

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
целевом использовании средств**

**Ассоциации «Объединение строительных организаций
Екатеринбурга и Свердловской области»**

за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации «Объединение строительных организаций Екатеринбурга и Свердловской области» за 2022 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Ассоциации «Объединение строительных организаций Екатеринбурга и Свердловской области» сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, учетной политикой на 2022 год.

1. Общая информация

Наименование организации

Полное наименование – Ассоциация «Объединение строительных организаций Екатеринбурга и Свердловской области»

Сокращенное наименование – Ассоциация «ОСОЕС»

Ассоциация «ОСОЕС», именуемая в дальнейшем Ассоциация, является некоммерческой организацией, основанной на членстве юридических лиц и (или) индивидуальных предпринимателей, осуществляющих строительство, реконструкцию или капитальный ремонт объектов капитального строительства.

Ассоциация не имеет в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяет полученную прибыль между своими членами.

Основные цели Ассоциации:

1) объединение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей для координации их предпринимательской деятельности, представления и защиты общих имущественных интересов;

2) предупреждение причинения вреда жизни или здоровью физических лиц, имуществу физических или юридических лиц, государственному или муниципальному имуществу, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняются членами Ассоциации;

3) повышение качества осуществления строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства;

4) обеспечение исполнения членами саморегулируемых организаций обязательств по договорам строительного подряда, заключенным с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, законодательством Российской Федерации о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, или в иных случаях по результатам торгов (конкурсов,

аукционов), если в соответствии с законодательством Российской Федерации проведение торгов (конкурсов, аукционов) для заключения соответствующих договоров является обязательным.

Сведения об Ассоциации

Дата государственной регистрации - 03.04.2009 г.

Основной государственный регистрационный номер - 1097799005941

Регистрационный номер записи СРО-С-109-11122009, дата включения в реестр сведений 11.12.2009г. (уведомление о внесении сведений в государственный реестр саморегулируемых организаций № АФ-45/332-сро от 15.12.2009 г.).

Ассоциация подлежит обязательному аудиту в соответствии со ст. 5 Федерального Закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», ст. 12 Федерального Закона от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».

Адрес (место нахождения) Ассоциации:

620049, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Первомайская, д. 104, пом. 302.

Среднесписочная численность сотрудников Ассоциации за 2022 г. составила 11 человек.

Число членов Ассоциации на 31.12.2022 г. составляет 674 члена.

Органами управления Ассоциации в соответствии с ее Уставом, Градостроительным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» являются:

- Общее собрание членов Ассоциации (высший руководящий орган);
- Совет Ассоциации (постоянно действующий коллегиальный орган управления);
- Директор Ассоциации (исполнительный орган управления).

Согласно ст. 28 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», структура, компетенция, порядок формирования и срок полномочий органов управления Ассоциации, порядок принятия ими решений и выступления от имени Ассоциации установлены ее учредительными документами.

Состав Совета на 31.12.2022 год:

- Кожуховский Алексей Олегович – Председатель Совета;
- Волков Александр Александрович – член Совета;
- Переверзев Александр Федорович – член Совета;
- Шамузафарова Лазиза Анваровна – член Совета.

Директор - Шамузафаров Анвар Шамухамедович.

Исполнительный орган, ответственный за подготовку и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г.:

Директор - Шамузафаров Анвар Шамухамедович.

Бухгалтерский учет в Ассоциации ведется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с помощью специализированной бухгалтерской программы 1 С Предприятие.

Смета расходов Ассоциации ежегодно утверждается Общим собранием членов Ассоциации. Смета расходов составляется по кассовому методу на календарный год. Денежные средства, не израсходованные в текущем году, используются на содержание Ассоциации в следующем календарном году.

Филиал Ассоциации

Ассоциация имеет в своем составе Филиал «Региональная Строительная Ассоциация» (г. Екатеринбург).

Данные бухгалтерского учета филиала Ассоциации отражены по соответствующим статьям Баланса, Отчета о целевом использовании средств и приложений к ним в совокупности с данными бухгалтерского учета головного подразделения Ассоциации.

Бухгалтерская отчетность состоит из: бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним (Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств).

