



Ассоциация Саморегулируемая организация
«Альянс строителей Приморья»

690012, Владивосток, ул. Калинина, д. 42, оф. 214, тел./факс: 2-429-924
e-mail: office@a-s-p.org, сайт: <http://www.a-s-p.org>

**Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год
Ассоциации Саморегулируемой организации
«Альянс строителей Приморья»**

Ассоциация Саморегулируемая организация «Альянс строителей Приморья» осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации от 12.01.96 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом Российской Федерации от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», Градостроительным кодексом РФ, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также Уставом.

Бухгалтерская отчетность Ассоциации Саморегулируемой организации «Альянс строителей Приморья» за 2021 год составлена в соответствии с правилами РСБУ.

1. Общие сведения об организации
- 1.1. Полное наименование организации: Ассоциация Саморегулируемая организация «Альянс строителей Приморья»
- 1.2. Сокращенное наименование организации: АСО «АСП»
- 1.3. Дата государственной регистрации: 29 декабря 2008 года; основной государственный регистрационный номер 1082500002969; ИНН/КПП: 2537056040/253701001; свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 25 № 003924647 Инспекция Федеральной налоговой службы по Первомайскому району г. Владивостока.
- 1.4. Место нахождения АСО «АСП»: 690012, г. Владивосток, ул. Калинина, д. 42, оф. 214. Почтовый адрес: 690012, г. Владивосток, ул. Калинина, д. 42, оф. 214.
- 1.5. Контактный телефон: (423) 2-429-924, 2-429-001.
- 1.6. Адрес электронной почты: office@a-s-p.org; fin@a-s-p.org.
- 1.7. Обособленные подразделения: АСО «АСП» имеет 1 обособленное подразделение. Адрес места нахождения обособленного подразделения АСО «АСП»: 690069, г. Владивосток, ул. Русская, д. 27 «Д» литер Б, оф. 36. Дата постановки АСО «АСП» на учет по месту нахождения обособленного подразделения: 01 февраля 2019 года; КПП обособленного подразделения - 254345001.
- 1.8. Дочерних и зависимых обществ, филиалов организация не имеет.
- 1.9. Органами управления Ассоциации являются:
 - Общее собрание членов Ассоциации — высший орган управления;
 - Совет Ассоциации — постоянно действующий коллегиальный орган управления: Председатель Совета АСО «АСП»: Федоренко Сергей Владимирович. Члены Совета АСО «АСП»: Федоров Владимир Анатольевич, Савранский Борис Владимирович, Рубан Евгений Валентинович,

Субботин Александр Александрович,
Галицкий Руслан Вацлавович,
Самойленко Анна Сергеевна,
Портнов Эдуард Геннадьевич;

– Директор — исполнительный орган Ассоциации: Линевиц Наталья Николаевна.

1.10. Ассоциация Саморегулируемая организация «Альянс строителей Приморья» является саморегулируемой организацией, основанной на членстве индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, осуществляющих строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов капитального строительства.

1.11. Основной целью деятельности АСО «АСП» является:

– предупреждение причинения вреда жизни и 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 РФ вследствие недостатков работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняются членами Ассоциации;

– повышение качества осуществления строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства;

– обеспечение исполнения членами Ассоциации обязательств по договорам строительного подряда, заключенным с использованием конкурентных способов заключения договоров.

1.12. Источниками формирования имущества АСО «АСП» являются единовременные и регулярные (периодические) поступления от членов Ассоциации: членские взносы, взносы в компенсационные фонды (возмещения вреда, обеспечения договорных обязательств), а также доходы, полученные от размещения и инвестирования денежных средств в банковские депозиты.

1.13. По состоянию на 31 декабря 2021 года членами АСО «АСП» являются 548 организаций.

1.14. Среднесписочная численность сотрудников АСО «АСП» составляет 13 человек.

1.15. Все стоимостные показатели в годовой отчетности приведены в тысячах рублей.

1.16. Бухгалтерская отчетность АСО «АСП» подлежит ежегодному обязательному аудиту.

1.17. В качестве аудиторской компании утверждена ООО «Аудиторская консалтинговая компания «АФБ», ОГРН 1022502274486, ИНН 2540045842, КПП 254301001; адрес: 690002, г. Владивосток, Океанский проспект, дом 123/Б, каб. 1; почтовый адрес: 690002, г. Владивосток, Океанский проспект, 123/Б, каб. 1; тел. (423) 243-64-09, с 08.12.2016 г. является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (основной регистрационный номер 11606069261).

1.18. Бухгалтерская отчетность АСО «АСП» составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. АСО «АСП» планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в будущем и не имеет намерений или потребности в ликвидации или прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

2. Информация об основных элементах учетной политики АСО «АСП» в отчетном году и ее изменения в следующем году.

2.1. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации автоматизированным способом с использованием программы 1С: Бухгалтерия 8.2.

2.2. Учет поступления и использования целевых средств в бухгалтерском учете ведется методом начисления. Обобщение информации о расходах, произведенные в рамках уставной деятельности, осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат. По окончании каждого месяца расходы списываются в дебет счета 86 «Целевые поступления» бухгалтерской справкой.

