

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Союза «СРО «МАС» за 2020 год включая краткий обзор учетной политики

## 1. Общие сведения

Полное наименование организации: Союз «Саморегулируемая организация «Межрегиональный альянс строителей», сокращенное наименование Союз «СРО «МАС» (далее – «Союз») Юридический адрес: 350000, РФ, г. Краснодар, ул. Пашковская, дом 99, помещение 1 Фактический адрес: 350051, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Монтажников, д. ¼ офис 407. Зарегистрировано Управлением Министерства юстиции РФ по Республике Адыгея, МИФНС №3 по Республике Адыгея 14.08.2009 г.

Предметом деятельности Союз «СРО «МАС» в 2020 г. являются разработка, утверждение и контроль за соблюдением его членами следующих документов:

1) требований к выдаче свидетельств о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства (далее - свидетельство о допуске);

2) правил контроля в области саморегулирования - документа, устанавливающего правила контроля за соблюдением членами Союза требований к выдаче свидетельств о допуске, требований стандартов и правил саморегулирования;

3) документа, устанавливающего систему мер дисциплинарного воздействия за несоблюдение членами Союза требований к выдаче свидетельств о допуске, правил контроля в области саморегулирования, требований технических регламентов, требований стандартов саморегулируемой организации и правил саморегулирования.

4) стандартов саморегулируемой организации - документов, устанавливающих в соответствии с законодательством Российской Федерации о техническом регулировании правила выполнения работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, требования к результатам указанных работ, требования к системе контроля за выполнением указанных работ;

5) правил саморегулирования, устанавливающих требования к предпринимательской деятельности членов Союза, за исключением требований, установленных законодательством Российской Федерации о техническом регулировании. (ОКВЭД 63.11.1)

Среднесписочная численность работающих на отчетную дату – 23 человека

Союз подлежит обязательному аудиту, на основании закона N 308-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Высшим органом управления Союза является Общее собрание членов Союза.

Совет Союза является постоянно действующим коллегиальным органом управления Союза.

Назначение аудиторской организации для проведения проверки бухгалтерской отчетности Союза, относится к компетенции Совета Союза.

Аудитором Союз «СРО «МАС» за 2020 год утверждено – ООО «Аудиторская фирма «ВИНГ-ЭКСПЕРТ», член СРО Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11606055377

Состав исполнительного органа Союза представлен следующим образом:

Ф.И.О	должность	реквизиты трудового договора	срок, на который заключен трудовой договор
Ребрищев Игорь Николаевич	директор	трудоустройство №2/2018 от 18.06.2018	До 17.06.2023

Ограничения полномочий у директора нет.

## ***2. Предпосылки формирования бухгалтерской отчетности***

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Союз руководствовался Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методов оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, отсутствовали.

Бухгалтерская отчетность сформирована в тысячах рублей.

## ***3. Учётная политика***

Настоящий бухгалтерский отчет Союза подготовлен на основе Учётной политики на 2020 год, утвержденной приказом руководителя № 280/12-219 от 30.12.2019 г. Учетная политика для целей налогообложения утверждена Приказом руководителя № 280/12-219 от 30.12.2019 г.

Учетная политика Союза разработана с соблюдением требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности. При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности Союзом применялись принципы имущественной обособленности и непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

## ***4. Основа составления***

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» и Положениями по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

## ***5. Активы и обязательства в иностранных валютах***

Союз в 2020 году не производил расчёты в иностранной валюте.

## ***6. Нематериальные активы***

В 2020 г нематериальные активы в Союзе отсутствовали.

## ***7. Основные средства***

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 01.01.01 г. №26н 9с изменениями и дополнениями).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, т. е. в сумме фактических расходов на их приобретение, сооружение и изготовление.

Стоимость основных средств Союза погашаются путем начисления износа.

Начисление износа основных средств производится линейным способом на основании сроков полезного использования, установленных Постановлением Правительства РФ от 01.01.01 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные».

