

# **Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств**

## **1. Сведения об Ассоциации.**

### **1.1. Полное наименование организации:**

Ассоциация «Саморегулируемая организация «Строители Белгородской области».

### **1.2. Юридический адрес:**

308036, г. Белгород, ул. Губкина, д.48а.

### **1.3. Фактический (почтовый) адрес:**

308036, г. Белгород, ул. Губкина, д.48а.

### **1.4. Сведения о государственной регистрации Ассоциации:**

Дата государственной регистрации: 16 декабря 2008 г., основной государственный регистрационный № 1083100007660.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Белгороду Белгородской области.

### **1.5. Органы управления Ассоциации:**

Коллегиальный орган управления – Правление Ассоциации:

Председатель Правления - Калашников Н.В.,

Члены Правления: Мозуль С.Н., Степашов Н.Е., Егоров М.Е., Кабалин Д.П., Давыденко А.Д., Побудилин М.М.

Единоличный исполнительный орган управления Ассоциации – директор Ассоциации – Слепухин А.С.

**1.6.** Численность сотрудников на 31.12.2022г. составляет 17 человек, на 31.12.2021г. - 18 человек.

**1.7.** Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

## **2. Основные элементы учетной политики.**

Согласно приказу об учетной политике от 30.12.2021г. № 44 в 2022 году для целей бухгалтерского учета Ассоциация руководствовалась «Учетной политикой Ассоциации «Саморегулируемая организация «Строители Белгородской области» на 2022 г.», в которой отражены следующие положения.

В связи с тем, что Ассоциация не ведет предпринимательскую деятельность, доходы по обычным видам деятельности не формируются. К прочим доходам относятся поступления от размещения средств Компенсационных фондов на счетах в банках, а также иные доходы, полученные в результате хозяйственной деятельности.

Средства целевых поступлений в виде членских, вступительных взносов и взносов в компенсационные фонды признаются в бухгалтерском учете и отчетности по мере их фактического поступления на расчетные счета или в кассу Ассоциации с отражением на счете 86 «Целевое финансирование» по аналитике «Компенсационный фонд возмещения вреда», «Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств» или «Целевой фонд (вступительные и членские взносы)». Целевые взносы, предназначенные для финансирования конкретных мероприятий и программ, формируют отдельный дополнительный целевой фонд. Иные доходы признаются по методу начисления.

Расходы Ассоциации осуществляются за счет поступлений вступительных и членских взносов от членов саморегулируемой организации в рамках уставной деятельности и признаются в бухгалтерском учете и отчетности по дате их возникновения, независимо от момента оплаты.

В бухгалтерском учете использование целевых средств на приобретение основных средств (нематериальных активов) отражается путем уменьшения средств целевого



финансирования и увеличения средств добавочного капитала.

Активы, характеризующихся одновременно признаками, установленными для объектов основных средств, но имеющие стоимость не более 100 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

По основным средствам, приобретенным за счет средств, полученных от уставной деятельности, начисляется амортизация. Начисление амортизации отражается путем уменьшения суммы добавочного капитала.

При отпуске запасов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Ассоциация формирует резерв по обесценению финансовых вложений, резерв по сомнительным долгам и оценочное обязательство по расчетам с работниками по выплате отпускных.

Расходы Ассоциации, произведенные и оплаченные в текущем периоде, но относящиеся к будущим периодам (страхование, стоимость программных продуктов и др.), учитываются как текущие расходы без отражения на счете 97 «Расходы будущих периодов». В качестве денежных эквивалентов Ассоциация квалифицирует размещенные в кредитных учреждениях краткосрочные (до 3-х месяцев) депозиты.

