

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
Ассоциации СРО «Союз Стройиндустрии Свердловской области»
за 2022 год**

Полное наименование организации: Ассоциация «Саморегулируемая организация «Союз Стройиндустрии Свердловской области» (Региональное отраслевое объединение работодателей).

Сокращенное наименование: Ассоциация «СРО «Союз Стройиндустрии Свердловской области» (РООР)(далее-Ассоциация).

Адрес: 620075, Свердловская область, город Екатеринбург, ул. Мамина-Сибиряка, стр.101, офис 4.54.

Высший орган управления Ассоциации - Общее собрание членов Ассоциации.

Постоянно действующий коллегиальный орган управления Ассоциацией – Президиум Ассоциации.

Исполнительным органом управления Ассоциации является Директор Левченко Владимир Николаевич.

Ассоциация является некоммерческой организацией, основанной на членстве лиц, осуществляющих строительство, не имеющая целью извлечение прибыли и не распределяющая полученную прибыль между членами.

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию:

на 31.12.2022 составила 5 человек;

на 31.12.2021 составила 8 человек;

на 31.12.2020 составила 8 человек.

Ассоциация самостоятельно формирует Учетную политику, руководствуясь законодательство Российской Федерации, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г., Федеральным законом «О саморегулируемых организациях» №315-ФЗ от 01.12.2007 г.

- Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», федеральных стандартов бухгалтерского учета.

- Лимит отнесения активов в состав основных средств: активы, стоимость не более 100 000 рублей за единицу, вне зависимости от срока полезного использования, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материальных запасов. В 2022 осуществлен переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в связи с чем, основные средства, которые по стоимостному критерию ниже 100 тыс.руб. были выведены из состава основных средств и учитываются в составе товарно-материальных ценностей.

- Амортизация основных средств начисляется на счете 02.01 «Амортизация основных средств» с 2022 года в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства». До 2022 г. начислялся только износ основных средств на забалансовом счете.

- Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.
- Общехозяйственные расходы списываются в расходы по смете по целевому финансированию.
- Ассоциация ежемесячно создает оценочное обязательство по оплате отпусков. Оценочные обязательства рассчитываются по каждому сотруднику отдельно как произведение количества неиспользованных дней отпуска на среднедневной заработок за последние 12 месяцев. Сумма оценочных обязательств складывается из оценочного обязательства всех сотрудников с учетом начисленных страховых взносов.
- Единственным источником формирования имущества Ассоциации являются членские взносы. Согласно учетной политики Ассоциации с 2022 года для учета целевых поступлений в бухгалтерском учете применяется метод начисления.
- Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах (внереализационных доходах) осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и нормами действующего законодательства.
- Исправление ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28.06.2010 г. №63н.
- Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из принципа допущения непрерывности деятельности так как у Ассоциации отсутствует намерение, либо необходимость прекращения деятельности, либо существенной ее части.
- Для признания ошибки существенной принимается критерий соотношения суммы корректировки показателя к валюте баланса на отчетную дату в размере 5 процентов. В то же время существенная ошибка-та, которая в отдельности или вместе с другими ошибками за тот же период может повлиять на экономические решения пользователей отчетности.

1. Основные средства. По строке 1150 Основные средства на конец отчетного периода показаны с учетом амортизации и составили 5 593 тыс.руб.

МФУ Kyocera ECOSYS M2040dn, 137 тыс.руб.; Ноутбук HPENVY, 103тыс.руб.; офис, 5353тыс.руб.

Данные о движении Основных средств:

2022 год:

| Наименование | На начало периода | тыс.руб. | | |
|----------------------------|-------------------|-------------|---------|------------------|
| | | Поступление | Выбытие | На конец периода |
| Моноблок AcerAspire | 62 | | 62 | |
| МФУ Kyocera ECOSYS M2040dn | | 140 | | 140 |
| МФУ Лазерный | 46 | | 46 | |
| Ноутбук ASUS | 77 | | 77 | |
| Ноутбук HPENVY | | 137 | | 137 |
| офис | 7 985 | | | 7 985 |
| Системный блок | 60 | | 60 | |
| Стол для переговоров | 45 | | 45 | |
| Стол письменный 2000*1650 | 49 | | 49 | |
| Итого | 8 324 | 277 | 339 | 8 263 |

Основные средства, в связи с приемом новой Учетной политики, стоимостью менее 100 000 рублей были выведены из состава Основных средств и переведены в учет как товарно-материальные ценности.

