

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
АСРО «Строители регионов» за 2022г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

АСРО «Строители регионов», 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 АСРО «Строители регионов» осуществлена в Минюсте 30.04.2009г. ОГРН 1094200001246.

Организационно-правовая форма АСРО «Строители регионов» согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов 20619.

Место нахождения (юридический адрес) АСРО «Строители регионов» 650070, Кемеровская область - Кузбасс, г. Кемерово, пр. Молодежный, 17.

Среднегодовая численность работающих в АСРО «Строители регионов» за отчетный период составила 9 (девять) человек.

Состав членов исполнительных и контрольных органов АСРО «Строители регионов»:

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 АСРО «Строители регионов» 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 АСРО «Строители регионов» 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 и незавершенное строительство

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 ФСБУ 6/2020.

2.3. Запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5 /2019 "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)

2.4. 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.

2.5. 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.

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. "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.

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
KYU белый Греденция	1150	136	136	136
"Edvard" дуб светлый Греденция	1150	63	63	-
MDSF-07 HRN1 MDV	1150	80	80	80
PDA AP.MWM32RU/A iPhone 11 128 GB R	1150	-	64	64
Автомобиль Шкода Кодиак	1150	148	148	148
Диван "Честер" трехм, экокожа (220*90*80)	1150	85	85	85
Легковой автомобиль LAND ROVER RANGE ROVER EVOQUE 2019	1150	4 033	4 033	4 033
Массажное кресло	1150	620	620	620
Планшетный ПК Apple DMPZM2CBKD86 iPad Pro 11 256 GB	1150	85	85	85
Смартфон Apple iPhone 7 128 GB Gold	1150	57	57	57
Смартфон Apple iPhone XS Max 256 GB Gold (MT552RU/A)	1150	110	110	110
Смартфон Samsung Galaxy Note 9 Коричневый 512 гб.SM-N960FZNHSER	1150	89	89	89

Сплит система Royal Clima 18	1150	51	-	-
Стол для заседаний KYU белый (директор)	1150	105	105	105
Стол письменный правый KYU белый (директор)	1150	124	124	124
Стол письменный с приставной суммой Edvard дуб светлый	1150	78	78	78
Стол письменный с приставной суммой Edvard дуб светлый	1150	78	78	78
Тумба МДФ	1150	91	91	91
Шкаф Абрикос	1150	156	156	-
Шкаф корпусный (директор)	1150	52	52	52
Шкаф МДФ	1150	115	115	115
Шкаф МДФ	1150	115	115	115
Итого		6 333	6 347	6 127

Начисленная амортизация

в тыс.руб.

Наименование объекта ОС	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
KYU белый Греденция	74	46	20
"Edvard" дуб светлый Греденция	-	9	-
PDA AP.MWM32RU/A iPhone 11 128 GB R	-	64	33
Автомобиль Шкода Кодиак	106	77	48
Диван "Честер" трехм, экокожа (220*90*80)	85	85	85
Легковой автомобиль LAND ROVER RANGE ROVER EVOQUE 2019	2 378	1 584	791
Массажное кресло	305	183	61
Планшетный ПК Apple DMPZM2CBKD86 iPad Pro 11 256 GB	85	78	37
Смартфон Apple iPhone XS Max 256 GB Gold (MT552RU/A)	110	110	110
Смартфон Samsung Galaxy Note 9 Коричневый 512 гб.SM-N960FZNHSER	89	89	89
Сплит система Royal Clima 18	8	-	-
Стол для заседаний KYU белый (директор)	58	38	17
Стол письменный правый KYU белый (директор)	99	74	50
Стол письменный с приставной суммой Edvard дуб светлый	43	28	13
Стол письменный с приставной суммой Edvard дуб светлый	43	28	13
Тумба МДФ	48	30	12
Шкаф Абрикос	49	18	-
Шкаф корпусный (директор)	52	52	52
Шкаф МДФ	60	38	15
Шкаф МДФ	60	38	15
Итого:	3 752	2 669	1 460

На 31.12.2022 ОС составляют 2 581 тыс.руб. строка 1150 ББ.

Фонд имущества на 31.12.2022 составляет 2 581 тыс.руб. строка 1360 ББ

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

Прочие оборотные активы

Программы страхования подлежат отнесению на счета учета затрат путем равномерного ежемесячного списания их стоимости в течение срока страхования. Данные активы расцениваются как краткосрочные оборотные.

Прочие оборотные активы 265 тыс.руб. строка 1260 ББ на 31.12.2022г.

(тыс.руб.)

