



## Ассоциация «Саморегулируемая организация «Строители Тульской области»

300012, РФ, г. Тула, ул. Михеева, д.17, оф. 601 пк тел.: 8(4872)701-999; факс: 8(4872) 551-057  
e-mail: srotula@mail.ru web site: www.srotula.ru  
ИНН 7105041078 КПП 710701001 р/с 40703810566060040037 в Тульском ОСБ 8604, г. Тула  
к/с 30101810300000000608 БИК 047003608

### Пояснения к бухгалтерской отчетности

на 31.12.2022г.

г.Тула

20.02.2023г.

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации", в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

10 февраля 2009 года за №759-09 получено от УФНС России по Тульской области (ИФНС России по Пролетарскому району г.Тулы) УВЕДОМЛЕНИЕ о возможности применения Упрощенной системы налогообложения.

Виды деятельности определены Уставом, утвержденным решением Общего собрания Членов Ассоциации «Строители Тульской области».(Протокол № 1 от 21 марта 2019 г. ).

ОКВЭД -70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 14 человек.

Ассоциация «Саморегулируемая организация «Строители Тульской области» является саморегулируемой организацией, основанной на членстве юридических лиц, в т.ч иностранных, индивидуальных предпринимателей, осуществляющих строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, снос объектов капитального строительства, а также юридических лиц, которые уполномочены застройщиком заключают договоры о строительстве, реконструкции, капитальном ремонте, сносе объектов капитального строительства, готовят задания на выполнение указанного вида работ, предоставляют лицам, осуществляющим капитальный ремонт объектов капитального строительства, материалы и документы, необходимые для выполнения указанных видов работ, подписывают документы, необходимые для получения разрешения на ввод объекта капитального строительства в эксплуатацию, осуществляют иные функции, предусмотренные законодательством о градостроительной деятельности (далее также - функции

технического заказчика), созданной для содействия ее членам в осуществлении деятельности, направленной на достижение целей, предусмотренных Уставом Ассоциации.

Ассоциация не имеет филиалов и представительств и обособленных подразделений.

В соответствии со ст.55.16-1 Градостроительного кодекса РФ Ассоциацией «Саморегулируемая организация «Строители Тульской области» созданы 2 компенсационных фонда «Возмещения вреда» ВВ и «Обеспечения договорных обязательств». Средства компенсационного фонда размещаются на специальных счетах в банке.

Компенсационный фонд на 31.12.2022 г. – 417 126 634 руб. 39 коп.

- Спец. счет возмещения вреда : 137 562 945 руб.51 коп. Размещен в: 1). Филиал Банка ГПБ (АО) в г.Туле – 94 400 507 руб.20 коп. 2).Банк ВТБ – ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ"БАНКА ВТБ (ПАО)- 43 162 438 руб.31 коп.

- Спец.счет ОДО : 279 563 688 руб.88 коп. размещен в Банк ВТБ – ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ"БАНКА ВТБ (ПАО)

За 2022 год Компенсационный фонд увеличился на сумму 44 630 324 руб. 48 коп. за счет:

- 10 360 010 руб. 08 коп. % от размещения компенсационного фонда ВВ;
- 17 470 314 руб. 40 коп. % от размещения компенсационного фонда ОДО;
- 6 100 000 руб.00 коп. взносы в компенсационный фонд ВВ;
- 10 700 000 руб.00 коп. взносы в компенсационный фонд ОДО;

Количество осуществленных выплат из Компенсационного фонда Ассоциации, согласно п.14 ст.3.3 ,Федерального закона №191-ФЗ от 29.12.2004г.: 1 выплата по заявлению на сумму 300 тыс. руб. 00 коп.

Все члены Ассоциации полностью оплатили взносы в компенсационные фонды «Возмещения вреда» ВВ и «Обеспечения договорных обязательств» ОДО, согласно заявленным уровням ответственности.

