Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

1. Сведения об организации

1.1. Полное наименование организации: Ассоциация Саморегулируемая организация «Объединение строителей Приокского региона» (далее – «Ассоциация»).

1.2. Юридический адрес: 300026, Тульская область, г. Тула, ул. 9 Мая д.3 оф.26А

1.3. Фактический (почтовый) адрес: 300026, Тульская область, г. Тула, ул. 9 Мая д.3 оф.26А.

1.4. Основной регистрационный № 109 710 000 09 53.

1.5. Единоличный исполнительный орган: Исполнительный директор.

1.6. Дочерних и зависимых обществ Ассоциация не имеет.

2. Основные элементы учетной политики предприятия

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет в Ассоциации ведется штатными специалистами Ассоциации.

2.1.2. С 1 января 2022г. Ассоциация учет основных средств и капитальных вложений ведет в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.1.3. Учет и квалификация активов осуществляется в зависимости от срока их использования с учетом стоимостного критерия.

2.1.4. Затраты на приобретение, создание, улучшение актива признаются:

-запасами, если срок использования до 12 месяцев;

-основными средствами, если срок использования свыше 12 месяцев;

-расходами периода, в котором они понесены , если стоимость актива несущественна (несущественные активы) . К несущественным активам организации относятся:

- объекты, стоимостью до 100 000 рублей за 1 единицу и сроком использования свыше 12 месяцев;

- объекты, не зависимо от срока использования и стоимости: специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда; хозяйственный инвентарь и приспособления; мебель.

Затраты на приобретение, создание таких активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

2.1.5. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом..

2.1.6. Организация проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном МФСО 36 "Обесценение активов один раз в год на 31 декабря.

2.1.7. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» упрощенно-ретроспективно (альтернативный способ и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно .

2.1.8. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

2.1.9. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (ОА). Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Срок полезного использования права пользования активом не должен

34

превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. (Основание: п. 17 ФСБУ 25/2018)

2.1.10. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учёт аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г. (Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018).

2.1.11. На 31.12.2022 г. сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме – 661 тыс. руб.

2.1.12. Ассоциация использует метод начисления при отражении целевых средств (взносов) в составе дебиторской задолженности по срокам, установленным в Положениях Ассоциации для уплаты взносов членами Ассоциации.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. Ассоциация применяет упрощенную систему налогообложения.

2.2.2. В соответствии с нормами п. 1 ст. 346.14 НК РФ объектом налогообложения признаются «доходы».

2.2.3. Организация формирует регистры налогового учета на основании регистров бухгалтерского учета и с использованием компьютерной техники.

3. Уставная деятельность Ассоциации

3.1. Характеристика деятельности Ассоциации за отчетный год.

3.1.1. Основным видом уставной деятельности Ассоциации в 2022 г. являлась деятельность по формированию компенсационных фондов Ассоциации в соответствии с законодательством РФ в целях обеспечения ведения профессиональной деятельности членов Ассоциации.

3.1.2. По состоянию на 31.12.22 г. в Ассоциации состояло 311 членов (юридические лица и индивидуальные предприниматели).

3.1.3. В «Бухгалтерском балансе»

- по строке 1150 отражена остаточная стоимость основных средств организации в сумме 2597 тыс. руб.с учетом корректировки на 01.01.2022г. при переходе на ФСБУ 6\2020 и ФСБУ 26\2020 и поступлений за 2022г.

-а\м VOLKSWAGEN – 1518 тыс.руб

-система кондиционирования- 77 тыс. руб.

- аренд. имущество (ППА) – 1002 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021г. по ОС определены новый СПИ с учетом дальнейшей эксплуатации и ликвидационная стоимость.

	Перв.стоимость	новый СПИ	ликвид. стоимость	Аморт. с учетом СПИ
1. А\м легковой VOLKSWAGEN TIGUAN	2044000руб.	23 мес	1400000руб.	397133руб.
2.Система конд-ционирования	195000 руб	23 мес.	50000 руб.	89417 руб.
ИТОГО	2239000 руб.			486550 руб

- по строке 1230 отражена сумма дебиторской задолженности Ассоциации по состоянию на 31 декабря 2022 года, составила 27 162 тыс. руб. в том числе :

- дебиторская задолженность по членским взносам составляет 3 585 тыс. руб.
- дебиторская задолженность по начисленным процентам от размещения средств компенсационных фондов - 117 тыс. руб. Срок уплаты процентов банком в сумме 117 тыс. руб. – январь 2023 года.
- дебиторская задолженность в сумме 22 529 тыс. руб. – задолженность ОАО "БКР", включенная в реестр требований кредиторов.
- дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 177 тыс. руб.
- дебиторская задолженность по расчетам с персоналом по прочим операциям-219 тыс. руб.
- дебиторская задолженность с прочими дебиторами (аванс НОСТРОЙ)- 537 тыс. руб.
- по строке 1240 отражена сумма денежных средств на депозитных счетах – 10 000 тыс. руб.
- по строке 1250 отражены денежные средства и денежные эквиваленты в сумме 236 365 тыс. руб. , в том числе :

- денежные средства на расчетных счетах -4057 тыс.руб.

- денежные средства на специальных счетах- 242 300 тыс. руб.
- денежные средства в кассе организации- 8 тыс.руб.

- по строке 1350 отражена сумма целевых средств - 272 964 тыс. руб. в том числе :
- компенсационный фонд возмещения вреда- 100 943 тыс. руб.,
- компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств -131 474 тыс. руб.,
- прочие целевые средства- 22 529 тыс. руб.,
- целевые средства образованные в соответствии с учредительными документами- 18 017 тыс. руб.

- по строке 1520 отражена сумма кредиторской задолженности- 234 тыс. руб., в том числе;
- кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками -29 тыс. руб.
- кредиторская задолженность по налогам и сборам составляет 40 тыс. руб.(срок уплаты январь-март 2023г.)
- кредиторская задолженность с разными дебиторами и кредиторами – 165 тыс. руб.

- по строке 1540 отражено сумма оценочного обязательства на оплату очередных отпусков -661 тыс.

3.2 Социальные показатели

Средняя годовая численность работников за 2022 год составила 10 человек.

Затраты на оплату труда работников и социальные выплаты составили 11 791 тыс. руб. в т.ч.:

-начисленные взносы во внебюджетные фонды- 2504 тыс. руб.

3.3 «Отчет о финансовых результатах»:

- по строке 2320 отражена сумма процентов за размещение средств компенсационных фондов на спец. счетах -3675 тыс. руб;
- по строке 2340 отражена сумма -39 тыс.руб, сумма госпошлины к возмещению ответчиками по решениям Арбитражного суда и возмещению из бюджета .
- по строке 2350 отражены расходы, в сумме 617 тыс. руб, сумма госпошлины за рассмотрение исковых заявлений Ассоциации в Арбитражном суде 43 тыс. руб , сумма списанной дебиторской задолженности в размере 528 тыс. руб. по организациям – членам Ассоциации: после окончания исполнительного производства и после исключения по ним сведений из ЕГРЮЛ, расходы пожертвований на благотворительные цели в сумме 45 тыс. руб, прочие внереализационные расходы- 1 тыс руб
- по строке 2460 отражены расходы по налогам, уплачиваемым в связи с применением специальных налоговых режимов в сумме 110 тыс. руб.

Исполнительный директор Клепиков А.Н.

36