

II РАЗДЕЛ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2022 год  
СРО Ассоциация "Содействие развитию ЖКК"

1. Основные средства

| Наименование показателя   | Код  | Период                   | Изменения за период                   |                   |           |                                       |                   |                                    | На конец периода                      |                                      |                                       |                         |
|---|------|--------------------------|---------------------------------------|-------------------|-----------|---------------------------------------|-------------------|------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|
|   |      |                          | На начало года                        |                   | поступило | выбыло объектов                       |                   | начислено амортизации <sup>6</sup> | переходный период                     |                                      | первоначальная стоимость <sup>3</sup> | накопленная амортизация |
|   |      |                          | первоначальная стоимость <sup>3</sup> | накопленный износ |           | первоначальная стоимость <sup>3</sup> | накопленный износ |                                    | первоначальная стоимость <sup>3</sup> | накопленная амортизация <sup>6</sup> |                                       |                         |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 20 22 г. <sup>1</sup> | 687                                   | ( 687 )           | -         | ( - )                                 | 687               | ( 53 )                             | -                                     | ( 515 )                              | 687                                   | ( 568 )                 |
|   | 5210 | за 20 21 г. <sup>2</sup> | 687                                   | ( 687 )           | -         | ( - )                                 | -                 | ( - )                              | -                                     | -                                    | 687                                   | ( 687 )                 |
| в том числе:<br>транспортные средства   | 5201 | за 20 22 г. <sup>1</sup> | 687                                   | ( 687 )           | -         | ( - )                                 | 687               | ( 53 )                             | -                                     | ( 515 )                              | 687                                   | ( 568 )                 |
|   | 5211 | за 20 21 г. <sup>1</sup> | 687                                   | ( 687 )           | -         | ( - )                                 | -                 | ( - )                              | -                                     | -                                    | 687                                   | ( 687 )                 |

## 2. Запасы

### 2.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя   | Код  | Период                   | На начало года     |  | Изменения за период      |                    |                                     |                                     | На конец периода                                   |                    |  |
|---------------------------|------|--------------------------|--------------------|--|--------------------------|--------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--|--------------------|--|
|                           |      |                          | себесто-<br>имость | величина<br>резерва<br>под снижение<br>стоимости | поступления<br>и затраты | выбыло             |                                     | убытков<br>от снижения<br>стоимости | оборот запасов<br>между их<br>группами<br>(видами) | себесто-<br>имость | величина<br>резерва<br>под снижение<br>стоимости |
|                           |      |                          |                    |  |                          | себесто-<br>имость | резерв<br>под снижение<br>стоимости |                                     |  |                    |  |
| Запасы - всего            | 5400 | за 20 22 г. <sup>1</sup> | 1                  | ( )  | 227                      | ( 226 )            |                                     |                                     | X  | 2                  | ( )  |
|                           | 5420 | за 20 21 г. <sup>2</sup> | 1                  | ( )  | 227                      | ( 227 )            |                                     |                                     | X  | 1                  | ( )  |
| в том числе:<br>материалы | 5401 | за 20 22 г. <sup>1</sup> | 1                  | ( )  | 227                      | ( 226 )            |                                     |                                     |  | 1                  | ( )  |
|                           | 5421 | за 20 21 г. <sup>2</sup> | 1                  | ( )  | 227                      | ( 227 )            |                                     |                                     |  | 1                  | ( )  |

### 3. Дебиторская и кредиторская задолженность

#### 3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя                         | Код  | Период                          | На начало года                |   | На конец периода              |   |
|---|------|---------------------------------|-------------------------------|---|-------------------------------|---|
|   |      |                                 | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего  | 5501 | за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup> |                               | ( )                                     |                               | ( )                                     |
|   | 5521 | за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup> |                               | ( )                                     |                               | ( )                                     |
| в том числе:<br>(вид)                           | 5502 | за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup> |                               | ( )                                     |                               | ( )                                     |
|   | 5522 | за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup> |                               | ( )                                     |                               | ( )                                     |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup> | 1485                          | ( - )                                   | 1176                          | ( 450 )                                 |
|   | 5530 | за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup> | 1265                          | ( - )                                   | 1485                          | ( - )                                   |
| в том числе:<br>поставщики и подрядчики         | 5511 | за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup> | 2                             | ( - )                                   | -                             | ( - )                                   |
|   | 5531 | за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup> | 12                            | ( - )                                   | 2                             | ( )                                     |
| расчеты по налогам и сборам                     | 5512 | за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup> | 16                            | ( - )                                   | 17                            | ( - )                                   |
|   | 5532 | за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup> | 20                            | ( - )                                   | 16                            | ( - )                                   |
| прочие дебиторы                                 | 5513 | за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup> | 1467                          | ( - )                                   | 1159                          | ( 450 )                                 |
|   | 5533 | за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup> | 1233                          | ( - )                                   | 1467                          | ( - )                                   |
| Итого   | 5500 | за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup> | 1485                          | ( - )                                   | 1176                          | ( 450 )                                 |
|   | 5520 | за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup> | 1265                          | ( - )                                   | 1485                          | ( - )                                   |

