Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

Ассоциации «Объединение строительных организаций Екатеринбурга и Свердловской области»

за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации «Объединение строительных организаций Екатеринбурга и Свердловской области» за 2021 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Ассоциации «Объединение строительных организаций Екатеринбурга и Свердловской области» сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, учетной политикой на 2021 год.

1. Общая информация

Наименование организации

Полное наименование – Ассоциация «Объединение строительных организаций Екатеринбурга и Свердловской области»

Сокращенное наименование – Ассоциация «ОСОЕС»

Ассоциация «ОСОЕС», именуемая в дальнейшем Ассоциация, является некоммерческой организацией, основанной на членстве юридических лиц и (или) индивидуальных предпринимателей, осуществляющих строительство, реконструкцию или капитальный ремонт объектов капитального строительства.

Ассоциация не имеет в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяет полученную прибыль между своими членами.

Основные цели Ассоциации:

1) объединение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей для координации их предпринимательской деятельности, представления и защиты общих имущественных интересов;

2) предупреждение причинения вреда жизни или здоровью физических лиц, имуществу физических или юридических лиц, государственному или муниципальному имуществу, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняются членами Ассоциации;

3) повышение качества осуществления строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства;

4) обеспечение исполнения членами саморегулируемых организаций обязательств по договорам строительного подряда, заключенным с использованием конкурентных способов определения поставщиков

9

(подрядчиков, исполнителей) в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, законодательством Российской Федерации о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, или в иных случаях по результатам торгов (конкурсов, аукционов), если в соответствии с законодательством Российской Федерации проведение торгов (конкурсов, аукционов) для заключения соответствующих договоров является обязательным.

Сведения об Ассоциации

Дата государственной регистрации - 03.04.2009 г.

Основной государственный регистрационный номер - 1097799005941

Регистрационный номер записи СРО-С-109-11122009, дата включения в реестр сведений 11.12.2009г. (уведомление о внесении сведений в государственный реестр саморегулируемых организаций № АФ-45/332-сро от 15.12.2009 г.).

Ассоциация подлежит обязательному аудиту в соответствии со ст. 5 Федерального Закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», ст. 12 Федерального Закона от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».

Адрес (место нахождения) Ассоциации:

620049, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Первомайская, д. 104, пом. 302.

Численность сотрудников Ассоциации за 2021 г. составила 10 человек.

Число членов Ассоциации на 31.12.2021 г. составляет 621 член.

Органами управления Ассоциации в соответствии с ее Уставом, Градостроительным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» являются:

- Общее собрание членов Ассоциации (высший руководящий орган);
- Совет Ассоциации (постоянно действующий коллегиальный орган управления);
- Директор Ассоциации (исполнительный орган управления).

Согласно ст. 28 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», структура, компетенция, порядок формирования и срок полномочий органов управления Ассоциации, порядок

принятия ими решений и выступления от имени Ассоциации установлены ее учредительными документами.

Состав Совета на 31.12.2021 год:

- Кожуховский Алексей Олегович – Председатель Совета;
- Волков Александр Александрович – член Совета;
- Переверзев Александр Федорович – член Совета;
- Шамузафарова Лазиза Анваровна – член Совета.

Директор - Шамузафаров Анвар Шамухамедович.

Исполнительный орган, ответственный за подготовку и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г.:

Директор - Шамузафаров Анвар Шамухамедович.

Бухгалтерский учет в Ассоциации ведется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с помощью специализированной бухгалтерской программы 1 С Предприятие.

Смета расходов Ассоциации ежегодно утверждается Общим собранием членов Ассоциации. Смета расходов составляется по кассовому методу. Денежные средства, не израсходованные в текущем году, используются на содержание Ассоциации в следующем календарном году.

Филиалы Ассоциации

Ассоциация имеет в своем составе Филиал «Региональная Строительная Ассоциация» (г. Екатеринбург, дата регистрации 22.08.2017г.)

Данные бухгалтерского учета филиала Ассоциации отражены по соответствующим статьям Баланса, Отчета о целевом использовании средств и приложений к ним в совокупности с данными бухгалтерского учета головного подразделения Ассоциации.

2. Основные элементы учетной политики и пояснения к существенным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации

Ассоциация не вносила существенных изменений в Учетную политику на 2021 год.

В связи с началом применения в 2021 году ФСБУ 5/2019 «Запасы» последствия изменения учетной политики отражаются перспективно. Требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах

11

Ассоциации, установленные ФСБУ 5/2019, применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Ассоциация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Ассоциации, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости. Такие запасы на обесценение не проверяются и резерв по ним не создается.

Бухгалтерская отчетность состоит из: бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним (Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств).

2.1. Основные средства

К основным средствам (далее ОС) относятся совокупности материально-вещественных ценностей, используемые в качестве средств труда при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управления Ассоциации в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 рублей за единицу.

Активы стоимостью до 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

ОС принимаются на учет по счету 01 по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с требованиями п. п. 8 - 12 ПБУ 6/01.

