ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

Ассоциации «Объединение строительных организаций Кемеровской области»

за 2022г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Ассоциация «Объединение строительных организаций Кемеровской области», далее «Ассоциация», является некоммерческой организацией, основанной на членстве индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, осуществляющих строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, снос объектов капитального строительства. Ассоциация является профессиональной саморегулируемой организацией в области строительства.

Ассоциация осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Градостроительным кодексом Российской Федерации, Федеральными законами «О некоммерческих организациях», «О саморегулируемых организациях», иными нормативными правовыми актами и настоящим Уставом.

Ассоциация имеет статус саморегулируемой организации, основанной на членстве лиц, осуществляющих строительство, с даты внесения сведений о ней в государственный реестр саморегулируемых организаций и утрачивает этот статус с момента исключения сведений об Ассоциации из указанного реестра.

Финансовая деятельность Ассоциации ведется на основании Сметы доходов и расходов, утвержденной решением Общего собрания членов Ассоциации.

Регистрация Ассоциации «Объединение строительных организаций Кемеровской области» осуществлена в УФНС Кемеровской области 06.12.2018г. ОГРН 1184200001248.

Организационно-правовая форма Ассоциация «Объединение строительных организаций Кемеровской области» согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов 20619.

Место нахождения (юридический адрес) Ассоциация «Объединение строительных организаций Кемеровской области» 650070, Кемеровская область - Кузбасс, г. Кемерово, пр. Молодежный, 17.

Среднегодовая численность работающих в Ассоциация «Объединение строительных организаций Кемеровской области» за отчетный период составила 3 (три) человека.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Ассоциация «Объединение строительных организаций Кемеровской области»: Директор Кузнецова Татьяна Юрьевна.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

Зависимые, дочерние компании, филиалы отсутствуют.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Ассоциация «Объединение строительных организаций Кемеровской области» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ); «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Ассоциация «Объединение строительных организаций Кемеровской области» сформирована в соответствии с Учетной политикой Ассоциации на 2022г., которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета. Настоящая бухгалтерская отчетность составлена с учетом принципа допущения непрерывности деятельности, допущение

имущественной обособленности; допущение последовательности применения учетной политики; допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Уровень существенности

Уровень существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности (детализации строк бухгалтерской отчетности) составляет 10%, т. е. существенной признается сумма, отношение которой к базовому показателю соответствующей статьи (группы статей) бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств за отчетный год составляет не менее 10% процентов.

Ошибка в бухгалтерском учете и отчетности признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период, и ее уровень (ошибки) составляет 10%, исходя из величины соответствующей статье (группе статей) раздела бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств за отчетный год. Существенность ошибки Ассоциация определяет, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (группы статей) бухгалтерской отчетности.

Ассоциация не применяет ряд положений по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. N 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03, утвержденное Приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. N 105н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010, утвержденное Приказом Минфина РФ от 08 ноября 2010 г. N 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденное Приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. N 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утвержденное Приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. N 56н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций " ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н.

2.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Ассоциацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

2.2. Основные средства.

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, до 40 000 рублей за единицу. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020.

Амортизация ОС

По всем объектам основных средств, амортизация начисляется линейным способом. Основание п. 35 ФСБУ 6/2020. Ассоциация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Основание: п. 33 ФСБУ6/2020.

2.3. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Ассоциацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом **2.6.**

2.4. Запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 19 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.
Учет приобретения материалов.
Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.
(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)
Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019.
Учет списания материалов.
Документом, подтверждающим списание материалов с учета является требование-накладная М-11.
Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).
Ассоциация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.
(Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019)
Ассоциация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. В случае если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.
(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 11 ПБУ 10/99, п. 24 ПБУ 4/99)

2.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Ассоциацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг. Основание: п. 9 ПБУ 19/02.
Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02.
Займы, предоставленные работникам организации и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 58 "Финансовые вложения».
Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета". Основание: Инструкция по применению Плана счетов. Учет финансовых вложений: в целях обеспечения имущественной ответственности членов саморегулируемой организации перед третьими лицами Ассоциации формирует компенсационные фонды.