2. Основные элементы учетной политики и пояснения к существенным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации

Учетная политика на 2022 год утверждена Ассоциацией с учетом изменений, связанных с началом применения с 01.01.2022 новых ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2.1. Основные средства

С 1 января 2022 года учет основных средств и капитальных вложений ведется Ассоциацией в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражены в бухгалтерской отчетности с применением альтернативного способа перехода в виде единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств

считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с данным Стандартом.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражены в бухгалтерской отчетности перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

К основным средствам (далее ОС) относятся активы стоимостью свыше 40 000 рублей за единицу, характеризующиеся одновременно следующими признаками:

- а) имеют материально-вещественную форму;
- б) предназначены для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначены для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способны обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана.

Активы стоимостью до 40 000 рублей за единицу являются несущественными активами и признаются расходами текущего периода.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом.

Сроком полезного использования (СПИ) считается период, в течение которого использование объекта основных средств способно обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа;
- в) ожидаемого морального устаревания;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая определяется как разница между первоначальной стоимостью и суммой накопленной амортизации и обесценения.

Затраты на поддержание работоспособности или исправности ОС, их текущий ремонт, затраты на неплановый ремонт в результате аварий, поломок, дефектов, если они восстанавливают нормативные показатели функционирования ОС, в т. ч. СПИ, но не улучшают и не продлевают их, учитываются в расходах (п. 10 ФСБУ 6/2020, п. 16 ФСБУ 26/2020).

Ассоциация проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

По состоянию на 31.12.2022 основные средства в соответствии с ФСБУ 6/2020 были протестированы Ассоциацией на наличие признаков обесценения. По результатам тестирования признаков обесценения в отношении тестируемых основных средств не установлено.

Ассоциация приняла решение о нецелесообразности дальнейшего формирования статьи бухгалтерского баланса «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» в условиях нового порядка учета основных средств.

Информация о наличии и движении основных средств отражена в Таблице:

Таблица - Наличие и движение основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				Единовременная корректировка по ФСБУ 6/2020			Поступило	Выбыло объектов		Начисленная амортизация/начисленный износ		
		первоначальная стоимость	накопленный износ	списанные несуществующих активов	списанного износа	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация/накопленный износ		первоначальная стоимость	накопленная амортизация/накопленный износ
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022	389	185	(305)	(185)					(40)	84	(40)
	за 2021	259	75				130	-	-	(110)	389	(185)
в том числе: офисное оборудование	за 2022	345	170	(261)	(170)					(40)	84	(40)
	за 2021.	215	74				130	-	-	(96)	345	(170)
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022	44	15	(44)	(15)							
	за 2021	44	1							(14)	44	(15)

1 января 2022 года в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 Ассоциацией был сделан следующий объем необходимых корректировок (альтернативный способ перехода) сформированной в бухгалтерском учете информации об основных средствах:

- числящиеся на балансе на 01.01.2022 объекты основных средств стоимостью менее 40 тыс. руб. (несущественные активы) в сумме 305 тыс. руб. списаны с баланса (исключены из состава основных средств);

- накопленный за балансом износ в сумме 185 тыс. руб. списан со счета 010 «Износ основных средств».

Кроме того, в рамках единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств скорректирована числящаяся на балансе на 01.01.2022 сумма фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества. Сальдированный результат корректировки составляющих балансовой стоимости основных средств и фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества в размере 84 тыс. руб. был списан на увеличение средств целевого финансирования (счет 86 «Целевое финансирование»).

2.2. Арендованные основные средства

ФСБУ 25/2018 применяется Ассоциацией с 1 января 2022 года. По нашей оценке, сделанной исходя из анализа договоров аренды нежилых помещений, данные договоры не требуют формирования в бухгалтерском учете и отражения в бухгалтерской отчетности права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде в соответствии с п. 11, 12, 51 ФСБУ 25/2018. Арендные платежи по указанным договорам признаны в расходах отчетного периода. Стоимость арендуемых нежилых помещений по данным договорам, в том числе по адресу места нахождения Ассоциации и филиалов Ассоциации, отражена за балансом на счете 001 «Арендованные основные средства» и на 31.12.2022 составляет 7 352 тыс. руб.

2.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

В соответствии с Федеральным законом от 03.07.2016 г. № 372-ФЗ целевые средства компенсационных фондов возмещения вреда (ВВ) и обеспечения договорных обязательств (ОДО) размещаются Ассоциацией на специальных банковских счетах, открытых в ПАО «Сбербанк», ПАО «Совкомбанк», ПАО БАНК «ФК Открытие».