В 2022 году были выданы членам Ассоциации 4 займа на сумму 24 500 000-00 из средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств (ОДО), (Постановление правительства РФ № 938 от 27.06.2020 г.). Займы выданные в 2021 году на сумму 25 300 000,00 возвращены, полученные % увеличили компенсационный фонд ОДО на сумму 22 568 руб. 51 коп.

#### Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета:

Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Ассоциация в соответствии с п. 49 указанного стандарта выбрала упрощенно ретроспективный способ, не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до



начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой. При этом накопленная амортизация (износ) была рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Комиссией была проведена инвентаризация объектов ОС, которые соответствуют ФСБУ 6/2020, установлен лимит стоимости ОС свыше 100 тыс.руб. Увеличены сроки полезного использования (СПИ), на 36 мес., определена ликвидационная стоимость ОС равной нулю, т.к. ожидаемые суммы от продажи незначительные. Способ начисления амортизации –линейный, амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС.

ОС учитываются по первоначальной стоимости.

Списываем накопленный износ до 2022г. с забалансового счета. Ассоциация продолжает формировать счет 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», в условиях применения ФСБУ 6/2020, начисленная амортизация по ОС используемым в некоммерческой (уставной) деятельности (проводки ежемесячно Д-т 83-К-т 02)

В межотчетный период увеличиваем «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» на сумму 862 731 руб. 27 коп. за счет изменения СПИ основных средств. (таблица 1)

Таблица №1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА пересмотр СПИ корректировки балансовой стоимости ОС				
на 31.12.2021				
Наименование ОС	Первоначальная стоимость	СПИ; мес.	СПИ; мес.	СПИ +36; мес.
Kia RIO (26.01.17)	680 440,00	37	59	95
Kia SPORTAG (31.01.17)	1 300 300,00	39	57	93
Сервер 2018 (25.06.18)	220 000,00	36	42	78
Расчет :				
		Сумма;руб.		
		(680 440 : 95 мес.)* 36мес.	257 850,73	
		(1 300 300 : 93 мес.)* 36мес.	503 341,96	
		(220 000 : 78 мес.)* 36мес.	101 538,58	
1. Автомобиль Kia RIO ( поступление) 26.01.2017г. инвентарный номер 290				
Ликвидационная стоимость		0,00		
Линейный способ начисления амортизации; ежемесячно амортизация		7 162,52		
Балансовая стоимость должна быть скорректирована на				257 850,73
2. Автомобиль Kia SPORTAG (поступление) 31.01.2017г. инвентарный номер 291				
Ликвидационная стоимость		0,00		
Линейный способ начисления амортизации;ежемесячно амортизация		13 981,72		
Балансовая стоимость должна быть скорректирована на				503 341,96
3. Сервер 2018г. (поступление) 25.06.2018г. инвентарный номер 292				

Ликвидационная стоимость	0,00
Линейный способ начисления амортизации;ежемесячно амортизация 2 820,51	
Балансовая стоимость должна быть скорректирована на	101 538,58
Итого по ОС	862 731,27

Балансовая стоимость объектов, которые ранее учитывались в составе ОС, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются (несущественные ОС), были единовременно списаны на нераспределенную прибыль счет 83 (86) для Ассоциации «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»-списание учтенной стоимости несущественных ОС (п.49 ФСБУ 6/2020).

Количественный учет несущественных ОС, ведется на счете МЦ.04.

