ПОЯСНЕНИЯ
К годовому бухгалтерскому балансу за 2021 год
Саморегулируемая организация Ассоциация строительных организаций "Поддержки организаций строительной отрасли" (СРО АСО ПОСО)

1. Основные сведения об организации.

СРО АСО ПОСО, юридический и фактический адрес:
105082, Москва, Спартаковская пл., дом 14, стр.1
Дата государственной регистрации: «02» июля 2009г.
ОГРН: 1097799011177
ИНН: 7701054053
КПП: 770101001
Зарегистрировано в ИФНС России № 1 по г.Москве «02» июля 2009г. свидетельство №013436081
Бухгалтерская отчетность Ассоциации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона
Численность работающих на конец отчетного периода составила 10 человек.
Основной вид деятельности Ассоциации : Консультирование по вопросам коммерческой деятельности
Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:
Генеральный директор Ткачев Алексей Алексеевич
Деятельность Ассоциации осуществляется в соответствии с ФЗ РФ от 12.01.1996 г № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», ФЗ РФ от 01.12.2007 г № 315 ФЗ «О саморегулируемых организациях». Коммерческую деятельность Ассоциация не осуществляет.
Уставной капитал Ассоциации не формируется

2. Доходы и поступления Ассоциации.

2.1.Доходами Ассоциации являются проценты, полученные от размещения денежных средств на специальных банковских счетах. Так же в доход Ассоциации могут войти проценты по предоставленным займам сотрудникам организации, проценты и пени ,полученные за нарушение условий договоров, штрафы, выставленные членам СРО, согласно мерам дисциплинарного воздействия.
В **2021** году доходы составили **30 241** тыс.руб. (проценты к получению) и **514** тыс.руб. прочие доходы.
Доходы за прошлые отчетные периоды составили:
— **2020** год- **29 910** тыс. руб;
2.2. Уставная деятельность Ассоциации ведется за счет регулярных и единовременных поступлений от членов Ассоциации (членские и целевые взносы, взносы в компенсационный фонд).

Регулярные поступления направляемые на ведение уставной деятельности Ассоциации в **2021** году составили **161 818** тыс.руб.
Поступления за прошлые отчетные периоды составили :
— **2020 год- 159 316 тыс. руб;**
Взносы от членов Ассоциации направляемые на формирование компенсационных фондов в **2021** году составили :
- компенсационного фонда возмещения вреда **94 500** тыс.руб;
- компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств **168477** тыс.руб;

Взносы в компенсационный фонд за прошлые отчетные периоды составили :

— **2020 год : КФ возмещения вреда- 90 840 тыс.руб.,**
КФ обеспечения договорных обязательств – 141 300 тыс.руб.

3. Расходы Ассоциации

Расходы на ведение уставной деятельности Ассоциации осуществляются за счет целевых поступлений членов Ассоциации.
Сумма расходов в **2021** году составила **104 789 тыс.** руб.
Расходы Ассоциации по статьям затрат составили (тыс.руб) :

— **Расходы на целевые мероприятия - 43 035;**
— **Расходы на содержание аппарата управления**
В том числе:
- Оплата труда включая страховае взносы – 11 537;
- Расходы на служебные командировки – 698;
- Аренда помещеия и служебного транспорта, включая текущий ремонт – 6 604;
- Прочие расходы – 3 077;
— **Расходы на приобретение инвентаря и прочего имущества – 80;**
— **Прочие расходы в том числе услуги агентов, реклама и юридическое сопровождение 39 758;**

Расходы на ведение уставной деятельности за прошлые отчетные периоды составили :

— **2020 год – 166 831 тыс.руб;**

4. Сведения о дебиторской, кредиторской задолженности

В составе дебиторской задолженности по строке «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» **87 445 тыс.руб**.- отражена
- задолженность по начисленным членским взносам, в соответствии с положением о членстве и учетной политикой за год членства, ожидаемым к поступлению в **2022** году, и начисленные, но не поступившие членские взносы за предыдущие периоды, в отношении которых проводятся мероприятия по истребованию дебиторской задолженности;
- задолженность по поступлению доходов от размещения денежных средств на специальном счете за декабрь 2021 года ожидаемая к поступлению в январе 2022 года;
- денежные средства Ассоциации, находящиеся в АКБ "МОСУРАЛБАНК" (АО) – расчеты по претензиям;
Строка «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражена с учетом сформированного резерва по сомнительным долгам **84 358** тыс.руб.
В составе кредиторской задолженности **25 683 тыс.руб** - отражены
- средства, поступившие в качестве авансовых платежей по уплате членских взносов за 2022 год;
- средства поступившие в качестве взносов в компенсационные фонды от кандидатов в члены СРО;
- средства ошибочно поступившие на счета СРО АСО ПОСО и не затребованные контрагентами на дату 31.12.21;
- задолженность по уплате членских взносов в МЕЖОТРАСЛЕВАЯ АССОЦИАЦИЯ СРО "СИНЕРГИЯ"

