

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Ассоциация Саморегулируемая организация
«Брянское Объединение Строителей» за 2021 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Дата государственной регистрации Ассоциации Саморегулируемой организации «Брянское Объединение Строителей» (далее – Ассоциация): 7 ноября 2008г., основной регистрационный номер 1083200000740. ОКВЭД 94.12 «Деятельность профессиональных членских организаций»

Органами управления Ассоциации являются:

- общее собрание - высший орган управления
- Совет Ассоциации – постоянно действующий коллегиальный орган управления
- директор Ассоциации – единоличный исполнительный орган Нестерев Михаил Федорович.

Учредители Ассоциации: юридические лица – коммерческие организации. Информацию по всем уставным и учредительным документам можно найти на официальном сайте А СРО «БОС» - <http://www.sro-bos.ru>

Ассоциация является некоммерческой организацией, основанной на членстве лиц, осуществляющих строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов капитального строительства, учрежденной для содействия ее членам в осуществлении деятельности, направленной на достижение целей, предусмотренных уставом, не имеющей в качестве цели деятельности по извлечению прибыли и распределения её между своими членами, а также имеющую возможность осуществлять предпринимательскую деятельность, предусмотренную Уставом.

Среднесписочная численность сотрудников за 2021 год и 2020 год составила 16 и 17 человек соответственно.

Юридический адрес Ассоциации: 241037 Брянская область, Брянский район, пос. Путевка, ул. Рославльская, д.7

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Ассоциации, утвержденной приказом Директора от 28 декабря 2020 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С. Аудитор общества «Аудиторская фирма «РУБЛЕВИК» ОГРН 1183256004447; ОРНЗ 11803039446; ИНН 3257061716.

1.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Ассоциации

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Ассоциации, исходя из допущения о том, что Ассоциация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1.2. План счетов бухгалтерского учета

В Ассоциации разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

1.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств в Ассоциации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия и рабочие комиссии на момент проведения инвентаризации. Персональный состав постоянно действующей и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель Ассоциации.

Инвентаризация в Ассоциации проводится по видам имущества и обязательств в сроки, установленные приказом руководителя Ассоциации, кроме случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным.

Последняя инвентаризация запасов была проведена по состоянию на 02 июня 2021 года.

Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 02 июня 2021 года.

1.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

1.5. Способы оценки основных средств

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат Ассоциации на приобретение, сооружение и изготовление.

По объектам основных средств амортизация не начисляется в соответствии с действующим законодательством. Обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом производится с применением забалансового счета 010 «Износ основных средств».

Переоценка основных средств не проводится.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления износа приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	25
Сооружения	7	30
Машины и оборудование	1	15
Офисное оборудование	5	7

Транспортные средства	3	7
Производственный и хозяйственный инвентарь	7	10
Прочие основные средства	5	7

1.6. Способы оценки материально-производственных запасов («МПЗ»)

Учет материально-производственных запасов ведется по фактической стоимости. При отпуске и ином выбытии МПЗ, их оценка производится по себестоимости каждой единицы. С 2021 года Ассоциация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются Обществом перспективно. Существенных изменений в учете в связи с применением данного стандарта не произошло.

1.7. Доходы

Ассоциация ведет свою деятельность за счет источников целевого финансирования, состоящих:

- из регулярных и единовременных поступлений от членов Ассоциации: вступительных взносов; целевых взносов; членских, единовременных взносов и т.д.;
- добровольных имущественных взносов и пожертвований;
- средства, полученные от оказания услуг;
- доходов, получаемых от использования и реализации собственности Ассоциации;
- доходов, полученных от размещения денежных средств Ассоциации на банковских депозитах и начисленных процентов на остаток на расчетном счете (НСО).

Учредительными документами Ассоциации также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством деятельности по оказанию услуг, приносящей доход, подлежащий направлению на уставные цели организации (Статья 5 пункт 5 Устава).

1.8. Расходы

Ассоциация осуществляет свою деятельность в рамках сметы доходов и расходов.

Общим отчетным периодом для составления сметы Ассоциации является календарный год.

Смета за отчетный период и план на предстоящий год утверждается общим собранием Ассоциации.

К мероприятиям целевого назначения в рамках хозяйствования Ассоциации относятся следующие:

- содержание Ассоциации;
- содействие в проведение городских и областных мероприятий;
- финансирование текущих расходов;
- проведение конкурсов, общих собраний, Советов Ассоциации;
- иные статьи расходов, необходимые для осуществления уставной деятельности Ассоциации.

1.9. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов признаются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Существенность ошибки Ассоциация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка

признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также 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.