2.3. Учет и квалификация актива осуществляется в зависимости от срока его использования с учетом стоимостного критерия. Объекты стоимостью до 40 000 рублей за единицу со сроком использования свыше 12 месяцев признаются малоценными

- (несущественными) активами. Затраты на приобретение (создание) малоценного актива признаются расходами единовременно по мере их приобретения. Контроль за наличием и движением таких активов отражается на забалансовом счете 012. Изменение способов учета малоценных активов связано с вступлением в силу с 01.01.2021 года ФСБУ 5/2019 «Запасы» (пункт 3).
- 2.4. Объекты стоимостью свыше 40 000 рублей за единицу и сроком использования свыше 12 месяцев принимаются к учету в качестве основных средств. По объектам основных средств, используемым в уставной некоммерческой деятельности, ежемесячно линейным способом начисляется износ. Суммы начисленного износа отражаются на забалансовом счете 010 «Износ ОС». ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 25/2018 досрочно не применяются.
- 2.5. Организация не применяет стандарт ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, к категории которых относятся все канцелярские принадлежности и хозяйственные товары. Затраты на приобретение запасов для управленческих нужд признаются расходами периода, в котором они были понесены. Учет запасов ведется по фактической себестоимости; запасы, предназначенные для использования в некоммерческой деятельности, учитываются на отчетную дату по фактической себестоимости; при списании стоимость запасов определяется по себестоимости каждой единицы.
- 2.6. С 01.01.2017 года АСО «АСП» применяет общую систему налогообложения. Учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль ведется методом начисления.

3. Пояснения к годовой отчетности и способы представления информации в формах бухгалтерской отчетности.

3.1. *Пояснения к бухгалтерскому балансу.*

3.1.1. К строке 1150 «Основные средства» - 1 639 тыс. руб.:

– первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года. Сумма износа, накопленная за время эксплуатации основных средств, составляет 1 218 тыс. руб. и отражена в пояснениях к балансу по стр. 5200 таблицы 2.1 «Наличие и движение основных средств».

3.1.2. К строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» - 133 тыс. руб.:

– программные продукты, срок списания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (неисключительные права использования компьютерных программ).

3.1.3. К строке 1210 «Запасы» - 142 тыс. руб.:

– неисключительные права использования компьютерных программ, срок списания которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

3.1.4. К строке 1230 «Дебиторская задолженность» - дебиторская задолженность за вычетом созданного резерва по сомнительным долгам – 10 015 тыс. руб., в том числе:

– задолженность членов АСО «АСП» по оплате взносов – 9 461 тыс. руб.

АСО «АСП» создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Создание резерва по сомнительным долгам отражается проводкой по Дебету счета 86 «Целевое финансирование» и Кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, неизрасходованные суммы восстанавливаются проводкой Дебет счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» Кредит счета 86 «Целевое финансирование».

Величина резерва по сомнительным долгам на начало 2021 года – 456 тыс. руб.; в течение отчетного периода создан резерв на сумму 3 250 тыс. руб.; выбыло - списано за счет резерва – 1 652 тыс. руб., восстановлено – 1 053 тыс. руб.; величина резерва по сомнительным долгам на конец 2021 года – 1 001 тыс. руб.

3.1.5. К строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 588 151 тыс. руб.:

- денежные средства компенсационного фонда возмещения вреда и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств, размещенные на специальных банковских счетах —

566 955 тыс. руб.;

- остаток средств целевого финансирования, полученных на обеспечение уставной деятельности АСО «АСП», находящиеся на расчетных счетах организации — 21 196 тыс. руб.

3.1.6. Целевое финансирование:

К строке 1350 «Целевые средства» - 29 361 тыс. руб.:

– средства целевого финансирования, предназначенные для осуществления уставной некоммерческой деятельности (членские, вступительные взносы) – 29 361 тыс. руб.;

К строке 1370 «Резервный и иные целевые фонды» - 566 024 тыс. руб., в том числе:

– компенсационный фонд возмещения вреда – 252 357 тыс. руб.;

– компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств – 313 667 тыс. руб.

К строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» – 1 639 тыс. руб.:

– величина средств целевого финансирования, полученных и использованных на приобретение внеоборотных активов (основных средств).

3.1.7. К строке 1520 «Кредиторская задолженность» - 2 061 тыс. руб.:

- перед поставщиками, подрядчиками и прочими кредиторами - 2 тыс. руб.;

- перед персоналом организации – 666 тыс. руб.;

- перед бюджетом по налогам, сборам и страховым взносам – 1 393 тыс. руб.

3.1.8. К строке 1540 «Оценочные обязательства» - 995 тыс. руб.:

– резервы предстоящих расходов - неиспользованные отпуска с начисленными страховыми взносами по состоянию на 31.12.2021 г.

3.2. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

3.2.1. К строке 2320 «Проценты к получению» - 16 912 тыс. руб.:

– проценты, причитающиеся АСО «АСП» по договорам на размещение денежных средств в депозит, начисляемые на неснижаемый остаток по специальным счетам компенсационных фондов, а также выплачиваемые банком за пользование денежными средствами, находящимися на расчетном счете организации (минимальный неснижаемый остаток) за 2021 г.