4. Финансовый результат

Финансовый результат, до налогообложения, полученный в 2021 году составляет **30 755** тыс руб.

Из них средства, полученные от размещения денежных средств на специальных счетах 29 054 тыс руб. отнесены на увеличение компенсационного фонда в соответствии со ст 13. ФЗ № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».

Средства, полученные в качестве процентов на остатки на расчетных счетах, в качестве процентов начисленных по договору Займа и процентов за нарушения условий договоров отнесены на целевые средства.

Штрафы от членов СРО, согласно положению, отнесены на увеличение компенсационного фонда.

5. Применение УСН.

В связи с применением с 1 января 2013 упрощенной системы налогообложения на основании главы 26.2 НК РФ часть 2, Ассоциация освобождается от уплаты налога на прибыль организаций, в соответствии с чем с 1 января 2013 г в бухгалтерском учете и отчетности Ассоциации ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» не используется.

Ассоциация является плательщиком налога уплачиваемого при применении УСН. Объектом налогообложения признаются доходы Ассоциации в денежном выражении. Ставка налога в соответствии со статьей 346.20 п.1 НК РФ части 2 составляет 6% от налогооблагаемой базы.

Доходы Ассоциации в денежном выражении от размещения денежных средств на специальных и банковских счетах, а также от полученных от контрагентов процентов и штрафов по постановлению суда, составили в **2021** году в сумме **29 954** тыс. руб. Доходы от списанной в результате инвентаризации кредиторской задолженности, не признанной членскими взносами составили **117** тыс. руб. Сумма налогооблагаемой базы составила **30 071** тыс. руб.

Соответственно сумма исчисленного налога составила **1 804** тыс. руб , с учетом сумм уплаченных страховых взносов уменьшающих сумму налога, налог составил **902** тыс. руб. Сумма исчисленного налога отражена в бухгалтерском учете и отнесена (в соответствии с положениями закона 372-ФЗ от 03.07.2016 г) на расходы за счет членских взносов.

6. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Ассоциацией, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Ассоциации утверждена Приказом № 1УП от 31 декабря 2014г с изменениями утвержденными Приказом 2УП от 29 июля 2016 г, в связи с вступлением в силу Федерального закона от 03.07.2016г. № 372-ФЗ "О внесении изменений в Градостроительный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" и на основании решения общего собрания Протокол № 23 от 26 июля 2016 г.

По объектам основных средств амортизация не начисляется. По дебету забалансового счета 010 «Износ ОС» начисляется износ линейным способом согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Резерв на ремонт ОС не создается.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов не создается.

Резервы по сомнительным долгам в 2021 создаются на задолженность по уплате членских взносов компаниями – членами СРО за предыдущий год членства по отношению к текущему, подтвержденная дебиторами. В сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование.

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные Ассоциацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по

бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не использованных сотрудниками на отчетную дату.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Взносы в компенсационный фонд Взносы в компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств формируются на счетах 82.03 и 82.04. соответственно в корреспонденции со счетами 76.07, 76.08 в разрезе источников поступления.

Членские и целевые взносы учитываются на счете 86.02 «Членские и целевые взносы» в корреспонденции со счетом 76.09 «Прочие дебиторы и кредиторы» в разрезе источников поступления.

Начисление взносов в компенсационный фонд а также в членских и целевых взносов производится на основании протоколов Правления СРО АСО ПОСО и Положения о членстве СРО АСО ПОСО. Начисление членских взносов производится ежегодно на 1 год членства. Денежные средства перечисленные до решения о членстве учитываются в составе кредиторской задолженности по счету 76.09 «Прочие дебиторы и кредиторы», 76.07 «Расчеты по взносам в компенсационный фонд возмещения вреда», 76.08 «Расчеты по взносам в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств» .

Генеральный директор

Ткачев Алексей Алексеевич