2021 год:

| Наименование | На начало периода | тыс.руб. | | |
|-----------------------------|-------------------|-------------|---------|------------------|
| | | Поступление | Выбытие | На конец периода |
| Моноблок AcerAspire | 62 | | | 62 |
| МФУ Лазерный | | | | 46 |
| Ноутбук Apple | | 90 | 90 | |
| Ноутбук ASUS | | 77 | | 77 |
| Ноутбук-трансформер HP Envy | 140 | | 140 | |
| Ноутбук-трансформер HP офис | 58 | | 58 | |
| Сервер | 7 985 | | | 7 985 |
| Системный блок | 509 | | 509 | |
| Стол для переговоров | 60 | | | 60 |
| Стол письменный 2000*1650 | 45 | | | 45 |
| УльтратбукLenovo | 49 | | | 49 |
| Итого | 59 | 167 | 857 | 8 325 |

В 2022 году начата начисляться амортизация, износ по Основным средствам, накопленный до 2022 года был отнесен на счет 02.01 «Амортизация основных средств».

Данные о начисленной амортизации в 2022 году:

| Наименование ОС | тыс.руб. |
|---|----------|
| Суммам перенесенной и накопленной в 2022 году амортизации | |
| МФУ Kyocera ECOSYS M2040dn | 3 |
| Ноутбук HPENVY | 34 |
| офис | 2 632 |
| Итого | 2 669 |

Данные по накопленному износу в 2021 году:

| Наименование | На начало периода | тыс.руб. | |
|---------------------------|-------------------|------------|------------------|
| | | Начисленно | На конец периода |
| Моноблок AcerAspire | 60 | 2 | 62 |
| МФУ Лазерный | 30 | 15 | 45 |
| Ноутбук ASUS | | 15 | 15 |
| офис | 2 101 | 265 | 2 367 |
| Стол для переговоров | 18 | 9 | 27 |
| Стол письменный 2000*1650 | 4 | 9 | 14 |
| Итого | 2 213 | 317 | 2 530 |

2. Материально-производственные запасы с 2021 и 2022 годах принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения.

Стоимость приобретения материально-производственных запасов в течении 2021 и 2022 годов была списана в состав расходов на содержание аппарата управления.

По состоянию на 31.12.2022 остатки материально-производственных запасов отсутствуют.

3. В 2022 году Ассоциацией было выдано займов на сумму 250 000 тыс. руб. Остаток по выданным займам на 31.12.2022 250 000 тыс.руб. Займы выданы членам Ассоциации из средств компенсационного фонда.

Также, в 2022 году, Ассоциация размещала свободные денежные средства на депозитных счетах. По состоянию на 31.12.2022 остаток денежных средств на депозитных счетах 14 868 тыс.руб.

4. Денежные средства.

Ассоциация осуществляет расчеты в безналичном порядке.

Все денежные средства Ассоциации размещены на расчетных счетах в Банках, на депозитном счете и на счетах компенсационного фонда:

| Наименование счета | тыс.руб. | | |
|--|------------|------------|------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Расчетные счета | 246 | 10 434 | 6 714 |
| Депозитные счета | 14 868 | | |
| Специальные счета компенсационного фонда | 489 646 | 492 054 | 470 315 |

5. Дебиторская задолженность.

Состав дебиторской задолженности:

| Наименование | тыс.руб. | |
|--|----------|--------|
| | | Сумма |
| Расчеты с поставщиками по авансам выданным | | 51 |
| НДФЛ исчисленный налоговым агентом | | 5 |
| Расчеты по страховым взносам ФСС | | 37 |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | | 185 |
| Расчеты с дебиторами по имущественному и добровольному страхованию | | 920 |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | | 6 818 |
| Расчеты по страхованию гражданской ответственности | | 1 852 |
| Расчеты с членами по взносам в Нострой | | 890 |
| Расчеты с членами по членским взносам | | 12 971 |
| Расходы будущих периодов | | 8 |

С высокой вероятностью, текущая дебиторская задолженность, сформировавшаяся на 31.12.2022 г., будет погашена в течении следующих 12 месяцев.

6. Целевое финансирование.