3.2.2. К строке 2340 «Прочие доходы» - 136 тыс. руб.:

– возврат госпошлины из бюджета и от ответчиков по решению суда – 136 тыс. руб.

3.2.3. К строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» - 13 623 тыс. руб.

– прибыль по данным бухгалтерского учета, сформированная из суммы процентов, начисленных по договорам банковского вклада (депозита) и прочих доходов. Вся прибыль отнесена на счет 86 «Целевое финансирование».

3.3. Пояснения к отчету о целевом использовании средств.

3.3.1. К строке 6100 «Остаток средств на начало отчетного года» — 492 527 тыс. руб.

3.3.2. К группе статей «Поступило средств»:

– строка 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности организации» - 13 623 тыс. руб. - прибыль, полученная от доходов, в том числе от размещения денежных средств в банковские депозиты, процентов на фактический остаток по специальным счетам, направленная на пополнение компенсационных фондов и средств основного счета после уплаты налога на прибыль;

– строка 6250 «Прочие» — 83 400 тыс. руб. - взносы в компенсационные фонды, в том числе:

компенсационный фонд возмещения вреда – 56 300 тыс. руб.;

компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств – 27 100 тыс. руб.

3.3.3. К группе статей «Использовано средств»:

– строка 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда» — 21 754 тыс. руб., из них

• зарплата (включая НДФЛ) и страховые взносы – 19 612 тыс. руб.;

• резерв по оплате отпусков, включая страховые взносы – 2 142 тыс. руб.

– строка 6324 «Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества» - 2 147 тыс. руб., из них:

• аренда помещений — 1 999 тыс. руб.;

- уборка помещений — 148 тыс. руб.
- строка 6326 «Прочие» - 1 403 тыс. руб., из них:
 - услуги связи, интернета — 107 тыс. руб.;
 - охрана труда, СОУТ и обучение персонала – 78 тыс. руб.;
 - материальные расходы (приобретение мебели, оргтехники, канцтоваров и прочей полиграфической продукции) — 258 тыс. руб.;
 - программное обеспечение — 759 тыс. руб.;
 - обслуживание офисной техники – 201 тыс. руб.
- строка 6350 «Прочие» - 11 370 тыс. руб., из них:
 - услуги кредитных организаций — 49 тыс. руб.;
 - ежегодный членский взнос в Нострой — 3 025 тыс. руб.;
 - рекламно-информационные услуги, сайт — 339 тыс. руб.;
 - консультационные и иные услуги (аудит годовой бухгалтерской отчетности, разработка экологической документации, консультационные и экспертные работы), информационная сеть для Строителей – 2 151 тыс. руб.;
 - почтовые расходы — 186 тыс. руб.;
 - коллективное страхование гражданской ответственности членов АСО «АСП» в страховой компании ВСК - 1 433 тыс. руб.;
 - списание безнадежной задолженности по взносам – 740 тыс. руб.;
 - резерв по сомнительным долгам – 3 250 тыс. руб.;
 - прочие — 197 тыс. руб.

3.4. *Раскрытие информации о связанных сторонах, конечных выгодоприобретателях и бенефициарах.*

3.4.1. Информация об аффилированных лицах организации по состоянию на 31.12.2021 г.:

- Линевиц Наталья Николаевна – директор.

Директор АСО «АСП» наделен полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью АСО «АСП». Размер выплат директору определен трудовым договором и включает в том числе единовременное поощрение по итогам года. Вознаграждение, выплаченное в 2021 году, составило 2 497 тыс. руб., включая НДФЛ 13% в сумме 325 тыс. руб.; начисленная на вознаграждение сумма страховых взносов – 586 тыс. руб.

3.4.2. Операции (сделки) со связанными сторонами АСО «АСП» в отчетном периоде не осуществлялись.

3.5. *Раскрытие информации о событиях после отчетной даты, условных фактах хозяйственной деятельности.*

3.5.1. С 24 февраля 2022 года Российская Федерация начала проведение военной спецоперации на Украине по защите жителей Донбасса (ЛНР и ДНР). В связи с этим США, ЕС, Великобритания и ряд других государств заявили о введении против российских физических и юридических лиц экономических санкций, которые могут повлиять на деятельность большинства компаний РФ. По оценкам АСО «АСП» ощутимое влияние введенные санкции на деятельность АСО «АСП» не окажут. Последствия данного события в количественном выражении оценить невозможно. Поскольку на дату подписания финансовой отчетности указанные события еще не закончены АСО «АСП» продолжит внимательно следить за воздействием этих событий на деятельность организации и предпримет все меры для снижения возможных последствий.

3.5.2. Иные события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на показатели бухгалтерской отчетности и экономические решения пользователей отчетности, по данным АСО «АСП» отсутствуют.

3.6. *Раскрытие информации о непрерывности деятельности.*

3.6.1. Бухгалтерская отчетность за 2021 год подготовлена с учетом допущения непрерывности деятельности, АСО «АСП» не планирует прекращать свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.