### 3.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя                          | Код  | Период                          | Остаток на начало года | Остаток на конец периода |
|--|------|---------------------------------|------------------------|--------------------------|
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего  | 5551 | за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup> |                        |                          |
|  | 5571 | за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup> |                        |                          |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup> | 738                    | 695                      |
|  | 5580 | за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup> | 1130                   | 738                      |
| в том числе:<br><i>поставщики</i>                | 5552 | за 20 <u>22</u> г.              | 383                    | 84                       |
|  | 5572 | за 20 <u>21</u> г.              | 413                    | 383                      |
| <i>расчеты по налогам и сборам</i>               | 5553 | за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup> | 323                    | 596                      |
|  | 5573 | за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup> | 539                    | 323                      |
| <i>прочие</i>                                    | 5554 | за 20 <u>22</u> г.              | 32                     | 15                       |
|  | 5574 | за 20 <u>21</u> г.              | 178                    | 32                       |
| Итого  | 5550 | за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup> | 738                    | 695                      |
|  | 5570 | за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup> | 1130                   | 738                      |

#### 4. Оценочные обязательства

| Наименование показателя                    | Код  | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|--|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего            | 5700 | 20                     | 213      | ( 186 )  | ( )                          | 47                       |
| В том числе:<br>резерв на оплату отпускных | 5701 | 20                     | 213      | ( 186 )  | ( )                          | 47                       |
| И т.д.                                     |      |                        |          |          |                              |                          |



Бочкарев Александр Васильевич

Генеральный директор  
" 7 " июня 2023 года



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2022 год  
СРО Ассоциация «Содействие развитию ЖКК»

## **I РАЗДЕЛ**

### **1. Общие сведения**

Саморегулируемая организация Ассоциация жилищно-коммунальных организаций и предприятий жизнеобеспечения «Содействие развитию жилищно-коммунального комплекса» (далее СРО Ассоциация «Содействие развитию ЖКК» или «Организация»), зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц (свидетельство о регистрации серия 55 №003350311 от 21.01.2010 года, ОГРН 1095500001849).

Место нахождения: 644033 г. Омск, ул. Красный путь, дом 143, корп.1.

Устав утвержден Протоколом № 10 Общего собрания членов Организации от 20 июня 2019 года  
Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Среднесписочная численность за 2022 год – 4 человек.

Генеральный директор – Бочкарев Александр Васильевич.

И.о. Главного бухгалтера – Кулешова Людмила Владимировна.

### **2. Виды деятельности:**

Основной вид деятельности -70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

- консультирование по вопросам деятельности, осуществляемой членами Ассоциации;
- разработка, участие в разработке инвестиционных, инновационных, финансовых программ в жилищно-коммунальном хозяйстве;
- управление, содержание и ремонт жилого и нежилого фонда;
- законодательная инициатива и организация разработок проектов нормативных документов по вопросам производственно-хозяйственной деятельности ЖКХ с последующим представлением их в государственные органы исполнительной власти и органы местного самоуправления. А после принятия их в виде нормативных актов - контроль за исполнением в государственных органах исполнительной власти и органах местного самоуправления;
- методическое руководство по созданию системы менеджмента качества организаций в сфере жилищно-коммунального хозяйства;
- информационное обеспечение управляющих организаций ЖКХ - членов Ассоциации;
- организация обмена опытом работы управляющих организаций ЖКХ;
- медиапрограммы, реклама, определение и опубликование рейтинга управляющих и обслуживающих организаций ЖКХ.

Коммерческая деятельность СРО Ассоциация «Содействие развитию ЖКК» в 2022 году не велась.

### **3. ОРГАНЫ ПАРТНЕРСТВА**

Органами управления Ассоциации являются:

Общее собрание членов Ассоциации;

Правление Ассоциации; (и.о. Председателя Правления Бочкарев А.В.)

Генеральный директор СРО Ассоциация «Содействие развитию ЖКК».