Срок полезного использования устанавливается в размере, минимальном по продолжительности для каждой из амортизационных групп.

Основные средства стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создавался.

Наименование показателя	На 31.12.2019г. (тыс.руб.)		На 31.12.2020г. (тыс.руб.)	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства	1191	0	1330	0

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета (приказ Минфина России от 30 октября 2000 г. №94н) учет основных средств ведется на балансовом счете 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости, износ основных средств начисляется на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

В 2020 году Союз арендовал следующие нежилые помещения для использования под офис:

- помещение общей площадью 40 кв. м, расположенное по адресу: г. Краснодар, ул. Пашковская, д. 99, помещение 1 (договоры аренды помещения б/н от 31.01.2020 г. и от 01.04.2018 г., арендодатель – ИП Клещева Л. В.);

- нежилое помещение № 2 общей площадью 180,5 кв. м, расположенное на четвертом этаже бизнес-центра «SAS» по адресу: г. Краснодар, ул. Монтажников, 1/4 (договоры аренды офисного помещения б/н от 03.06.2019 г. г. и № б/н от 01.05.2020 г., арендодатель – ИП Клещева Л. В.).

## 8. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 01.01.01 г. 44н. Фактическая себестоимость определяется исходя из затрат на их приобретение. Списание на расходы и иное выбытие МПЗ осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Наименование показателя	На 31.12.2019г. (тыс.руб.)	На 31.12.2020 г. (тыс.руб.)
Материально-производственные запасы	1290	1293

## 9. Дебиторская задолженность

Расчеты по целевым средствам, переданные в качестве целевого финансирования, отражаются по дебету соответствующего счета и кредиту счета 76.86 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

**Дебиторская задолженность:**

Наименование показателя	На 31.12.2019 г. (тыс. руб.)	На 31.12.2020 г. (тыс. руб.)
Всего, в т.ч.	57 525	33 260
Расчеты по целевым средствам (сч.76.86)	23 080	22 285
Начисленный резерв по сомнительной задолженности	50 962	26 619
Итого по балансу	6 563	6 641

Резерв по сомнительным долгам начисляется по исключенным членам СРО в размере 100% от суммы не погашенной задолженности по целевым средствам. Основанием для создания резерва по сомнительным долгам являются протоколы Общего собрания членов Союза о прекращении членства в Союзе СРО.

Союз в 2020 году создал резерв по сомнительным долгам на сумму задолженности по исключенным членам Союза – 5 090 тыс. руб.

**10. Кредиты и займы**

Союз в 2020 г. не заключал договоров займа.

**11. Расчёт налога на доходы**

Союз «СРО «МАС» является плательщиком УСН, объектом налогообложения являются доходы по ставке 6%.

**12. Признание доходов**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 01.01.01 г. №32н.

Союз не осуществляет предпринимательской деятельности, доходы по реализации отсутствуют.

Прочие доходы организации принимаются к учету в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В 2020 году доходы в сумме 8 406 тыс. рублей получены от размещения средств Компенсационного фонда на специальных счетах в кредитной организации.

**13. Признание расходов**

Расходы в зависимости от характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы (операционные, внеоперационные и чрезвычайные расходы).

Расходы по обычным видам деятельности являются общехозяйственные расходы по некоммерческой деятельности

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием следующих счетов:  
26.02 «Общехозяйственные расходы некоммерческой деятельности».

В составе прочих расходов на счете 91.02 учитываются расходы, перечисленные в п.11 ПБУ 10/99.

Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете Союза в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами Союза (п.7 ПБУ 15/2008).

Расходы по полученным займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

#### **14. Государственная помощь**

Союз в 2020 году не получал бюджетных средств в счёт государственной помощи.

#### **15. Целевое финансирование**

Союз в 2020 году не получал целевого финансирования из бюджета.