В отчетном периоде не было обнаружено ошибок, относящихся к прошлым отчетным периодам.

Последствия событий после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Последствия событий после отчетной даты:

события после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Ассоциации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

В 2021 году продолжалась пандемия коронавируса, вспышка которого распространилась с начала 2020 года по всему миру, что повлияло на мировую экономику, привело к снижению покупательской способности населения, снижению производства продукции и оборотов по торговой деятельности, ухудшению финансового состояния многих предприятий.

На момент выпуска данной финансовой отчетности текущая ситуация все еще является динамичной и в настоящем **не было обнаружено** существенного влияния на деятельность Ассоциации. Руководство будет продолжать следить за потенциальным воздействием и принимать все возможные меры для смягчения любых последствий.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.
Прекращенные операции отсутствуют.

3. ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Доходы за 2021 и 2020 годы включают в себя (тыс. руб.):

<u>Наименование показателя</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Членские взносы	54 451	49 786
Прочие	41 171	11 802
ИТОГО	95 622	61 588

Расшифровка к прочим доходам за 2021 и 2020 годы относятся (тыс. руб.):

<u>Наименование дохода</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
начислены проценты по договору о поддержании неснижаемого остатка на средства компенсационного фонда, находящегося на специальном банковском счете	9 609	11 802
Возврат займов, предоставленных в соответствии с постановлением Правительства РФ от 27.06.2020 №938	30 935	
Получены проценты от предоставленных займов, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 27.06.2020 №938	510	

Прочее	117	
ИТОГО	41 171	11 802

РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

<u>Наименование расхода</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Социальная и благотворительная помощь	362	65
Проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	161	167
Иные мероприятия	492	476
Расходы связанные с оплатой труда (включая начисления)	14 088	14 091
Выплаты, не связанные с оплатой труда (материальная помощь, премия к юбилею)	1438	1292
Расходы на служебные командировки и деловые поездки	68	68
Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	1113	1044
Ремонт основных средств и иного имущества	112	20
Прочие	1357	1317
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	120	78
Прочие (2)	24 470	31367
ИТОГО	43 781	49 985

РАСХОДЫ ЗА 2021 ГОД ПО НЕКОТОРЫМ ПОЗИЦИЯМ СКЛАДЫВАЮТСЯ СЛЕДУЮЩИМ ОБРАЗОМ:

- «Расходы, связанные с оплатой труда- 14 088 тыс. руб., из них:

- зарплата- 10 522 тыс. руб.;
- страховые взносы с ФОТ – 3 566 тыс. руб.

- «Выплаты не связанные с оплатой труда» - 1 438 тыс. руб., из них:

- материальная помощь – 1 295 тыс. руб.
- больничный лист за счет средств организации – 15 тыс.руб.
- премия к юбилею – 128 тыс. руб;

- «Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества»- 1113 тыс. руб., из них:

- аренда помещений- 552 тыс. руб.
- коммунальные платежи – 216 тыс.руб.
- охрана арендуемых помещений – 24 тыс.руб.;
- содержание автомобильного транспорта – 321 тыс. руб.

- «Ремонт ОС и иного имущества» - 112 тыс. руб., из них:

- ремонт оргтехники - 3 тыс. руб.
- ремонт арендуемого помещения – 109 тыс.руб.

- «Прочие расходы» - 1357 тыс. руб. из них:

- дополнительное медицинское страхование – 220 тысруб.;
- услуги связи – 117 тыс.руб.;
- пополнение, обновление программного обеспечения – 375 тыс. руб.;
- приобретение программных продуктов – 38 тыс.руб.;

- канц.товары – 99 тыс.руб.;
- почтовые услуги (конверты, марки, отправка корреспонденции) – 30 тыс.руб.;
- расходные материалы и комплектующие для оргтехники – 10 тыс.руб.;
- услуги банка – 70 тыс. руб.;
- хозяйственные принадлежности – 292 тыс.руб.;
- издательские расходы (приобретение печатных изданий, методическая литература, буклетов, издание собственной продукции и т.д.) – 106 тыс.руб.;

- «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» - 120тыс. руб.

- приобретение оргтехники – 74 тыс. руб., (из них стоимость основных фондов менее 40 000 руб. на сумму – 74 тыс.руб.);
- приобретение мебели- 19 тыс. руб.;
- бытовая техника и принадлежности – 10 тыс. руб.;
- Офисные принадлежности –17 тыс.руб.

- «Прочее (2)»- 24470 тыс. руб.