### **4. Учетная политика**

Организация бухгалтерского учета ведется в соответствии с Законом №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402-ФЗ; Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/2008 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н); Планом счетов, утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010); Уставом Ассоциации.

Учетная политика утверждена приказом генерального директора № 21 от 31.12.2021 года.

Основные элементы учетной политики:

Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 40 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев. Амортизация объектов основных средств, для целей бухгалтерского учета производится линейным способом. 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.

- Организация применяет УСН с 30 декабря 2009 года, согласно уведомления Инспекции Федеральной налоговой службы №1 по ЦАО г. Омска № 010422 от 20.04.2010 года, признание доходов для целей налогообложения осуществляется с объектом налогообложения доходы – 6%.

- Взносы в компенсационный фонд СРО Ассоциация «Содействие развитию ЖКК» отражаются на счете 82.2 «Резервный капитал и иные целевые фонды», сумма взноса на 31.12.2022 года составила 782 тыс.

- Депозитный вклад компенсационного фонда учитывается на счете 55 «Специальные счета в банке».

- Расходы, произведенные в рамках уставной некоммерческой деятельности, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе статей затрат в с последующим закрытием на счет 86 «Целевое финансирование».

- материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления).

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка для целей бухгалтерского учета производится по себестоимости запасов.

- Книга учетов доходов и расходов ведется в электронном виде.

- Показатели бухгалтерской отчетности, имеющие стоимостную оценку 5% от валюты баланса, подлежат раскрытию в составе пояснительной записки.

- Резервы сомнительных долгов.

В бухгалтерском учете СРО Ассоциация «» создает резервы сомнительных долгов на конец отчетного периода в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на счет 86 «Целевое финансирование».

Резервы сомнительных долгов в бухгалтерском учете создаются в следующем порядке: сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного года инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 365 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

- По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 365 календарных дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Ассоциация применяет ФСБУ 6/2020, 26/2020, 25/2018 с годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

- Ассоциация отразила последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" альтернативным способом, с пересчетом балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022.

- Ассоциация отражает последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2022 «Капитальные вложения» перспективно.

- При переходе на учёт в соответствии с ФСБУ 25/2018 ретроспективный пересчёт не применяется. Договор аренды заключен на срок 11 месяцев.

Организация, являясь некоммерческой организацией, не применяет:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)», утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

## 5. Пояснения к бухгалтерской отчетности:

- 5.1. Размер денежных средств, не соответствует размеру компенсационного фонда на 31.12.2022 года, так как налоговым органом было снятие денежных средств с расчетного счета, а также в связи неустойчивым финансовым положением были израсходованы денежные средства на выплату заработной платы работникам.
- 5.2. По строке 1360 бухгалтерского баланса отражены накопленные средства компенсационного фонда в размере 782 тыс. Выплат из компенсационного фонда не производилось.
- 5.3. В отчете о движении денежных средств по строке 4122 отражены выплаты по заработной плате, НДФЛ, уплата страховых взносов.

В 2022 году резерв по сомнительным долгам в Ассоциации создан в размере 449 тыс. Остаток на конец 2022 года составил 449 тыс.

СРО Ассоциация арендует нежилое помещение по договору с ООО ПСКА «Строитель» № 2/21-ПСК-А от 15 мая 2021 года, сумма арендных платежей за 2022 год составила 276 тыс.руб., стоимость арендованного имущества учтена за балансом на счете 001 «Арендованное имущество» стоимостью 253 тыс.руб.

По строке 6350 «Прочие» отчета о целевом использовании средств отражено:

- наличие резерва по сомнительным долгам сумма 449 тыс.
- списание просроченной дебиторской задолженности 321 тыс.
- созданы оценочные обязательства на оплату отпусков 213 тыс.
- прочие 592 тыс.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2021 не были изменены. В учете на 01.01.2022 были внесены корректировки по следующим счетам:

Тыс.руб

| Счет                              | До корректировки | После корректировки | Сумма корректировки |
|-----------------------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| 02 «Амортизация основных средств» | -                | 511                 | 511                 |
| 86 «Целевые средства»             | 644              | 133                 | (511)               |

## 6. Об исправленной бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2022 год датирована 07.06.2023 и является исправленной по отношению к первоначальной бухгалтерской отчетности за 2022 год, датированной 07.03.2023.

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность исправленная в связи с выявленными ошибками в информации, а также в связи с формированием Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств в текстовом формате, предоставляется Обществом в замен ранее представленной отчетности всем пользователям отчетности. На дату представления исправленной годовой бухгалтерской отчетности отчетность не утверждена членами Ассоциации.



А.В. Бочкарев