Уменьшение счета 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» на сумму 515 811руб.60 коп.(таб.2)

Таб.2 Перевод основных средств в малоценное оборудование

№	Основное средство	Инв. №	Проводки	Стоимость
1	Авт.кофемашина INKANTO deLuxe	00000020	Д-т 83- К-т.01 МЦ.04- кол.	42 680,00
2	Диван кожа (отдых)		Д-т 83- К-т.01 МЦ.04- кол.	24 804,50
3	Компьютер (проверка)	00000147	Д-т 83- К-т.01 МЦ.04- кол.	26 969,00
4	МФУ Самсунг лазерный	00000107	Д-т 83- К-т.01 МЦ.04- кол.	22 807,00
5	Ноутбук Samsung 15,6	00000129	Д-т 83- К-т.01 МЦ.04- кол.	33 600,00
6	Ноутбук Sony	00000136	Д-т 83- К-т.01 МЦ.04- кол.	46 999,00
7	Ноутбук Sony	00000001	Д-т 83- К-т.01 МЦ.04- кол.	37 333,10
8	HTC A6262 Hero	00000043	Д-т 83- К-т.01 МЦ.04- кол.	24 430,00
9	Сейф 180 кг	00000109	Д-т 83- К-т.01 МЦ.04- кол.	23 513,00
10	Смартфон Appel 128Gb 98 390	000000293	Д-т 83- К-т.01 МЦ.04- кол.	53 690,00
11	Сплит система LG G18АНТ (кондиционер)	000000288	Д-т 83- К-т.01 МЦ.04- кол.	48 048,00
12	Сплит система LG G18АНТ (кондиционер)	000000287	Д-т 83- К-т.01 МЦ.04- кол.	48 048,00
13	телевизор LCD (37-42) Philips 42PFL7864H/60	00000041	Д-т 83- К-т.01 МЦ.04- кол.	48 990,00
14	Фотоаппарат Sony Alpha DT	00000021	Д-т 83- К-т.01 МЦ.04- кол.	33 900,00
Итого				515 811,60

Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», при этом Ассоциация в соответствии с п. 50 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку и



признать право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Для целей указанной корректировки стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Ассоциация привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Ассоциация планирует аренду офиса на 3 года (36 мес.), размер платы по договору ежемесячно 111 818 руб., определяем ставку дисконтирования 10%. Рассчитываем арендные обязательства и процентный расход с помощью таблицы Excel.

Д-т 08.04.02 К-т 76.07 - 3 487 683руб.10 коп. Арендные обязательства

Д-т 01.01 К-т 08.04.02 - 3 487 683руб.10 коп. принимаем на учет ППА

Ежемесячно амортизируем ППА и %расход по аренде согласно таблицы 3.

**Таблица 3. Амортизация ППА и % расход по аренде офиса.**

Проводки	Д-т 26.-02.ППА 3 487 683,10	Д-т 91 -76.07 % расход 537 764,90	4 025 448,00
31.01.2022	96 880,09	28 346,80	125 226,89
28.02.2022	96 880,09	24 980,99	121 861,08
31.03.2022	96 880,09	26 962,59	123 842,68
30.04.2022	96 880,09	25 422,08	122 302,17
31.05.2022	96 880,09	25 570,71	122 450,80
30.06.2022	96 880,09	24 064,33	120 944,42
31.07.2022	96 880,09	24 156,49	121 036,58
31.08.2022	96 880,09	23 444,00	120 324,09
30.09.2022	96 880,09	21 989,76	118 869,85
31.10.2022	96 880,09	21 995,63	118 875,72
30.11.2022	96 880,09	20 576,91	117 457,00
31.12.2022	96 880,09	20 524,00	117 404,09
31.01.2023	96 880,09	19 781,99	116 662,08
28.02.2023	96 880,09	17 185,22	114 065,31
31.03.2023	96 880,09	18 264,81	115 144,90
30.04.2023	96 880,09	16 937,56	113 817,65
31.05.2023	96 880,09	16 733,28	113 613,37
30.06.2023	96 880,09	15 443,59	112 323,68
31.07.2023	96 880,09	15 177,16	112 057,25
31.08.2023	96 880,09	14 391,69	111 271,78
30.09.2023	96 880,09	13 159,41	110 039,50
31.10.2023	96 880,09	12 797,97	109 678,06
30.11.2023	96 880,09	11 604,78	108 484,87
31.12.2023	96 880,09	11 178,67	108 058,76
31.01.2024	96 880,09	10 360,70	107 240,79
29.02.2024	96 880,09	8 918,53	105 798,62
31.03.2024	96 880,09	8 699,75	105 579,84
30.04.2024	96 880,09	7 607,05	104 487,14
31.05.2024	96 880,09	7 014,65	103 894,74

