

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

Ассоциации  
«Первое Строительное Объединение»  
за 2020 год.

05 марта 2021 г.

**1. Сведения об организации**

Ассоциация «Первое Строительное Объединение», именуемое в дальнейшем «Ассоциация», является основанной на членстве Ассоциации, учрежденной коммерческими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями для содействия ее членам в осуществлении деятельности, направленной на достижение целей, предусмотренных Уставом.

Полное наименование организации	Ассоциация «Первое Строительное Объединение»
Краткое наименование	Ассоциация «ПСО»
Юридический, фактический и почтовый адрес	344002 РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ ГОРОД РОСТОВ-НА-ДОНУ УЛИЦА СОЦИАЛИСТИЧЕСКАЯ ДОМ 74 ОФИС 805 тел. 78633088802
Среднесписочная численность	9 (девять) человек
ИНН	7842290871
КПП	616401001

-Дата государственной регистрации 06.12.2012 г., основной государственный регистрационный № 1127800014100, свидетельство серия 78 № 008430984

- Учредителями Ассоциации являются следующие юридические лица:

1. Общество с ограниченной ответственностью "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «НИАН» (ИНН 7710913921)

2. Общество с ограниченной ответственностью "ИНВЕСТИЦИОННАЯ ГРУППА "НИАН" (ИНН 7715924807)

- Основным видом деятельности Ассоциации является «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления» ОКВЭД 94.11

- Ассоциация внесено в государственный реестр саморегулируемых организаций основанных на членстве лиц, выполняющих строительство. Регистрационный номер СРО-С-260-29012013

- По результатам деятельности за 2020 г Ассоциация подлежит обязательному аудиту.

**2. Органы управления Ассоциации**

Органами управления Ассоциации являются:

1. Общее собрание членов Ассоциации;
2. Совет Ассоциации – его постоянно действующий коллегиальный орган управления;
3. Директор Ассоциации – его единоличный исполнительный орган, является должностным лицом и назначается Общим собранием членов Ассоциации сроком на шесть лет.



Лазарева Ольга Викторовна избран Директором Ассоциации Решением Общего собрания членов Ассоциации «ПСО»- протокол № 28 от 06.03.2020 г. ; Трудовой договор от 08.04.2020 г. сроком на шесть лет.

**Специализированными органами Ассоциации являются:**

1. Контрольная комиссия - орган, осуществляющий контроль за деятельностью членов Ассоциации в части соблюдения ими требований к выдаче свидетельств о допусках, требований и стандартов Ассоциации и правил саморегулирования;
2. Дисциплинарная комиссия - орган по рассмотрению дел о применении в отношении членов Ассоциации мер дисциплинарного воздействия.

Число членов Ассоциации «ПСО» составляет:

Количество членов на 01.01.2020г.	Количество членов на 31.12.2020г.
531	574

Расходы в 2020 году производились на основании сметы, утвержденной Общим собранием членов Ассоциации.

В соответствии с учетной политикой, использование средств «Целевого финансирования» утверждено Сметой расходов на 2020 год. Все расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются на счет 86/01 «Прочее целевое финансирование» и осуществляются за счет Членских взносов.

Бухгалтерская отчетность Ассоциации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При составлении бухгалтерской отчетности применяются формы, утвержденные Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности», с изменениями, внесенными ч.1 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2012 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

**3. Основные цели деятельности Ассоциации «ПСО»**

Ассоциация «ПСО» является некоммерческой корпоративной организацией, основанной, в соответствии с законодательством Российской Федерации, на членстве юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, снос объектов капитального строительства, созданной для содействия ее членам в осуществлении деятельности, направленной на достижение целей, предусмотренных Уставом, не имеющей в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяющей ее между участниками.