2.6. Учет поступления целевых средств

Учет целевых средств, поступающих на содержание и ведение уставной деятельности, ведется с применением счета 86.02 "Целевое финансирование на уставную деятельность».
Фактическое получение вступительного, членского взноса, а также добровольные взносы и пожертвования юридических и физических лиц, а также все иные целевые средства, поступившие на финансирование уставной деятельности Ассоциации отражаются записью по дебету счета 51 "Расчетные счета" и кредиту счета 76.86 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", на котором учитываются расчеты с членами организации.

При этом сумма полученных взносов и сумма ожидаемых к получению взносов ежемесячно отражается в учете саморегулируемой организации записью по дебету счета 76.86 и кредиту счета 86.02 "Целевое финансирование на уставную деятельность». Возникшая задолженность перед Ассоциацией по членским взносам или иным поступлениям, ожидаемым к получению отражается в составе дебиторской задолженности.

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

2.7. Учет расходования средств по уставной деятельности

Целевые средства используются строго в соответствии со сметой на финансирование расходов по содержанию Ассоциации и ведение ею уставной деятельности. Использование средств целевого финансирования отражается: по дебету счета 26.02 «Общехозяйственные некоммерческие расходы» - расходы, связанные с осуществлением административно-хозяйственной деятельности организации в целом.

Административно-хозяйственные расходы между отдельными программами не распределяются, а погашаются в полном объеме за счет целевых взносов на содержание Ассоциации.

По окончании каждого месяца затраты списываются в дебет счета 86.02.

2.8. Учет поступления взносов в компенсационный фонд.

В Ассоциации в соответствии со статьей 55.16 "Градостроительного кодекса Российской Федерации" от 29.12.2004 N 190-ФЗ сформирован компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств.

Учет поступления взносов в компенсационные фонды учитывается на счете 76.86 в корреспонденции со счетом 55.04.

После принятия решения Советом Ассоциации о вступлении в члены или изменений связанных с уровнем ответственности или присоединения к компенсационному фонду обеспечения договорных обязательств, на сумму поступления делается проводка по начислению средств компенсационных фондов по дебету счета 76.86 и кредиту 86.01. Полученные средства компенсационных фондов размещаются на специальных банковских счетах, выбранных по решению Общего собрания членов Ассоциации.

2.9. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2023 ГОДУ

В 2023 г новых изменений не ожидается.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

3.1. Основные средства

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Ассоциацией в соответствии с ФСБУ 6/2020.

За счет округления некоторые показатели в сумме дают результат на +(-)1 тыс. руб.

Объекты ОС, по которым начисляется амортизация *в тыс.руб.*

Наименование объекта ОС	Строка ББ	Балансовая стоимость на 31.12.2022	Балансовая стоимость на 31.12.2021	Балансовая стоимость на 31.12.2020
NIVONANICR759 Кофемашина CafeRomantica	1150	66	66	66
Ноутбук ASUS	1150	76	-	-
ПК DEXP 1	1150	44	-	-
ПК DEXP 2	1150	44	-	-
ПК Zalman в сборе	1150	58	58	-
Цифровая фотокамера Leica Q2	1150	424	424	-
Итого		**712**	**548**	**66**

В связи с обязанностью ведения бухгалтерского учета с 01.01.2022 по ФСБУ 6/2020 Ассоциация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ ретроспективно.

По всем объектам основных средств, амортизация начисляется линейным способом. Основание. п. 35 ФСБУ 6/2020. Т.к. за предыдущие периоды начислялся износ по ОС и отражался за балансом, возникла необходимость корректировки Бухгалтерской отчетности за 2021 и 2020 годы.

Корректировки стоимости ОС за 2021 и 2020 годы с учетом начисленного износа.