Виды активов включенных в состав прочих оборотных активов	Строка ББ	Стоимость		
		на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Программы КАСКО, ОСАГО	1261	236	125	93
Программное обеспечение	1261	29	1	9
Итого:		265	126	102

3.3. Дебиторская задолженность

Вся дебиторская задолженность рассматривается как краткосрочная. Платежи ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты. на 31.12.2022г. 983 тыс.руб. Строка 1230 ББ.

Наименование дебитора	Строка ББ	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	278	81	28
Задолженность по целевым взносам	12304	600	599	977
Расчеты с бюджетом	12302	72	31	31
Расчеты с прочими дебиторами	12303	33	-	14
Итого:		983	648	1 050

Информация о сумме начисленного резерва по сомнительным долгам

Наименование	Стоимость
Задолженность по расчетам с выбывшими членами СРО	1 057
Начисление резерва по сомнительным долгам, не реальным к взысканию	-506
Задолженность, нереальная к взысканию	52
Списание задолженности, не реальной к взысканию за счет резерва	-52
Резерв по сомнительной задолженности на 31.12.2020	1 510

На 31.12.2022 в учете организации имеется сомнительная задолженность в размере 1510 тыс.руб., обеспеченная резервом по сомнительным долгам в размере 1510 тыс.руб. Балансовая стоимость задолженности, не реальной к взысканию на 31.12.2022г. 0 тыс.руб.

3.4. Финансовые вложения Строка 1170 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.

Структура финансовых вложений:

на 31.12.2022 сумма долгосрочных финансовых вложений составляет **47 000 тыс. руб.** *Строка 1170 ББ по сроку погашения: долгосрочный.*

Выданные займы	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
Депозит	20 000	20 000	-
Выданные займы	27 000		
Всего:	47 000	20 000	-

на 31.12.2022 сумма краткосрочных финансовых вложений составляет **290 603 тыс. руб.** *Строка 1240 ББ по сроку погашения: краткосрочный.*

Выданные займы	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
Депозит	290 603	253 576	1 051
Всего:	290 603	253 576	1 051

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты строка 1250 ББ

Остаток денежных средств на расчетных рублевых счетах на 31.12.2022 в размере 2 239 тыс. руб.

Остаток денежных средств на расчетных рублевых счетах на 31.12.2021 в размере 14 433 тыс. руб.

Остаток денежных средств на расчетных рублевых счетах на 31.12.2020 в размере 255 463 тыс. руб.

3.6. Целевые средства 339 617 тыс. руб. строка 1350 ББ на 31.12.2022

Целевые средства на 31.12.2021 в размере 287 759 тыс. руб.

Целевые средства на 31.12.2020 в размере 256 531 тыс. руб.

3.7 Информация о прочих доходах

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.

Доходы от предпринимательской деятельности	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
Проценты от размещения денежных средств на депозитных счетах	27	96	736
Доходы от реализации ОС	-	-	-
Доходы от предпринимательской деятельности	27	96	736
Налог УСНО 6 %	1	3	22
Сумма	26	93	714

3.8 Прибыль от полученных процентов от размещения денежных средств на депозитных счетах

по строке 2320 ОФР 27 тыс.руб. на 31.12.2022г. на 31.12.2021 г. 96 тыс.руб.

Налог УСНО по строке 2410 ОФР за 2022г. 1 тыс.руб, за 2021г. 3 тыс.руб.

Совокупный финансовый результат по строке 2500 ОФР за 2022г. 26 тыс.руб, за 2021 93 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.

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 **624 тыс. руб. в тыс.руб.**

Вид кредиторской задолженности	Строка ББ	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	76	35	17
2. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	15202	20	7	52
3. Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	15203	-	32	19
4. Расчеты по целевым взносам авансы полученные	15204	528	492	941
Итого:		624	565	1 028

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 **740 тыс. руб. строка 1540 ББ.**

4.1. Расходы

(тыс.руб.)

Вид расхода	2022
Аренда и содержание помещения	356
Благотворительная помощь	150
Взносы в НОСТРОЙ	2 431
Канц.товары п.24 ст.264 НК РФ	94
Командировочные расходы	929
Материальные расходы	828
На содержание автотранспорта	538
Обучение	92
ОПЛАТА ТРУДА	16 876
Пени, штрафы, проч.	37
Расходы на программное обеспечение и обслуживание оргтехники	859
Расходы на списание программ ЭВМ	1
Страхование	1388
Услуги кредитных организаций	29
Услуги по ведению бухгалтерского учета	336
Услуги связи, интернет, сайт	201
Услуги сторонних организаций	291
Итого	25 436

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	ООО «СЕРВИСОПТТОРГ»	572	572	572
ИТОГО:		572	572	572

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Директор

24.03.2023г.



Т.Ю. Кузнецова