Ассоциация «ПСО» действует на основании Устава:

- утвержденного Протоколом общего собрания членов Ассоциация «ПСО» № 1 от 11 сентября 2012 года;
- утвержденного Протоколом общего собрания членов Ассоциация «ПСО» № 8 от 06 марта 2015 года;
- утвержденного Протоколом общего собрания членов Ассоциация «ПСО» № 9 от 15 апреля 2015 года;
- утвержденного Протоколом общего собрания членов Ассоциация «ПСО» № 12 от 05 августа 2016 года;
- утвержденного Протоколом общего собрания членов Ассоциация «ПСО» № 26 от 09 ноября 2018 года;



- утвержденного Протоколом общего собрания членов Ассоциация «ПСО» № 27 от 15 марта 2019 года;

- утвержденного Протоколом общего собрания членов Ассоциация «ПСО» № 28 от 06 марта 2020 года;

- утвержденного Протоколом общего собрания членов Ассоциация «ПСО» № 29 от 31 марта 2020 года;

Основными целями деятельности Ассоциация «ПСО» являются:

- содействие членам Ассоциации в осуществлении ими предпринимательской деятельности в области строительства;

- предупреждение причинения вреда жизни и здоровью физических лиц, имуществу физических или юридических лиц, государственному или муниципальному имуществу, окружающей среде, жизни и здоровью животных и растений, 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;

- повышение качества выполнения работ по осуществлению строительства.

До 01 июля 2017 года Свидетельство о допуске к работам выдавалось только при оплате обязательных взносов, а именно:

✓ Членского взноса, утвержденного Протоколом внеочередного общего собрания членов Ассоциации «ПСО» № 5 от 28 декабря 2012 года;

✓ Взноса на формирование Компенсационного фонда, утвержденного Протоколом внеочередного общего собрания членов Ассоциации «ПСО» № 5 от 28 декабря 2012 года;

После 01 июля 2017 года Правом выполнять строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов капитального строительства, снос объектов капитального строительства наделяются так же только при оплате обязательных взносов, а именно: членского взноса и взноса в Компенсационный фонд.

#### 4. Информация об учетной политике

Основными задачами бухгалтерского учета являются: формирование полной и достоверной информации о деятельности Ассоциации и ее имущественном положении, обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

Ассоциация ведет бухгалтерский учет в общеустановленном порядке (п. 1 ст. 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях").

Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики Ассоциации «ПСО» являются:

-Гражданский кодекс Российской Федерации;

-Закон N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

-План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н;

-Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49;

-Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н;

-Положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином России;



-Налоговый кодекс Российской Федерации;  
-Закон № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»  
-Закон № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях»  
-Приказ Минюста РФ от 29.03.2010г № 72 «Об утверждении форм отчетности некоммерческих организаций»  
- Закон 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала НКО»  
другие нормативные документы.

В соответствии с Законом N 402-ФЗ ответственными являются:  
за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций – Директор Ассоциации;

за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности - Директор Ассоциации.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производятся:

инвентаризация материальных ценностей денежных средств и обязательств; дебиторской и кредиторской задолженности перед сдачей годового отчета (в IV квартале);

инвентаризация кассы - не реже одного раза в квартал, а также в случае передачи денежных средств другому материально ответственному лицу;

внезапные инвентаризации кассы и материально-производственных запасов - по решению руководителя;

инвентаризация основных средств - один раз в три года;

обязательная инвентаризация - в случаях, предусмотренных Законом N402-ФЗ.

В соответствии с пунктом 25 Положения N 34н, организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, не менее 5% (пяти процентов) от валюты баланса.

Бухгалтерский учет целевых средств ведется методом НАЧИСЛЕНИЯ в следующем порядке:

- Получение целевых средств от КАНДИДАТОВ в члены Ассоциации Д 51 К 76/86

- Начисление целевых средств Д 76/86 К 86 (членские взносы)

Аналитика по начисленным взносам формируется в разрезе видов начислений.

Порядок, периодичность начисления и использования взносов определен в «Положении о начислении взносов Ассоциации».

#### **Учет материально-производственных запасов.**

Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (с изм. и доп. от 26.03.2007).

Не относятся в организации к материально-производственным запасам:

активы, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев;

Ассоциация с целью определения фактической себестоимости материальных запасов, списываемых на издержки обращения, использует вариант оценки материалов по средней стоимости.

В Ассоциации материальные ценности приходятся на балансовом счете 10 "Материалы" по цене приобретения с учетом всех расходов.

#### **Учет основных средств**

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету



"Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (с изм. и доп. от 27.11.2006).

Для целей бухгалтерского и налогового учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 40 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев. Учет основных средств ведется на счете 01 "Основные средства".