Наименование объекта ОС	Показатели на 31.12.2021	Показатели на 31.12.2020
Первоначальная стоимость NIVONANICR759 Кофемашина CafeRomantica	65	65
Износ NIVONANICR759 Кофемашина CafeRomantica	24	11
Балансовая стоимость NIVONANICR759 Кофемашина CafeRomantica	**41**	**55**
Первоначальная стоимость ПК Zalman в сборе	58	-
Износ ПК Zalman в сборе	16	-
Балансовая стоимость ПК Zalman в сборе	**42**	**-**
Первоначальная стоимость Цифровая фотокамера Leica Q2	424	-
Износ Цифровая фотокамера Leica Q2	62	-
Балансовая стоимость Цифровая фотокамера Leica Q2	**362**	**-**
Итого:	**446**	**55**

Основные средства Ассоциации формируют Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества при корректировке на сумму начисленной амортизации, необходимо внести корректировки в размер фонда за 2020 и 2021 год.

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Размер фонда до корректировок	548	66
Корректировка в сумме пересчитанной амортизации	102	11
Размер фонда после корректировок	**446**	**55**

На 31.12.2022 размер Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества строка 1360 ББ ***на 31.12.2022 465 тыс.руб.***

3.2. Запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Ассоциацией в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.
На 31.12.2022 ТМЦ **0 тыс.руб**. строка 1210 ББ

3.3. Дебиторская задолженность

Вся дебиторская задолженность рассматривается как краткосрочная. Платежи ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты. **на 31.12.2022г. 368 тыс.руб.** *Строка 1230 ББ.*

Наименование дебитора	Строка ББ	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Авансы выданные	1231	224	155	207
Задолженность по целевым взносам	1232	144	358	274
Итого:		**368**	**515**	**481**

Информация о сумме начисленного резерва по сомнительным долгам

Наименование	Стоимость
Задолженность по расчетам с выбывшими членами СРО	656
Начисление резерва по сомнительным	-656
Задолженность, нереальная к взысканию	-
Списание задолженности, не реальной к взысканию за счет резерва	-
Резерв по сомнительной задолженности на 31.12.2022	**656**

На 31.12.2022 в учете организации имеется сомнительная задолженность в размере 656 тыс.руб., обеспеченная резервом по сомнительным долгам в размере 656 тыс.руб.

3.4. Финансовые вложения *Строка 1240 ББ*

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

на 31.12.2022 сумма финансовых вложений составляет **24 803 тыс. руб.** *Строка 1240 ББ*

Финансовые вложения	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
Размещение денежных средств на депозитных счетах	24 803	21 100	5 000
Всего:	**24 803**	**21 100**	**5 000**

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты 3 891 тыс.руб. *строка 1250 ББ*

Остаток денежных средств на расчетных рублевых счетах на 31.12.2022 в размере 3 891 тыс. руб.

Остаток денежных средств на расчетных рублевых счетах на 31.12.2021 в размере 3 913 тыс. руб.

Остаток денежных средств на расчетных рублевых счетах на 31.12.2020 в размере 19 171 тыс. руб.

3.6. Целевые средства 28 541 тыс. руб. *строка 1350 ББ на 31.12.2022*

Целевые средства 25 284 тыс. руб. строка 1350 ББ на 31.12.2021

Целевые средства на 31.12.2020 в размере 24 564 тыс. руб.

Прибыль от полученных процентов от размещения денежных средств на депозитных счетах

На 31.12.2022 по строке 2320 ОФР 2 тыс.руб.

на 31.12.2021г. 39 тыс.руб.

Налог УСНО за 2022 год в размере 0,07 тыс.руб.

Совокупный финансовый результат по строке 2500 ОФР за 2022г. 2 тыс.руб, за 2021 38 тыс.руб.