30.06.2024	96 880,09	5 963,26	102 843,35
31.07.2024	96 880,09	5 302,48	102 182,57
31.08.2024	96 880,09	4 436,76	101 316,85
30.09.2024	96 880,09	3 448,58	100 328,67
31.10.2024	96 880,09	2 683,20	99 563,29
30.11.2024	96 880,09	1 738,02	98 618,11
31.12.2024	96 879,95	901,50	97 781,45

Влияние данных корректировок ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» повлияло на показатели отчетности приведены в таблице ниже:

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2021 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (после пересчета)
1150 Основные средства	ФСБУ 25/2018 ФСБУ 6/2020	3 834	2 717	6 551
<b>1100 Итого по разделу I</b>		<b>3 834</b>	<b>2 717</b>	<b>6 551</b>
1230 Дебиторская задолженность			16	16
1240 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			446 760	446 760
1250 Денежные средства и денежные эквиваленты			232	232
1260 Прочие оборотные активы			5	5
<b>1200 Итого по разделу I</b>		<b>3 834</b>	<b>447 013</b>	<b>447 013</b>
<b>1600 Баланс</b>		<b>3 834</b>	<b>449 730</b>	<b>453 564</b>
<b>Пассив III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ</b>				
1350 Целевые средства			446 800	446 800
1360 Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	ФСБУ 6/2020	346	2 717	3 063
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				
<b>1300 Итого по разделу III</b>		<b>346</b>	<b>449 517</b>	<b>449 863</b>
1450 Прочие обязательства (аренда ППА)	ФСБУ 25/2018	3488		3 488
<b>1400 Итого по разделу IV</b>		<b>3488</b>	<b>0</b>	<b>3 488</b>
1520 Кредиторская задолженность			213	213
<b>1500 Итого по разделу V</b>		<b>0</b>	<b>213</b>	<b>213</b>
<b>1700 Баланс</b>		<b>3 834</b>	<b>449 730</b>	<b>453 564</b>

Сумма по строке 1150 бухгалтерского баланса «Основные средства» составила с учетом корректировок на конец 2021г. 6 551 154 руб. 37 коп.

Сумма по строке 1360 бухгалтерского баланса «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» составила с учетом корректировок на конец 2021г. 3 063 471 руб. 27 коп.



Сумма по строке 1450 бухгалтерского баланса «Обязательство по аренде» составила с учетом корректировок на конец 2021г. 3 063471руб. 27 коп.

По состоянию на конец 2020г.,2021г. 2022г. стоимость основных средств соответственно составила 2 717 тыс. руб.,6 551 тыс.руб. 5 101тыс.руб.

Дебиторская задолженность на конец 2022г. составила 47 тыс.руб. (Строка 1230 бухгалтерского баланса) из них: расчеты с поставщиками и подрядчиками 46 983 руб., По состоянию на конец 2020г.,2021г. Дебиторская задолженность соответственно составила 33 тыс. руб.,16 тыс.руб.

Материальные ценности (запасы) на 31.12.2022г. отсутствуют. По состоянию на конец 2020г.,2021г. материальные запасы соответственно отсутствуют. Ассоциация списывает Запасы для управленческих нужд, сразу на расходы в момент приобретения ТМЦ (п.2 ФСБУ 5/2019)

Передача материалов со склада осуществляется на основании требования-накладной по форме № М-11. Материалы списываются со счета «10» на счет затрат «26» с одновременным оформлением акта на списание.

Организация не создает резерва по сомнительным долгам и не производит резервирования сумм предстоящих расходов и платежей.