В отчетном периоде специальные счета в ПАО БАНК «ФК Открытие» были закрыты и средства компенсационных фондов переведены в ПАО «Совкомбанк».

Остаток денежных средств на начало 2022 года составил - 416 741 тыс. руб., в том числе:

- на расчетных счетах – 14 511 тыс. руб.,

- на специальных счетах ВВ - 178 648 тыс. руб.,
- на специальных счетах ОДО – 223 582 тыс. руб.

Остаток денежных средств на конец 2022 года – 530 885тыс. руб., в том числе:

- на расчетных счетах – 18 252 тыс. руб.,
- на специальных счетах ВВ - 215 361 тыс. руб.,
- на специальных счетах ОДО – 297 272 тыс. руб.

2.4. Дебиторская задолженность

Таблица – Динамика дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Дебиторская задолженность (краткосрочная) - всего	за 2022 г.	15 577	12 011
	за 2021 г.	15125	15 577
в том числе: расчеты с членами	за 2022 г.	14 535	11 641
	за 2021 г.	14 680	14 535
авансы выданные	за 2022 г.	68	64
	за 2021 г.	183	68
расчеты с кредитными организациями	за 2022 г.	836	59
	за 2021 г.	28	836
прочая	за 2022 г.	138	247
	за 2021 г.	234	138
Итого	за 2022 г.	15 577	12 011
	за 2021 г.	15 125	15 577

Существенные суммы просроченной и нереальной к взысканию дебиторской задолженности на 31.12.2022 г. отсутствуют.

2.5. Кредиторская задолженность

Таблица – Динамика кредиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Кредиторская задолженность (краткосрочная) - всего	за 2022 г.	22 134	24 108
	за 2021 г.	15 054	22 134
в том числе: расчеты с членами	за 2022 г.	17 455	19 125
	за 2021 г.	14 006	17 455
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022 г.	2 618	2 493
	за 2021 г.	624	2 618
расчеты по налогам и взносам	за 2022 г.	1 856	2 070
	за 2021 г.	6	1 856
прочая	за 2022 г.	205	420
	за 2021 г.	418	205
Итого	за 2022 г.	22 134	24 108
	за 2021 г.	15 054	22 134

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2022г. отсутствует.

2.6. Оценочные обязательства

Ассоциация формирует оценочные обязательства – резерв на оплату отпусков. Отчисления в резерв на оплату отпусков производятся ежемесячно, на последнее число каждого месяца.

Таблица – Динамика оценочных обязательств, тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	4 688	3 519	3 104	5 103
в том числе:				
резерв на оплату отпуска-страховые взносы	1 088	771	675	1 184
резерв на оплату отпуска	3 600	2 748	2 429	3 919

На 31.12.2022 Ассоциацией проведена инвентаризация резерва на оплату отпусков. Сумма резерва уточнена исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка (с учетом страховых взносов) по каждому работнику.

2.7. Целевое финансирование

Источником формирования имущества Ассоциации являются поступления от членов саморегулируемой организации (вступительные, членские взносы и взносы в компенсационные фонды) (пп. 1 п. 1 ст. 12 Федерального закона от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ).

Компенсационные фонды создаются саморегулируемыми организациями в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 13 Федерального закона РФ от 01.12.2007 N 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», пп. 2 п. 1, п. 2 ст. 55.4 Градостроительного кодекса РФ.

Ассоциация в целях обеспечения имущественной ответственности членов саморегулируемой организации по обязательствам, возникшим вследствие причинения вреда личности или имуществу гражданина, имуществу юридического лица вследствие разрушения, повреждения здания, сооружения либо части здания или сооружения, формирует компенсационный фонд возмещения вреда.

Ассоциация в случаях, установленных Градостроительным кодексом, в целях обеспечения имущественной ответственности членов Ассоциации по обязательствам, возникшим вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения ими обязательств по договорам подряда, заключенным с использованием конкурентных способов заключения договоров, дополнительно формирует компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств.

В соответствии с учетной политикой целевые средства отражаются в бухгалтерском учете по начислению.

Ассоциация отражает все расходы, понесенные при ведении уставной некоммерческой деятельности, по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции с соответствующими счетами по учету израсходованных материальных ценностей или осуществленных расчетов.

