Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации «СпецСтройРеконструкция» (далее – Ассоциация) по состоянию на 31 декабря 2022 г., сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

— Бухгалтерский баланс;

— Отчет о финансовых результатах;

— Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование	Ассоциация «Региональное отраслевое объединение работодателей-Саморегулируемая организация в области строительства «СпецСтройРеконструкция».
Сокращенное наименование	Ассоциация «СпецСтройРеконструкция»
Юридический адрес	6930007, Сахалинская область, город Южно-Сахалинск, ул. Дзержинского, 36 офис 201,207.

Фактический адрес	6930007, Сахалинская область, город Южно-Сахалинск, ул. Дзержинского, 36 офис 201,207.
Почтовый адрес	6930007, Сахалинская область, город Южно-Сахалинск, ул. Дзержинского, 36 офис 201,207.
Телефон	+7-4242-43-57-51
Адрес электронной почты	Sro65@bk.ru 435751@bk.ru
ИНН	7701054751
КПП	650101001
ОГРН	1097799012618
Код ОКПО	94144805
Код ОКТМО	64701000
Основной ОКВЭД	94.12 (Деятельность профессиональных членских организаций)
Генеральный директор	Литвинов Владимир Иванович
Главный бухгалтер	Литвинова Светлана Валентиновна

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — отсутствует

1.3 Информация об органах управления

- высший орган управления - Общее собрание членов Ассоциации
-постоянно действующий коллегиальный орган управления – Совет Ассоциации
-единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

1.4 Основное направление деятельности Ассоциации:

В настоящий момент Ассоциация объединяет около 225 строительных компаний. Ассоциация осуществляет деятельность по привлечению новых членов в СРО.

Наши члены допущены к выполнению:

-общестроительных работ;
-работ по устройству систем теплоснабжения, газоснабжения, водоснабжения, электросетей;
-работ по транспортному, подземному и гидротехническому строительству;

-работ по организации строительства и строительному контролю, в том числе на особо опасных, технически сложных и атомных объектах.

1.5. Ассоциация подлежит обязательному аудиту.

1.6. Финансовые вложения- это средства целевого финансирования (Компенсационный фонд), размещение на депозитных счетах российских кредитных учреждений.
Ассоциация не имеет в собственности недвижимого имущества, в связи с этим размещается в арендуемых помещениях в г. Южно-Сахалинске.

1.7. Основные показатели деятельности Ассоциации за 2022 отчетный год

Основные доходы Ассоциации:

- Членские взносы
- Вступительные взносы

Основные статьи затрат:

- ФОТ
- Отчисления от ФОТ
- Аренда помещения
- Командировочные расходы
- Административные расходы (кан. товары, почт. расходы, аудит, обсл. оргтех., услуги банка, интернет, услуги связи)
- Расходы на содержание автомобиля
- прочие расходы

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 30.12.2021 № 20УП. Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации несёт генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Ассоциации возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Ассоциации ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

3. Основные средства:

- Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с: - ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- Начисление амортизации по всем объектам определяется линейным способом.
- К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000,00 рублей и более.

4. Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период при переходе перспективным способом на ФСБУ 6/2020 за 2022 год Ассоциация сохраняет сформированные раннее данные бухгалтерского учета основных средств в прежних суммах. При этом накопленный за балансом износ с 1 января 2022 г. считается накопленной амортизацией. Эта амортизация в силу требований пункта 25 ФСБУ 6/2020 должна начиная с указанной даты вычитаться из первоначальной стоимости при определении балансовой стоимости основных средств. В этой связи на указанную дату чистые активы НКО уменьшатся на сумму сформированного в учете накопленного износа основных средств ввиду его переклассификации в накопленную амортизацию.
- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. 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.

Генеральный директор В.И. Литвинов