В связи с вступлением в силу с 01.01.2022г. новых стандартов по учету основных средств и аренды Ассоциация изменила учетную политику в отношении данных объектов учета: основных средств (ФСБУ 6/2020 «Основные средства»), права пользования активом и обязательства по аренде (ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

### **3. Финансово-хозяйственная деятельность Ассоциации.**

#### **3.1. Основными целями Ассоциации являются:**

- 1) Предупреждение причинения вреда жизни или здоровью физических лиц, имуществу физических или юридических лиц, государственному или муниципальному имуществу, окружающей среде, жизни или здоровью животных и растений, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации (далее - вред) вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняются членами Ассоциации;
- 2) Повышение качества осуществления строительства;
- 3) Обеспечение исполнения членами Ассоциации обязательств по договорам строительного подряда, заключенным с использованием конкурентных способов заключения договоров.

3.2. По состоянию на 31.12.2022г. года членами Ассоциации «Саморегулируемая организация «Строители Белгородской области» являются 878 строительных организаций и индивидуальных предпринимателей, на 31.12.2021г. – 869 организаций и предпринимателей.

По статье «Резервный и иные целевые фонды» отражены Компенсационный фонд возмещения вреда и Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств. Компенсационный фонд возмещения вреда на 31.12.2022г. составил 431 198 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 372 107 тыс. руб., и представляет собой резервный капитал для покрытия убытков, причиненных членом Ассоциации в результате профессиональной деятельности. Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств на 31.12.2022г. составил 935 145 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 803 042 тыс. руб., и представляет собой резервный капитал для покрытия убытков, причиненных членом Ассоциации при исполнении обязательств по договорам строительного подряда, заключенным с использованием конкурентных способов заключения договоров. Данные фонды формируются за счет взносов членов Ассоциации и процентов от размещения денежных средств фондов.

По статье «Целевые средства» - остаток вступительных и членских взносов членов Ассоциации на 31.12.2022г., который составляет 19871 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 23 588 тыс. руб., и переходит для использования Ассоциацией в 2023 году. Нецелевого использования денежных средств целевых фондов в 2022 году Ассоциацией не допускалось.

По статье "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" отражаются средства целевых поступлений, полученных в виде инвестиционных средств на приобретение и (или) создание основных средств (нематериальных активов) в размере остаточной стоимости ОС (НМА) 13887 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 9477 тыс. руб.

В связи с получением в 2022 г. процентных доходов Ассоциацией сформирована налоговая база по налогу на прибыль в сумме 119 979 тыс. руб., за 2021 г. – 47 622тыс. руб., исчислен налог на прибыль за 2022г. – 23 996 тыс. руб., за 2021г. – 9 524тыс. руб.

### 3.3. Структура внеоборотных активов

В связи с началом применения федерального стандарта бухгалтерского учета *ФСБУ 6/2020 «Основные средства»* последствия изменений учетной политики отражаются ограниченно ретроспективным способом.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации за отчетный 2022 год не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, а произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с настоящим порядком. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного комиссией на 31.12.2021г. (Отражение амортизации за прошлые периоды – Дебет счета 83 «Добавочный капитал» Кредит счета 02 «Амортизация основных средств». Износ списан с забалансового счета 010 «Износ основных средств»).

Данный метод пересчета применяется также в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии со стандартом должны классифицироваться как основные средства, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов (лизинговое имущество) (Дебет счета 01 «Основные средства» Кредит счета 83 «Добавочный капитал», Дебет счета 83 «Добавочный капитал» Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»).

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в связи с изменениями стоимостного лимита таковыми не являются, списана в порядке единовременной корректировки в Дебет счета 83 «Добавочный капитал» с Кредита счета 01 «Основные средства». Износ списан с забалансового счета 010 «Износ основных средств».

В связи с вышеизложенным порядком по состоянию на 31.12.2021г. по строке 1150 Бухгалтерского баланса (Основные средства) произведена корректировка со значения 9387 тыс.руб. на 11974 тыс.руб., по строке 1360 Бухгалтерского баланса (Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества) – со значения 9477 тыс.руб. на 12064 тыс.руб.

