

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

Ассоциации «Объединение строительных организаций Кемеровской области»

за 2023г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Ассоциация «Объединение строительных организаций Кемеровской области», 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 Ассоциации «Объединение строительных организаций Кемеровской области» осуществлена в УФНС Кемеровской области 06.12.2018 г. ОГРН 1184200001248.

Организационно-правовая форма Ассоциация «Объединение строительных организаций Кемеровской области» согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов 20619.

Место нахождения (юридический адрес) Ассоциация «Объединение строительных организаций Кемеровской области» 650070, Кемеровская область - Кузбасс, г. Кемерово, пр. Молодежный, 17.

Среднегодовая численность работающих в Ассоциация «Объединение строительных организаций Кемеровской области» за отчетный период составила 11 (одиннадцать) человек.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Ассоциация «Объединение строительных организаций Кемеровской области»: 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 Ассоциация «Объединение строительных организаций Кемеровской области» руководствовалась 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 Ассоциация «Объединение строительных организаций Кемеровской области» сформирована в соответствии с Учетной политикой Ассоциации на 2023 г., 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 прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02, утвержденное Приказом Минфина РФ от 2 июля 2002 г. N 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/10, утвержденное Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. N 167н;
- 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. Основные средства.

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.

2.2. 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, утвержденным Приказом 2.6.

2.3. Запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 19 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Учет приобретения материалов.

Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

(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.

(Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019)

2.4. 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 86.02 "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.

2.5. 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 86.02.

2.6. 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.

В связи с тем, что взносы в компенсационный фонд не относятся к целевым средствам, Ассоциацией были пересмотрены данные отраженные в бухгалтерской отчетности.

В балансе компенсационные фонды отражены по строке 1370 «Резервный и иные целевые фонды», так как компенсационные фонды создаются в соответствии с уставом и законодательством РФ, главное назначение компенсационного фонда СРО возмещение ущерба – имущественная ответственность его участников перед третьими лицами.

В связи с этим произведена корректировка по статьям баланса.

Статья баланса	2023	2022 сумма после корректировки	2022 сумма до корректировки	2021 сумма после корректировки	2021 сумма до корректировки
1350 Целевые средства	(1452)	3369	28541	3815	25284
1351 неиспользованные целевые средства, предназначенные на обеспечение целей НКО			28069		24814
1352 чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности НКО, предназначенная на финансирование обеспечения уставной деятельности		472	472	469	469
1360 Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	5153	465	465	446	446
1370 Резервный и иные целевые фонды	251500	24700		21000	
Итого по разделу III	255201	29006	29006	25730	25730

2.7. 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 31.12.2023 г. проведена инвентаризация расчетов с сотрудниками по отпускам. На конец отчетного периода отсутствует. (строка 1540 ББ.)

2.8. Прочие доходы

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.

Виды прочих доходов	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Проценты банка за пользование денежными средствами, находящимися на счете.	6	2

Итого:	6	2
---------------	----------	----------

2.9. Корректировка показателей отчета о целевом использовании средств.

В данном Отчете раскрывается информация о поступлении в СРО средств, предназначенных для обеспечения ее уставной деятельности, и о целевом использовании этих средств, в соответствии с утвержденной в установленном порядке сметой доходов и расходов. Следовательно, в данном отчете не должны отражаться средства компенсационных фондов, которые предназначены для погашения ущерба, в связи с этим произведена корректировка показателей.

Наименование	код	За январь-декабрь 2023	Корректировка за январь – декабрь 2022 г	До корректировки За январь - декабрь 2022
Остаток средств на начало отчетного года	6100	3 841	4 284	25 284
Поступило средств				
Вступительные взносы	6210	2 200	370	370
Членские взносы	6215	31 477	11 622	11 604
Целевые взносы	6220	961	248	3 948
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-	-
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-	-
Прочие	6250	9	2	2
Всего поступило средств	6200	34 647	16 526	15 925
Использовано средств				
Расходы на целевые мероприятия	6310	(636)	(630)	(630)
в том числе:				
социальная и благотворительная помощь	6311	-	-	-
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	(630)	(630)
иные мероприятия	6313	(636)	-	-
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(25 375)	(9 277)	(9 277)
в том числе:				
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(21 983)	(7 280)	(7 280)
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-	-
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(479)	(7)	(7)
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(2 913)	(1 990)	(1 990)
ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-	-
прочие	6326	-	-	-
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(8 770)	(164)	(164)
Прочие	6350	(5 159)	(2614)	(2 597)
Всего использовано средств	6300	(39 940)	(12685)	(12 668)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	(1 452)	3 841	28 541

3.РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

3.1 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 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Аренда помещения под офис	ИП Ниденс И.Б.	9 982	9 982	9 982
ИТОГО:		9 982	9 982	9 982

Директор

Т.Ю. Кузнецова