Использование целевых средств на финансирование уставной деятельности Ассоциации и на ее содержание отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы».

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

В бухгалтерском учете начисление обязательных платежей по уплате членских взносов и взносов в компенсационные фонды производится на основании:

1. внесения соответствующих сведений в реестр СРО;
2. Положения о членстве в СРО, в том числе о размере, порядке расчета и уплаты вступительного взноса, членских взносов;
3. Положения о компенсационном фонде возмещения вреда, утвержденного Общим собранием членов Ассоциации;
4. Положения о компенсационном фонде обеспечения договорных обязательств, утвержденного Общим собранием членов Ассоциации.

В Бухгалтерском балансе в разделе «Целевое финансирование» по статье «Целевые средства» отражаются:

- членские взносы;
- взносы в компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств;
- прирост за счет процентов от размещения целевых средств.

В Отчете о целевом использовании средств отражается информация об остатках и использовании средств целевого финансирования.

Остаток средств целевого финансирования (вступительные, членские взносы, взносы в компенсационный фонд, прирост за счет процентов от размещения целевых средств) на начало отчетного года составил 405 496 тыс. руб.

За отчетный период:

— начислено целевых взносов (членские взносы, взносы в компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств, прирост за счет процентов от размещения целевых средств на сумму – 186 652 тыс.руб.;

– на увеличение средств целевого финансирования списан сальдированный результат корректировки составляющих балансовой стоимости основных средств и фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества в связи с началом применения с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020 - 84 тыс. руб.;

– использовано средств целевого финансирования на ведение уставной деятельности – 78 504 тыс.руб., в том числе:

- по стр.6313 «Отчета о целевом использовании средств» в составе иных мероприятий отражены: взносы в национальные объединения, союзы и прочие организации; расходы на проведение разъяснительной работы, привлечение новых членов; на участие в съездах, выставках, конференциях, семинарах; на разработку стандартов, правил, требований технических регламентов, их оценку, экспертизу, актуализацию и др.;

- по стр.6326 Отчета о целевом использовании средств в составе статьи «прочие» отражены: информационные услуги, услуги связи, приобретение офисного оборудования, мебели, оргтехники (стоимостью менее 40 000 руб.), приобретение канцтоваров и расходных материалов, программное обеспечение поддержка и продвижение сайта и др.;

- по стр.6350 Отчета о целевом использовании средств в составе статьи «Прочие» отражены: юридические услуги, банковские услуги, аудиторские услуги, налог на прибыль, прочие расходы.

Остаток средств целевого финансирования (вступительные, членские взносы, взносы в компенсационный фонд, прирост за счет процентов от размещения целевых средств), перешедший на 2023 год, составляет 513 728 тыс. руб.

2.8. События после отчетной даты

События после отчетной даты как факт хозяйственной деятельности, который оказал бы или мог бы оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Ассоциации отсутствуют.

2.9. Задолженность по налогам и сборам

По состоянию на 31.12.2022 Ассоциация не имеет просроченной задолженности по платежам в бюджет.

Сумма налога на прибыль, рассчитанная на основании данных бухгалтерского учета, соответствует сумме налога на прибыль, рассчитанной по данным налогового учета и отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль за 2022 год составляет 2 977 тыс. руб.

2.10. Условные активы и обязательства

Условные активы и условные обязательства, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение Ассоциации, отсутствуют.

2.11. Риски хозяйственной деятельности

Ассоциация осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, поэтому потенциально подвержена рискам, связанным с изменением общеэкономической ситуации в стране.

В 2022 году появились дополнительные факторы неопределенности, связанные с проводимой СВО и ужесточением санкционной политики в отношении Российской Федерации.

Данные события значительно повысили уровень экономической неопределенности осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Однако оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе не представляется возможным.

В связи с отсутствием предпринимательской деятельности, экспортно-импортных операций, операций с иностранной валютой и осуществлением уставной деятельности за счет членских взносов организаций строительной сферы мы имеем основания полагать, что отсутствуют факторы, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Ассоциации продолжать непрерывно свою деятельность в будущем.

Руководство Ассоциации считает, что оно предпринимает необходимые меры по поддержанию финансовой устойчивости Ассоциации в текущих условиях.

Руководитель

А.Ш. Шамузафаров

15.02.2023