Ассоциация в соответствии с федеральным стандартом по бухгалтерскому учету *ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»* признает предмет аренды (офисное помещение площадью 753 кв.м.) с 01.12.2022г. в качестве *права пользования активом* (ППА) первоначальной стоимостью 17937 тыс. руб. (в составе внеоборотных активов в Активе баланса) с одновременным признанием *обязательства по аренде* (ОА) (в составе долгосрочных (краткосрочных) обязательств в Пассиве баланса на конец отчетного периода в



В во внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2022г. включены объект нематериальных активов – официальный веб-сайт Ассоциации - первоначальной стоимостью 90 тыс. руб., а также объекты основных средств: принадлежащие организации на праве собственности остаточной стоимостью 13797 тыс. руб., а также право пользования активом (аренда офиса) остаточной стоимостью 17638 тыс. руб.

размере 14736 тыс. руб. и 2966 тыс. руб. соответственно). Для целей применения данного стандарта определен срок аренды – 60 месяцев, ставка дисконтирования определена в размере 9,5% в соответствии с анализом доходности облигаций федерального займа (ОФЗ) по данным Банка России за период ноябрь 2022г. Начисленные проценты по обязательствам по аренде признаны в составе целевых расходов за декабрь 2022г. в сумме 142 тыс. руб.

### Основные средства (тыс. руб.)

Показатель	Наименование объектов основных средств		Наличие на начало отчетного года	Поступил о	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
	код	1				
Здания	2022 г.					
	2021 г.					
	2022 г.					
	2021 г.					
	2022 г.					
	2021 г.					
	2022 г.					
	2021 г.					
	2022 г.					
	2021 г.					
	2022 г.					
	2021 г.					
Машины и оборудование	2022 г.					
	2021 г.					
Транспортные средства	2022 г.					
	2021 г.					
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022 г.					
	2021 г.					
Право пользования активом (аренда офиса)	2022 г.					
	2021 г.					
Итого	2022 г.					
	2021 г.					

### Амортизация основных средств (тыс. руб.)

Показатель	Амортизация по объектам основных средств		Накопленная на начало отчетного года	Начислена	Списана	Накопленная на конец отчетного периода
	код	1				
Здания	2022 г.					
	2021 г.					
	2022 г.					
	2021 г.					
	2022 г.					
	2021 г.					
	2022 г.					
	2021 г.					
	2022 г.					
	2021 г.					
	2022 г.					
	2021 г.					
Машины и оборудование	2022 г.					
	2021 г.					
Транспортные средства	2022 г.					
	2021 г.					
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022 г.					
	2021 г.					
Право пользования активом (аренда офиса)	2022 г.					
	2021 г.					
Итого	2022 г.					
	2021 г.					

### 3.4. Структура оборотных активов (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2022	Уд. вес, %
Запасы	16	0
Дебиторская задолженность	2318	0
Финансовые вложения	66500	6
Денежные средства и денежные эквиваленты	1324488	94
Итого	1393322	100

В составе показателя «Денежные средства и денежные эквиваленты» представлены остатки по состоянию на 31.12.2022г.:

касса – 41 тыс. руб., расчетные счета – 1314447 тыс. руб., депозит (размещение средств Целевого фонда до 31.01.2023г. по ставке 7,1%) – 10000 тыс. руб., на 31.12.2021г. касса - 48 тыс. руб., расчетный счет- 1 123 771тыс. руб.

### 3.5. Запасы (тыс. руб.)

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Посту- пило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2022 г.	87	7768	(7839)	16
	2021 г.	17	4341	(4271)	87
Итого:	2022 г.	87	7768	( 7839)	16
	2021 г.	17	4341	(4271)	87

### 3.6. Финансовые вложения (тыс. руб.)

Показатель		Долгосрчные		Краткосрочные			
наименование	код	на начало отчетно- го года	на конец отчетно- го пери- ода	на начало отчетного года (первоначальн.)	на начало отчетно- го года (резерв)	на конец отчетного периода (первоначальн.)	на конец отчетно- го пери- ода (резерв)
1	2	3	4	5	6	7	
Займы из средств комп. фонда обеспечения договорных обязательств со сроками погашения в 2023г. (по ставке 0,1%)	2022 г.	0	0	129651	(50751)	117251	(50751)
	2021 г.			298907		129651	(50751)
Депозит (размещение средств компенсационного фонда возмещения до 28.01.2021г. по ставке 0,1%)	2022 г.			100000			
	2021 г.						
Итого	2022 г.	0	0	129651	(50751)	117251	(50751)
	2021 г.			398907		129651	(50751)



