

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год
АССОЦИАЦИЯ "ИЗЫСКАТЕЛИ СИБИРИ"

1. Основные сведения об организации.

Наименование: САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ В ОБЛАСТИ ИНЖЕНЕРНЫХ ИЗЫСКАНИЙ АССОЦИАЦИЯ "ИЗЫСКАТЕЛИ СИБИРИ"

Место нахождения - Россия, город Красноярск

Юридический адрес: 660062, Красноярский край, Красноярск г, Телевизорная ул, дом № 4г

Адрес места нахождения исполнительного органа: 660062, Красноярский край, Красноярск г, Телевизорная ул, дом № 4г

Дата государственной регистрации Ассоциации и регистрационный номер:

ОГРН 1182468030040 от 04.05.2018г., ИНН 2460108649, КПП 246001001

Решение Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору № НК-45/19-СРО о внесении сведений в государственный реестр саморегулируемых организаций:

Регистрационный номер записи: СРО-И-047-23072019 от 23 июля 2019г.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Ассоциации за проверяемый период являются: Директор Костылев А.А., главный бухгалтер Гуськова П.А.

Высшим органом управления Ассоциации является общее собрание членов. Постоянно действующий коллегиальный орган - Правление.

2. Сведения об учетной политике организации

Бухгалтерский учет в Ассоциации ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31 октября 2000г. №94н, Федеральным законом «О некоммерческих организациях» от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ, Федеральным законом «О саморегулируемых организациях» от 01 декабря 2007 г. № 315-ФЗ, Гражданским кодексом Российской Федерации, другими действующими нормативными и законодательными актами.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор.

Ведение бухгалтерского учета и своевременное предоставление полной и достоверной отчетности в установленные сроки осуществляет главный бухгалтер.

Формой бухгалтерского учета является журнал хозяйственных операций. Учет и обработка информации осуществляются как ручным путем, так и с использованием средств вычислительной техники и компьютерной программы 1С: Предприятие 8.

Помимо основной (уставной) деятельности Ассоциация никакой предпринимательской деятельности не осуществляет.

Все добровольные денежные и имущественные взносы, осуществленные учредителями, членами Ассоциации и другими лицами, содействующими целям создания организации, представляют собой в бухгалтерском учете целевые поступления, отражаемые по кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

Для учета поступления и расходования целевых средств используется метод начисления.

Учет поступления средств членских, вступительных и иных взносов производится на счете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» с начислением на счет 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» по вступительным взносам в месяце вступления члена в состав Ассоциации, по членским взносам – ежемесячно на первое число месяца.

Учет поступления взносов в компенсационный фонд производится на счете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» с начислением на счет 86.03 «Целевое поступление в компенсационный фонд» в месяце вступления члена в состав Ассоциации.

Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств:

- Членский взнос
- Вступительный взнос
- Целевой взнос в НОПРИЗ
- Компенсационный фонд
- Внереализационные доходы

Расходы, произведенные в рамках уставной деятельности, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе статей затрат, отраженных в смете доходов и расходов. По окончании каждого месяца затраты списываются в дебет счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления». Списание расходов производится в следующем порядке: сначала расходы списываются за счет вступительных взносов, затем за счет членских взносов. Расходы, произведенные в рамках конкретных разовых целевых взносов (проведение форума, приобретение помещения, НОПРИЗ) списываются за счет этих взносов.

В бухгалтерском учете использование целевых средств на приобретение основных средств, стоимостью свыше 40 000 руб., и других внеоборотных активов отражается бухгалтерской

записью по дебету счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» и кредиту счета 83.09 «Добавочный капитал».

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражены в бухгалтерском учете на 31/12/2021г. в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020. Союз признает на 31/12/21г. накопленную амортизацию, определяя ее в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из первоначальной стоимости, признанной до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. При этом другие составляющие балансовой стоимости основных средств не пересчитываются, сравнительные показатели за период, предшествующий отчетному, также не пересчитываются. Накопленный за балансом износ основных средств списывается.

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса на 31/12/2021 указывается остаточная стоимость основных средств, подлежащих с 01.01.2022г. амортизации.

Внерезультативные доходы и расходы учитываются в течение месяца на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Сальдо внерезультативных доходов и расходов в конце месяца списывается на счет 99.01.1 «Сальдо прочих доходов и расходов». Полученная прибыль, отраженная на счете 99.01.1 «Сальдо прочих доходов и расходов», в конце года списывается в кредит счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» по субконто «Внерезультативные доходы». Полученный убыток, отраженный на счете 99.01.1 «Сальдо прочих доходов и расходов», в конце года списывается в дебет счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления».

Суммы превышения целевых поступлений над расходами, как и суммы превышения расходов над целевыми поступлениями, засчитываются или добираются в последующие отчетные периоды. Указанные суммы на финансовые результаты деятельности организации не относятся и на счете 99 «Прибыли и убытки» не учитываются.

Расходование целевых средств осуществляется согласно смете, утвержденной Общим собранием Ассоциации на календарный год.

Отчетным периодом считается период с 1 января по 31 декабря года.

Отчетность Ассоциации утверждается в предусмотренном уставом порядке в сроки:

- для годовой отчетности - в течение 90 дней по окончании года,

Бухгалтерский отчет Ассоциации подлежит ежегодному обязательному аудиту.

Бухгалтерская отчетность публикуется на сайте Ассоциации в течение 10 дней с даты ее утверждения на годовом Общем собрании членов Ассоциации.

Директор

Костылев Александр Алексеевич

(подпись)

Главный бухгалтер

Гуськова Полина Анатольевна



(подпись)

01.02.2022