По объектам ОС амортизация Ассоциацией не начисляется. По ним производится обобщение информации о суммах начисленного за балансом износа на счете 010 «Износ основных средств».». Износ по всем объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом по установленным нормам амортизационных отчислений.

Срок полезного использования основных средств определяется по правилам п. 20 ПБУ 6/01 и исходя из Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденного Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 г. № 359.

Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

Таблица - Наличие и движение основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло объектов				
		первона-чальная стоимость	накоп лен-ный износ	Посту пило	первона-чальная стоимость	накоплен-ный износ	начис лен износ	первона-чальная стоимость	накоп лен-ный износ
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2021г.	259	75	130	-	-	110	389	185
	за 2020г.	54	24	205	-	-	51	259	75
в том числе: офисное оборудование	за 2021 г.	215	74	130	-	-	96	345	170
	за 2020 г.	54	24	161	-	-	50	215	74
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2021 г.	44	1	-	-	-	14	44	15
	за 2020 г.	-	-	44	-	-	1	44	1

При вводе в эксплуатацию приобретенных или созданных за счет целевых поступлений объектов ОС, нематериальных активов Ассоциацией формируется фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества.

По состоянию на 31.12.2021 величина фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества составляет 389 тыс. рублей, на 31.12.2020 величина указанного фонда составляла – 259 тыс. руб.

2.2. Арендованные основные средства

Стоимость арендованных основных средств Ассоциации отражена за балансом на счете 001 «Арендованные основные средства» и на 31.12.2021 г. составляет 958 тыс. руб.

2.3Денежные средства и денежные эквиваленты

В связи с вступлением в силу Федерального закона от 03.07.2016 г. № 372-ФЗ целевые средства компенсационных фондов возмещения вреда (ВВ) и обеспечения договорных обязательств (ОДО) размещаются Ассоциацией на специальных банковских счетах, открытых в ПАО «Сбербанк России» и ПАО Банк «ФК Открытие».

Остаток денежных средств на начало 2021 года составил - 373 321тыс. руб., в том числе:

- на расчетных счетах – 11 737 тыс. руб.,
- на специальных счетах ВВ - 152 259 тыс. руб.,
- на специальных счетах ОДО – 209 325 тыс. руб.

Остаток денежных средств на конец 2021 года – 416 741тыс. руб., в том числе:

- на расчетных счетах – 14 511 тыс. руб.,
- на специальных счетах ВВ - 178 648 тыс. руб.,
- на специальных счетах ОДО – 223 582 тыс. руб.

2.4. Дебиторская задолженность

Таблица – Динамика дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2021 г.	15125	15 577
	за 2020 г.	12 350	15 125
в том числе: расчеты с членами	за 2021 г.	14 680	14 535
	за 2020 г.	11 929	14 680
авансы выданные	за 2021 г.	183	68
	за 2020 г.	131	183
расчеты с кредитными организациями	за 2021 г.	28	836
	за 2020 г.	205	28
прочая	за 2021 г.	234	138
	за 2020 г.	85	234
Итого	за 2021 г.	15 125	15 577
	за 2020 г.	12 350	15 125

2.5. Кредиторская задолженность

Таблица – Динамика кредиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021 г.	0	0
	за 2020 г.	1 200	0
в том числе; расчеты с членами	за 2021 г.	0	0
	за 2020 г.	1 200	0
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021 г.	15 054	22 133
	за 2020 г.	13 354	15 054
в том числе: расчеты с членами	за 2021 г.	14 006	17 455
	за 2020 г.	11 399	14 006
расчеты по налогам и взносам	за 2021 г.	6	1 856
	за 2020 г.	662	6
прочая	за 2021 г.	1 042	2 823
	за 2020 г.	1 293	1 042
Итого	за 2021 г.	15 054	22 134
	за 2020 г.	14 554	15 054

2.6. Оценочные обязательства

Ассоциация формирует оценочные обязательства – резерв на оплату отпусков. Отчисления в резерв на оплату отпусков производятся ежемесячно, на последнее число каждого месяца.

Таблица – Динамика оценочных обязательств, тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	3 880	3 782	2 974	4 688
в том числе: резерв на оплату отпуска- страховые взносы	900	842	654	1 088
резерв на оплату отпуска	2 980	2 940	2 320	3 600

На 31.12.2021 Ассоциацией проведена инвентаризация резерва на оплату отпусков. Сумма резерва уточнена исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка (с учетом страховых взносов) по каждому работнику.

2.7. Целевое финансирование

Источником формирования имущества Ассоциации являются поступления от членов саморегулируемой организации (вступительные, членские взносы и взносы в компенсационные фонды) (пп. 1 п. 1 ст. 12 Федерального закона от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ).

Компенсационные фонды создаются саморегулируемыми организациями в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 13 Федерального закона РФ от 01.12.2007 N 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», пп. 2 п. 1, п. 2 ст. 55.4 Градостроительного кодекса РФ.