Финансовые вложения (Строка 1 240 бухгалтерского баланса) рублей

Специальные счет 55 Депозиты	463 609 956,27
КБ "Первый Экспресс" (ОАО)	51 762 321,88
(Расчетный)	
Россельхозбанк	10 004 000,00
Филиал ГПБ (АО) в г. Туле, (ВВ)	94 400 507,20
Филиал ГПБ (АО) в г. Туле,	9 217 000,00
(Расчетный)	
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ"БАНКА	255 063 688,88
ВТБ (ПАО) ОДО Центральный	
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ"БАНКА	43 162 438,31
ВТБ (ПАО) ВВ Центральный	
Займы выданные членам АСТО	24 500 000,00
Спецмонтажналадка АО	10 000 000,00
Строительная фирма № 314 ООО	4 500 000,00
ТУЛСПЕЦСТРОЙ ОАО	10 000 000,00
<b>Всего строка 1240</b>	<b>488 109 956,27</b>

По состоянию на конец 2020г.,2021г. стоимость финансовых вложений соответственно составила 403 441 тыс. руб.,446 760 тыс.руб.

Денежные средства на расчетном счете (Тульское отделение № 8604 ПАО Сбербанк г. Тула) 111 715 руб. 09 коп. (Строка 1 250 бухгалтерского баланса). По состоянию на конец 2020г.,2021г. денежные средства соответственно составили 323 тыс.руб.,232 тыс.руб.

Прочие оборотные активы (Строка 1 260 бухгалтерского баланса) 9 083 руб. РБП "лицензии ПО". По состоянию на конец 2020г., 2021г. прочие оборотные активы соответственно состав тыс. руб., 5 тыс. руб.

Расшифровка строки 1350 бухгалтерского баланса. (Балансовый счет 86.01)

1. Остаток средств на начало 2022г. – 446 800 тыс.руб.

За 2022 год поступило 65 681 тыс. руб. в т.ч. (140 тыс.руб. вступительные взносы, 18 тыс.руб. членские взносы действующих членов, 28 тыс.руб. целевые взносы, 46 557 тыс. руб. прочие поступления (% от размещения компенсационного фонда и средств развития Ассоциации в компенсационные фонды ВВ и ОДО). Компенсационный фонд Ассоциации увеличился на сумму 44 630 324 руб. 48 коп. Ассоциация получила доход 29 757 тыс.руб. от размещения средств компенсационного фонда и средств развития Ассоциации. Средняя ставка по размещенным денежным средствам в депозит составила 7,8 %.

За 2022 год было произведено расходов, согласно утвержденной сметы организации 24 6 тыс.руб. в т.ч. **-18 542 тыс.руб.** на содержания аппарата управления, из них (11 311 тыс.руб. фонд заработной платы сотрудников организации, 3 371 тыс.руб. обязательные страховые взносы (30,2%) от фонда оплаты труда, 60 тыс.руб. расходы на служебные командировки, 3 800 тыс.руб. содержание арендуемого офиса с коммунальными услугами и содержание служебного транспорта.), **- 102 тыс.руб.** приобретение имущества, **- 5 966 тыс.руб. прочие:** 1 885,2 тыс.руб. членский взнос в Нострой, ТТПП, 735 тыс.руб. взнос для покрытия расходов АНО ДПО «Центр аттестации и повышения квалификации работников строительной отрасли», 50 тыс. руб. аудиторские услуги, 31 тыс.руб. госпошлины, 907 тыс.руб. налоги (транспортный, налог при применении УСН доходы), 91,5 тыс.руб. банковские расходы, 2 266,3 тыс.руб. на уставную деятельность организации.

Расходы производились согласно Сметы, утвержденной на Общем собрании Членов Ассоциации: Перерасхода НЕТ. Остаток средств на конец 2022г. – 487 872 тыс.руб.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением взносов членов Ассоциации.

Исполнительный директор



Н.П.Федоров

Главный бухгалтер



Л.А.Филатова