Ассоциация не начисляет амортизацию по объектам ОС (абз. 3 п. 17 ПБУ 6/01). На забалансовом счете 010 "Износ основных средств" отражаются суммы износа, начисленные линейным способом в порядке, установленном в п. 19 ПБУ 6/01 ежемесячно.

Ассоциация не производит переоценку находящихся на ее балансе основных производственных фондов.

Объекты основных средств стоимостью менее 40 000 руб. за единицу, а также книги и брошюры списываются на затраты для целей бухгалтерского и налогового учета по мере их отпуска в эксплуатацию.

### **Учет финансовых вложений**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (с изм. и доп. от 27.11.2006).

К финансовым вложениям организации относятся:

- ценные бумаги (государственные, муниципальные, корпоративные), в том числе долговые ценные бумаги, в которых определены дата и сумма погашения (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная по договору уступки права требования;

Финансовые вложения считаются долгосрочными, если срок их погашения (обращения) превышает 12 месяцев.

По строке 1170 баланса отражается сумма остатков по счетам 58 "Финансовые вложения", 55 «Специальные счета в банке» (Депозитные вклады денежных средств, полученные от членов СРО, формирующие компенсационный фонд), в части сумм, относящихся к долгосрочным вложениям.

Финансовые вложения (долговые ценные бумаги), по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, в соответствии с п. 21 ПБУ 19/02 отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

В строке 1240 баланса отражаются краткосрочные финансовые вложения, то есть финансовые вложения, срок погашения которых не превышает 12 месяцев.

### **Формирование резервов**

#### Резерв по сомнительным долгам:

Формирование резерва отражается в бухгалтерском учете по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности, в ходе которой инвентаризационная комиссия путем документальной проверки устанавливает правильность и обоснованность сумм дебиторской задолженности, включая те, по которым истекли сроки исковой давности.

Компания не создает резерв по сомнительным долгам, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом.

#### **Дебиторская задолженность**

К дебиторской задолженности относится задолженность членов Ассоциации по уплате средств целевого финансирования, заемщиков, подотчетных лиц и т.д., которую организация планирует получить в течение определенного периода времени. В составе дебиторской задолженности отражается также сумма авансов, выданных поставщикам и подрядчикам.

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной задолженностью, Ассоциация создает резерв по сомнительным долгам.



Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

В бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом резерва по сомнительным догам (уменьшается на кредитовое сальдо счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» (в сумме, относящейся к дебиторской задолженности)).

#### **Порядок учета займов и кредитов**

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Ассоциация учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность обществом в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, не производится.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Задолженность по полученным займам и кредитам Ассоциация показывает с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

#### **5. Инвентаризация**

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации была произведена инвентаризация на основании приказа № ИИ от 20.12.2019 года «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств» по состоянию на 31.12.2019. Результаты инвентаризации были оформлены в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». По результатам инвентаризации выявлено:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Денежные средства	31.12.2020	Излишков и недостач не обнаружено
Дебиторская задолженность	31.12.2020	Излишков и недостач не обнаружено
Кредиторская задолженность	31.12.2020	Излишков и недостач не обнаружено
Финансовые вложения	31.12.2020	Излишков и недостач не обнаружено

#### **6. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2020 г.**

На конец отчетного периода состав показателей строк Бухгалтерского баланса сформирован:

Остаток средств компенсационного фонда по состоянию на 31.12.2020 составляет 257 180 тыс. руб. (стр. 1370 баланса).

Наименование банка	Договор	На остаток %	Срок размещения
Филиал «Санкт-Петербургский» АО «Альфа-Банк» (компенсационный фонд возмещения вреда)	ДВ 17082932000031 от 26-07-2017	0,5	бессрочный



Филиал «Санкт-Петербургский» АО «Альфа-Банк» (компенсационный фонд договорных обязательств)	ДВ 17082932000009 от 26-07-2017	0,5	. бессрочный
--	---------------------------------------	-----	--------------

#### «Денежные средства и денежные эквиваленты» (стр. 1250 баланса)

Денежные средства и денежные эквиваленты составляют 258 032 тыс. руб.,

– Компенсационный фонд – 257 180 тыс. руб.,

– Членские взносы – 852 тыс. руб.