- налоги и сборы в бюджет (налог на имущество, транспортный, экология, прибыль, НДС) – 2148 тыс.руб.;
- членство в других НО – 3 170 тыс. руб.;
- услуги нотариуса, аудиторские услуги – 33 тыс. руб.;
- предоставленные займы – 1 250 тыс. руб.;
- обучение специалистов членов Ассоциации – 336 тыс. руб.;
- материальная помощь на погребение – 20 тыс. руб.;
- выданные из компенсационного фонда договорных обязательств, в соответствии с ч.17 ст.3.3 ФЗ №191-ФЗ от 29.12.2004 и постановлением Правительства РФ от 27.06.2020 №938, возврат которых ожидается в 2021 году, по окончании договора займа – 15 713 тыс. руб.;
- возврат средств компенсационного фонда в соответствии со статьей 60 Градостроительного кодекса РФ – 1 800 тыс.руб.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Остаточная стоимость по основным группам основных средств представлено следующим образом (тыс. руб.):

<u>Наименование показателя</u>	<u>31 декабря</u>	
	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Офисное оборудование	0	72
Итого	0	72

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность представлена следующим образом (тыс. руб.):

<u>Наименование показателя</u>	<u>31 декабря</u>	
	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Покупатели и заказчики	182	119
в том числе: ООО «Фреш»	120	0
ООО «ЦИСК»	10	15
прочее	52	104
Авансы выданные	85	74
Переплата по налогам и сборам	18	15
Прочие	1425	1590

Членские взносы	1844	1619
Итого	3554	3417

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения представлены следующим образом (тыс. руб.):

<u>Наименование показателя</u>	<u>31 декабря</u>	
	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
займы членам А СРО «БОС», выданные из компенсационного фонда договорных обязательств, в соответствии с ч.17 ст.3.3 ФЗ №191-ФЗ от 29.12.2004 и постановлением Правительства РФ от 27.06.2020 №938	9400	24621
задолженность по займам , предоставленным членам А СРО «БОС»	7100	5850
ИТОГО	16500	30471

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом (тыс. руб.):

<u>Наименование показателя</u>	<u>31 декабря</u>	
	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
остаток денежных средств целевого финансирования, полученных на обеспечение уставной некоммерческой деятельности, на расчетном счете организации, открытом в банке	3512	4024
денежные средства компенсационного фонда размещенные на специальных счетах в банке	403576	351223
Итого	407088	355247

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Организация не имеет заемных средств.

8. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

Целевое финансирование представлена следующим образом (тыс. руб.):

<u>Наименование показателя</u>	<u>31 декабря</u>	
	<u>2021 года</u>	<u>2020года</u>
счет 86 движение денежных средств, предназначенных для осуществления уставной некоммерческой деятельности, на конец отчетного периода	20043	35106
Основные средства	0	72
денежные средства компенсационного фонда	403576	351223
Итого	423619	386401

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность представлена следующим образом (тыс. руб.):

<u>Наименование показателя</u>	<u>31 декабря</u>	
	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Поставщики и подрядчики	22	132
Авансы, полученные по членским взносам	3490	2667
Задолженность по налогам и сборам	10	7
Авансы выданные	1	0
Итого	3523	2806

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом (тыс. руб.):

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Проценты к получению, в т.ч.:	10137	11837
проценты по договору о поддержании неснижаемого остатка на средства находящиеся на специальном банковском счете (средства компенсационного фонда)	9609	11837
начислены проценты от предоставленных займов, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 27.06.2020 №938	528	
проценты, полученные по выданным займам физ.лицу	2	
Доход от продажи основных средств	41	
Прочие доходы, в т.ч.:	356	65
благотворительная помощь, с которой уплачивается налог на прибыль	312	65
проценты, полученные по выданным займам физ.лицу	2	
доход от продажи основных средств	42	
Текущий налог на прибыль	(2098)	(2380)
Чистая прибыль	8395	9522

Прибыль сформированная по данным бухгалтерского учета из суммы процентов, выплаченных по договору неснижаемого остатка и по договорам займа, согласно статье 55.16-1 Градостроительного кодекса РФ в целях сохранения и увеличения размера компенсационного фонда размещается и (или) инвестируется в порядке и на условиях, которые установлены Правительством Российской Федерации.

11. СУДЕБНЫЕ СПОРЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 года в Ассоциации существуют судебные споры в качестве истца на сумму 881789 тыс. руб.

Руководству Компании не известно об иных требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

Согласно уставным документам директор Ассоциации является - исполнительным органом. Органами управления Ассоциации являются – Общее собрание и Совет Ассоциации. Органам управления Ассоциации вознаграждения не начисляются и не выплачиваются.

Операций между взаимозависимыми лицами не проводились.

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

Директор



М.Ф.Нестерев

24.01.2022