Ассоциация в целях обеспечения имущественной ответственности членов саморегулируемой организации по обязательствам, возникшим вследствие причинения вреда личности или имуществу гражданина, имуществу юридического лица вследствие разрушения, повреждения здания, сооружения либо части здания или сооружения, формирует компенсационный фонд возмещения вреда.

Ассоциация в случаях, установленных Градостроительным кодексом, в целях обеспечения имущественной ответственности членов Ассоциации по обязательствам, возникшим вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения ими обязательств по договорам строительного подряда, заключенным с использованием конкурентных способов заключения договоров, дополнительно формирует компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств.

В соответствии с учетной политикой целевые средства отражаются в бухгалтерском учете по начислению.

Ассоциация отражает все расходы, понесенные при ведении уставной некоммерческой деятельности, по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции с соответствующими счетами по учету израсходованных материальных ценностей или осуществленных расчетов.

Использование целевых средств на финансирование уставной деятельности Ассоциации и на ее содержание отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы».

Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств в разрезе источников поступления.

В бухгалтерском учете начисление обязательных платежей по уплате членских взносов и взносов в компенсационные фонды производится на основании:

1. внесения соответствующих сведений в реестр СРО;
2. Положения о членстве в СРО, в том числе о размере, порядке расчета и уплаты вступительного взноса, членских взносов;
3. Положения о компенсационном фонде возмещения вреда, утвержденного Общим собранием членов Ассоциации;
4. Положения о компенсационном фонде обеспечения договорных обязательств, утвержденного Общим собранием членов Ассоциации.

В Бухгалтерском балансе в разделе «Целевое финансирование» по статье «Целевые средства» отражаются:

- членские взносы;
- взносы в компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств;
- прирост за счет процентов от размещения целевых средств.

В Отчете о целевом использовании средств отражается информация об остатках и использовании средств целевого финансирования.

Остаток средств целевого финансирования (членские взносы, взносы в компенсационный фонд, прирост за счет процентов от размещения целевых средств) на начало отчетного года составил 369 512 тыс.руб.

За отчетный период:

– начислено целевых взносов (членские взносы, взносы в компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств, прирост за счет процентов от размещения целевых средств на сумму – 110 934 тыс. руб.;

– использовано средств целевого финансирования на ведение уставной деятельности – 74 950 тыс. руб., в том числе:

- по стр.6313 «Отчета о целевом использовании средств» в составе иных мероприятий отражены: взносы в национальные объединения, союзы и прочие организации; расходы на проведение разъяснительной работы, привлечение новых членов; на участие в съездах, выставках, конференциях, семинарах; на разработку стандартов, правил, требований технических регламентов, их оценку, экспертизу, актуализацию и др.;
- по стр.6326 Отчета о целевом использовании средств в составе статьи «прочие» отражены: информационные услуги, услуги связи, приобретение офисного оборудования, мебели, оргтехники (стоимостью менее 40 000 руб.), приобретение канцтоваров и расходных материалов, программное обеспечение поддержка и продвижение сайта и др.;
- по стр.6350 Отчета о целевом использовании средств в составе статьи «Прочие» отражены: юридические услуги, банковские услуги, аудиторские услуги, налог на прибыль, прочие расходы.

Остаток средств целевого финансирования (вступительные, членские взносы, взносы в компенсационный фонд, прирост за счет процентов от размещения целевых средств), перешедший на 2022 год, составляет 405 496 тыс. руб.

2.8. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

2.9. Задолженность по налогам и сборам

По состоянию на 31.12.2021 Ассоциация не имеет просроченной задолженности по платежам в бюджет.

Сумма налога на прибыль, рассчитанная на основании данных бухгалтерского учета, соответствует сумме налога на прибыль, рассчитанной по данным налогового учета и отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль за 2021 год составляет 1 021 тыс. руб.

2.10. Условные активы и обязательства

Условные активы и условные обязательства, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение Ассоциации, отсутствуют.

2.11. Непрерывность деятельности

Значительная неопределенность в отношении применимости допущения непрерывности деятельности Ассоциации, отсутствует.

2.12. Влияние ситуации, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции и введением ограничительных мер, на деятельность Ассоциации

Деятельность Ассоциации не относится к сферам деятельности, в наибольшей степени пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространения новой коронавирусной инфекции и введением ограничительных мер.

Сложная эпидемиологическая ситуация, распространение новой коронавирусной инфекции, предпринимаемые меры по предупреждению ее распространения не оказали существенного влияния на деятельность и финансовое положение Ассоциации.

Оценить, как будут развиваться события с распространением новой коронавирусной инфекции и какое влияние они окажут на развитие экономики в дальнейшем, в настоящее время не представляется возможным.

Однако руководство Ассоциации полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости Ассоциации в сложившихся обстоятельствах.

Руководитель А.Ш. Шамузафаров

07.02.2022 г.

18

ПРОНУМЕРОВАНО, ПРОШНУРОВАНО,
СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЬЮ
19 (ДЕВЯТНАДЦАТЬ) ЛИСТОВ

Генеральный директор
ООО «ВЕКТОР РАЗВИТИЯ»



А.А. Ефремова