3.9 Заемные средства 0 тыс.руб. *строка 1510 ББ*

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Ассоциацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ

15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н. *Га 31.12.2022 заемных средств нет.*

3.10 Кредиторская задолженность *строка 1520 ББ*

На отчетную дату вся кредиторская задолженность текущая, просроченной кредиторской задолженности нет, просроченной недоимки по налогам (взносам) нет.

На конец отчетного периода кредиторская задолженность составляет **128 тыс. руб.** *в тыс.руб.*

Вид кредиторской задолженности	Строка ББ	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1. Расчеты по целевым взносам	1521	128	74	88
2. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1522	-	-	-
3. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	1523	-	26	-
Итого:		**128**	**100**	**88**

3.11 Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. Оценочные обязательства по выплате отпускных.
На 31.12.2022г. проведена инвентаризация расчетов с сотрудниками по отпускам. На конец отчетного периода сформирована задолженность по неиспользованным отпускам, начислен резерв для выплаты ежегодных отпусков в размере **394 тыс. руб.** *строка 1540 ББ.*

4.1. Прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Виды прочих доходов	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Проценты от размещения депозитов	2	39
Итого:		**39**

4.2. Расходы *(тыс.руб.)*

Вид расхода	2022
Аренда и содержание помещения	1 990
Аудиторские услуги	60
Взносы в НОСТРОЙ	808
Госпошлина	19
Затраты на оргтехнику, ПО, обслуживание ПО	111
Командировочные расходы	7
Инвентарь и хоз.принадлежности	478
Обучение работников	18
ОПЛАТА ТРУДА	5 846
Страховые взносы	1 434
Проведение контрольных мероприятий	630
Услуги кредитных организаций	2
Услуги по ведению бухгалтерского учета	300
Услуги сторонних организаций	313
Хозяйственные расходы	12
Страхование	211
Итого	**12 238**

5.РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

5.1 Пояснения в табличной форме к разделу 2 Приложения к Бухгалтерскому балансу

Таблица 2.4. Иное использование основных средств

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом *(в тыс. руб.)*

Наименование	Арендодатель	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Аренда помещения под офис	ИП Ниденс И.Б.	9 982	9 982	9 982
ИТОГО:		**9 982**	**9 982**	**9 982**

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ. (Раздел II ПБУ 11/2008; п. 27 ПБУ 4/99) **О размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу** (п. 12 ПБУ 11/2008).

(в тыс. руб.)

Исполнительный орган	Вид дохода	31.12.2022
Директор	Заработная плата	1 588
ИТОГО:		**1 588**

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, которые смогут повлиять на жизнедеятельность Ассоциации в 2023 году не произошло.

8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О COVID

В конце 2019 года из Китая впервые пришла информация о коронавирусе (COVID-19). В конце года во Всемирную организацию здравоохранения поступили сообщения об ограниченном количестве случаев заражения неизвестным вирусом. В первые месяцы 2020 года, вирус распространился по всему миру и его отрицательное воздействие стало набирать силу. Хотя на момент составления настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается, ожидается, что ее отрицательное влияние на мировую торговлю и на экономику в целом может оказаться значительно более серьезным, чем предполагалось первоначально. Произошло ослабление определенных валют, биржевые котировки упали, а цены на сырьевые товары значительно снизились. По мнению руководства, данная вспышка коронавирусной инфекции относится к некорректирующим событиям, которое не оказывает влияние на оценку активов и обязательств в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2022 г.

Ассоциация «Объединение строительных организаций Кемеровской области» подтверждает способность Ассоциации продолжать непрерывно свою деятельность в условиях распространения новой коронавирусной инфекции (COVID), как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытии соответствующей информации в соответствии с применимой концепцией подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциация «Объединение строительных организаций Кемеровской области»были осуществлены контрольные процедуры по оценке рисков деятельности в условиях распространения новой коронавирусной инфекции (COVID). Условия деятельности, при указанных обстоятельствах, были нами приняты во внимание при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, в соответствии с правилами подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ.

Директор **Т.Ю. Кузнецова**

22.02.2023г.