### 3.7. Дебиторская и кредиторская задолженность (тыс. руб.)

Показатель		Остаток на начало отчетного года (первонач.)	Остаток на начало отчетного года (резерв)	Остаток на конец отчетного периода (первонач.)	Остаток на конец отчетного периода (резерв)
наименование	код				
1	2	3	4	5	
Дебиторская задолженность: краткосрочная - всего	2022 г.	1963	(73)	2442	(124)
	2021 г.	2419	( )	1963	(73)
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	2022 г.		( )		( )
	2021 г.		( )		( )
проценты к получению	2022 г.	945	( )	1358	( )
	2021 г.	1909	( )	945	( )
авансы выданные	2022 г.	326	( )	433	( )
	2021 г.	455	( )	326	( )
прочая	2022 г.	692	(73)	651	(124)
	2021 г.	55		692	(73)
долгосрочная - всего	2022 г.		( )	( )	( )
	2021 г.		( )	( )	( )
Итого	2022 г.	1963	(73)	2442	(124)
	2021 г.	2419	( )	1963	(73)
Кредиторская задолженность: краткосрочная - всего	2022 г.	4250	( )	4955	( )
	2021 г.	1832	( )	4250	( )
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	2022 г.	59	( )	58	( )
	2021 г.	61	( )	59	( )
авансы полученные	2022 г.		( )		( )
	2021 г.		( )		( )
расчеты по налогам и сборам	2022 г.	4185	( )	4895	( )
	2021 г.	1771	( )	4185	( )
прочая	2022 г.	6	( )	2	( )
	2021 г.		( )		( )
долгосрочная - всего	2022 г.		( )		( )
	2021 г.		( )		( )
Итого	2022 г.	4250	( )	4955	( )
	2021 г.	1832	( )	4250	( )

### 3.8. Оценочные обязательства (тыс. руб.)

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Резерв на оплату отпусков	2022 г.	1709	2089
	2021 г.	932	1709
Итого	2022 г.	1709	2089
	2021 г.	932	1709

3.9. В составе показателей *Отчета о целевом использовании средств за 2022г.* отражены кассовые поступления от членов Ассоциации вступительных – 800 тыс. руб., членских – 72123 тыс. руб., целевых взносов в компенсационные фонды – 97200 тыс. руб., а также прочие доходы (за минусом налога на прибыль) в размере 95926 тыс. руб., - начисленные проценты от размещения денежных средств в соответствии с законодательством РФ.

Расходование средств в сумме 78572 тыс. руб. отражено в Отчете по направлениям использования целевых средств в соответствие с уставной деятельностью Ассоциации. В составе показателя «Прочие, создание резервов по сомнительным долгам и обеспечению финансовых вложений» отражено увеличение резерва по сомнительным долгам из средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств по начисленным процентам в размере 51 тыс. руб. В составе показателя «прочие» раздела «Расходы на содержание аппарата управления» отражены: услуги банка – 214 тыс. руб., услуги комиссионеров – 900 тыс. руб., услуги связи – 287тыс. руб., хозяйственные расходы – 318тыс.руб., информационные услуги – 325 тыс.руб., публикация в СМИ -89 тыс.руб., представительские расходы – 124 тыс. руб., подписка – 114 тыс.,руб, налоги и сборы – 145 тыс. руб., канцелярские расходы -472 тыс.руб., техническая поддержка ПО – 70 тыс.руб., расходные материалы -180тыс.руб., аудиторские услуги – 70тыс.руб. и прочие - 307 тыс.руб.

Директор Ассоциации  
«СРО «Строители Белгородской области»

29.03.2023г.



Слепухин А.С.