Источниками формирования имущества Ассоциации являются:

- взносы в компенсационные фонды;
- вступительные и членские взносы членов Ассоциации;
- взносы на коллективное страхование риска гражданской ответственности;
- взносы в АССОЦИАЦИЯ "НАЦИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ СТРОИТЕЛЕЙ";

В бухгалтерском балансе по статье 1370 «Резервный и иные целевые фонды» отражены остатки по компенсационным фондам:

- компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств (далее – КФ ОДО);

- компенсационный фонд возмещения вреда (далее – КФ ВВ).

| | Признанные целевые средства (счет 86) | | тыс.руб. |
|--|---------------------------------------|------------|------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| КФ ОДО | 448 003 | 418 418 | 392 918 |
| КФ ВВ | 297 188 | 274 726 | 253 094 |
| Остатки денежных средств на специальных счетах | | | |
| КФ ОДО | 267 341 | 288 115 | 288 079 |
| КФ ВВ | 222 305 | 203 939 | 182 236 |

7. Внереализационные доходы Ассоциации.

В 2022 году Ассоциация получила доход от размещения свободных денежных средств в депозиты и доход в виде процентов на остаток по счетам компенсационного фонда. Общая сумма прибыли составила 27 193 тыс.руб., налог на прибыль удержан и оплачен в бюджет в размере 5438 тыс. руб.

8. Кредиторская задолженность.

Состав кредиторской задолженности:

| Наименование | Сумма |
|--|-------|
| Расчеты с поставщиками | 169 |
| Расчет с бюджетом по налогу на прибыль | 1 280 |
| Расчеты с бюджетом по налогу на имущество | 22 |
| Расчеты по пенсионному страхованию | 26 |
| Расчеты по медицинскому страхованию | 5 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 46 |
| Расчеты по страхованию гражданской ответственности | 86 |
| Расчеты с членами по взносам в Нострой | 678 |
| Расчеты с членами по членским взносам | 7 769 |
| Расчеты по ошибочно перечисленным суммам | 87 |

9. Резерв по оплате труда.

Ассоциация создает ежемесячно оценочное обязательство по оплате отпусков. Оценочные обязательства рассчитываются по каждому сотруднику отдельно как произведение количества неиспользованных дней отпуска на среднедневной заработок за последние 12 месяцев. Сумма оценочных обязательств складывается из оценочного обязательства всех сотрудников с учетом начисленных страховых взносов

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---------------------------|------------|------------|------------|
| Резерв на оплату отпусков | 409 | 2061 | 1947 |

10. Учет товарно-материальных ценностей, используемых Ассоциацией в процессе осуществления деятельности, учитываются на забалансовом счете МЦ.04.

| Наименование | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| МЦ, Материальные ценности в эксплуатации | 1 456 653,66 | 1 089 699,59 | 1 560 941,00 |

11. Связанные стороны.

Выплаты управленческому персоналу в 2022 г. произведены в виде оплаты труда в сумме 2 650 тыс.руб. (суммы указаны без учета страховых взносов). Основным управленческим персоналом являлся Директор. Информация по составу Президиума находится в общедоступном источнике на официальном сайте Ассоциации.

12. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

В процессе хозяйственной деятельности Ассоциация подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Ассоциации.

Ассоциация подвержена правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики. В настоящее время политическая ситуация в стране является не стабильной, в связи с продолжением специальной военной операции, начавшейся 24 февраля 2022 года. Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и в настоящее время - риску продолжающегося негативного влияния политического и экономического кризиса, что связано с сохранением экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и ответных мер РФ. Под влиянием геополитического кризиса (в том числе отношения России и Запада) существует нестабильность на рынках капитала, которая приводит к ужесточению условий кредитования в России. Также в настоящий момент существует риск кризисных явлений в потребительском спросе, что может оказать негативное влияние на размеры получаемой Ассоциацией взносов.

В целом Ассоциация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Руководство Ассоциации не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей политической и экономической неопределенности в стране на будущую деятельность Ассоциации. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или в Свердловской области, в которой Ассоциация осуществляет свою основную деятельность, Ассоциация предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на ее деятельность.

Распространение коронавируса (COVID-19) в 2020-2022гг. и введение ограничительных мер со стороны руководства РФ в целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории РФ не оказало существенного влияния на деятельность Ассоциации. Ассоциация подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Ассоциации за 2022 год.

13. Допущение о непрерывности деятельности.

Ассоциацией проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Ассоциации предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Ассоциации непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, бухгалтерская отчетность Ассоциации подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

10.03.2023

Директор

Ассоциация «СРО «Союз Стройиндустрии Свердловской области» (РООР)

В.Н.Левченко

