
прочая			6	
долгосрочная - всего				
Итого		1832	4250	

### 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		932	1709

3.9. В составе показателей *Отчета о целевом использовании за 2021г.* отражены кассовые поступления от членов Ассоциации вступительных – 1000 тыс. руб., членских – 65291 тыс. руб., целевых взносов в компенсационные фонды – 125800 тыс. руб., а также прочие доходы (за минусом налога на прибыль) в размере 38095 тыс. руб., - начисленные проценты от размещения денежных средств в соответствии с законодательством РФ.

Расходование средств в сумме 109028 тыс. руб. отражено в Отчете по направлениям использования целевых средств в соответствии с уставной деятельностью Ассоциации. В составе показателя «Прочие, создание резервов о сомнительным долгам и обесценению финансовых вложений» отражено создание резервов из средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств по просроченному займу и начисленным процентам в размере 50824 тыс. руб.

3.10. В рамках мероприятий по профилактике и предупреждению распространения коронавирусной инфекции Ассоциацией произведены расходы на приобретение средств индивидуальной защиты (маски, антисептики) в сумме 90 тыс. руб. (в составе показателя «Расходы на содержание аппарата управления, прочие»).

3.11. В связи с вступлением в силу с 01.01.2022 новых стандартов по учету основных средств и аренды Ассоциация в настоящем Пояснении заявляет об изменении учетной политики в отношении данных объектов учета с 01.01.2022: основных средств (ФСБУ 6/2020 «Основные средства»), права пользования активом и обязательства по аренде (ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Ассоциация в своей деятельности использует арендованное имущество – офис. В отчетности за 2022г будет признано право пользования активом объекта аренды и обязательство по аренде соответственно в составе внеоборотных активов в Активе баланса и долгосрочных (краткосрочных) обязательств в Пассиве баланса. В связи с тем, что договор аренды прекращает свое действие в 2022 г, невозможно обоснованно оценить стоимостные показатели, повлияющие на отчетность 2022г в части аренды, отсутствует.

Оценка влияния на отчетность 2022г при применении ФБУ 6/2020 включает следующие обстоятельства:

1) Ассоциация устанавливает лимит основных средств в размере не более 100 тыс. руб. за единицу,

2) В бухгалтерском учете и отчетности будет отражаться амортизация по основным средствам, которая уменьшит первоначальную стоимость основных средств в бухгалтерском балансе,

3) Ассоциация откорректирует срок полезного использования в отношении эксплуатируемых основных средств и величина статьи в Пассиве баланса "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" будет соответствовать остаточной стоимости объектов основных средств и нематериальных активов.

В связи с вышесказанным ожидается увеличение показателя основных средств по строке 1150 баланса «Основные средства» на сумму 2406 тыс. руб., в этой же сумме ожидается увеличение по строке 1360 баланса "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества".

Директор Ассоциации  
«СРО «Строители Белгородской области»



Слепухин А.С.

01.02.2022