#### «Дебиторская задолженность» (стр. 1230 баланса)

По строке 1230 бухгалтерского баланса Дебиторская задолженность составила – 135 634 тыс. руб. в т.ч.:

- Авансы выданные – 216 тыс. руб. (счет 60.02)
- Прочие дебиторы – 135 394 тыс. руб. (счет 76.05)
- Расчеты с внебюджетными фондами – 6 тыс. руб. (счет 69)
- Расчеты с подотчетными лицами – 18 тыс. руб. (счет 71)

Показатели дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 год отражены в бухгалтерском балансе без резервов по сомнительным долгам, в отношении членов Ассоциации Резерв сомнительных долгов не создавался по причине отсутствия долгов, признаваемых сомнительными. По результатам инвентаризации, проведенной перед годовой отчетностью не выявлена сомнительная дебиторская задолженность, вся задолженность членов Ассоциации является срочной. Дебиторская задолженность является надежной и будет оплачена. Члены банкроты или находящиеся в стадии ликвидации отсутствуют.

В связи с отзывом лицензии на осуществление банковских операций и назначении временной администрации в отношении «НОТА-Банк» (ПАО) и АО «РУССТРОЙБАНК» приняты меры по возврату денежных средств по депозитарному договору о размещении средств компенсационного фонда саморегулируемой организации.

В настоящее время процедура ликвидации кредитной организации находится на стадии конкурсного производства. О ходе конкурсного производства ГК «Агентство по страхованию вкладов» информирует в рамках публикуемых отчетов.

На 31.12.2020 год сформирован резерв сомнительных долгов по «НОТА-Банк» (ПАО) 24156 тыс. руб., и АО «РУССТРОЙБАНК» 72508 тыс. руб.

#### «Целевое финансирование» (стр. 1350, 1370 баланса)

По строке 1350 бухгалтерского баланса «Целевые средства» – 123 451 тыс. руб. отражен остаток неиспользованных целевых средств.

По строке 1370 отражен остаток средств компенсационного фонда по состоянию на 31.12.2020 составляет 257 180 тыс. руб.

Формирование размера компенсационного фонда Ассоциации производится путем присоединения процентов по депозитным вкладам полученных на расчетный счет Ассоциации к взносам в компенсационный фонд членов Ассоциации.

#### «Кредиторская задолженность» (стр. 1520)

По строке 1520 бухгалтерского баланса отражена сумма остатков кредиторской задолженности в сумме 196 тыс. руб., в т.ч.:

- Задолженность перед поставщиками – 15 тыс. руб. (счет 60.01)
- Расчеты по налогам и сборам – 181 тыс. руб.



**- Расшифровка статей Отчета о целевом использовании средств бухгалтерской отчетности за 2020 г.**

**По строке 6100** Отчета о целевом использовании средств остаток средств на начало года составил 552 083 тыс. руб., который состоит из средств:

- средства компенсационного фонда в сумме 174 896 тыс. руб.
- членские и вступительные взносы – 377 187 тыс. руб.,

В течение 2020 года в Ассоциации «ПСО» поступило средств:

		(тыс. руб.)
Строка отчета	Наименование средств	Сумма
6210	Вступительные взносы	505
6215	Членские взносы	46417
6220	Целевые взносы	2428
<b>Итого</b>		<b>49350</b>

Перечисленные выше взносы являются объектом целевого финансирования и учитываются на счете: 86 – «Прочее целевое финансирование»

В течение 2020 года Ассоциация «ПСО» использовано средств:

		(тыс. руб.)
Строка отчета	Наименование средств	Сумма
6321	Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	1857
6323	Расходы на служебные командировки и деловые поездки	0
6324	Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	5387
6326	Прочие	8900
6350	Прочие расходы (в том числе корректировка остатка средств целевого финансирования на сумму средств компенсационного фонда в размере 257 180 тыс.руб. и корректировка расчетов по начисленным членским взносам).	461838
<b>Итого</b>		<b>477 982</b>

**По строке 6400** Отчета о целевом использовании средств остаток средств на конец года составил 123 451 тыс. руб.

**Информации о связанных сторонах**

Согласно, ПБУ 11/2008 юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного



встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной. Ассоциацией операции со связанными сторонами в 2020 году не осуществлялись.

Ассоциация будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности. Ассоциация сможет реализовать свои активы и выполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

Директор



Лазарева О.В