В группе статей «Целевые средства» бухгалтерского баланса по строке 1350 «Целевые средства» отражаются использованные Союзом на отчетную дату целевые средства, предназначенные для обеспечения целей, ради которых она создана. Поступление и использование средств, соответствующих этим целям, отражаются в отчете о целевом использовании полученных средств.

Учитывая специфику деятельности Союза, особенности ведения бухгалтерского учета в Союз СРО «МАС»:

- Союз не формирует в бухгалтерском балансе статью «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в конце отчетного года, не распределяет полученную прибыль, т.е. сальдо по сч.84 не возникает, внереализационные доходы и расходы закрываются на счет 86 «Целевое финансирование»
- Для обеспечения учёта дебиторской задолженности фактически причитающихся, но не полученных целевых средств используется проводка ДТ 76.86 КТ 86, сальдо по сч.76.86 в балансе отражается в статье «Дебиторская задолженность». При заполнении баланса, дебиторская задолженность отражается за исключением созданного резерва по сомнительной задолженности.

Порядок, источник формирования имущества, а также порядок оплаты членами Союза вступительных, регулярных членских взносов регулируется Положением о вступительном и регулярных членских взносах, Утвержденном Решением Общего собрания членов Союз СРО «МАС».

В бухгалтерском учете поступление и использование целевых средств ведется на сч.86 «Целевое финансирование», в Бухгалтерском балансе сальдо счета отражается по статье «Целевые средства».

В 2020 г. от членов Союз «СРО «МАС» поступило:

Вступительных взносов в размере 1 010 тыс. рублей;

Регулярных членских взносов в размере 47 300 тыс. рублей

В Союз «СРО «МАС» составляется и утверждается Смета доходов и расходов на финансовый год.

Положение о компенсационном фонде Союз «СРО «МАС», утвержденном Решением Общего собрания Членов Союз «СРО «МАС», устанавливается размер взносов и порядок формирования компенсационного фонда, в бухгалтерском учете сумма сформированного компенсационного фонда учитывается на сч.86 «Целевое финансирование», сальдо счета в бухгалтерском балансе отражается по статье «Резервный и иные целевые фонды. По состоянию на 31.12.2020 размер Компенсационного фонда составляет 828 367 тыс. рублей. Доход, полученный от размещения средств компенсационного фонда, направляется Союзом на пополнение

компенсационного фонда и учитывается на сч. 86 «Целевое финансирование» и в балансе так же отражается по статье «Целевые средства».

Информация о размере Компенсационного фонда отражена в группе статей «Целевые средства» бухгалтерского баланса по строке 1350.

В 2020 году принято 165 новых членов Союз «СРО «МАС», исключено 72 члена Союз «СРО «МАС». Перечисление взносов в компенсационный фонд членами Союза осуществляется на специальный расчетный счет. Всего на 31 декабря 2020 г. в Союз «СРО «МАС» 823 члена.

### **16. Анализ оценки структуры баланса.**

Союз использует форму бухгалтерского баланса, в которой в раздел III «Капитал и резервы» вместо группы статей «Уставный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» включается группа статей «Целевое финансирование».

По состоянию на 01.01.2019 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса составила 731 938 тыс. руб.
- Целевые средства составляли 696 844 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса составила 846 442 тыс. руб.
- Остаток целевых средств составил 828 367 тыс. руб.

### **17. Доходы и расходы**

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Союза за 2020 год представлены в таблице:

		Тыс. руб.
1.	Выручка	
2.	Прочие доходы, всего	8 406
	в том числе:	
4.	Проценты к получению	8 406
6.	Расходы	
7.	Прибыль до налогообложения	8 406
8.	Налог при УСН	
9.	Чистая прибыль	8 406

Союзом по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год получена прибыль в сумме 8 406 тыс. рублей.

### 18. Информация об объеме использованных энергетических ресурсов

№ п/п	Виды ресурсов	Ед. изм.	Натуральное выражение	Тыс. руб. (без НДС)
1	Тепловая энергия	Гкал	0	0
2	Электрическая энергия	тыс. Квт/час	0	0
3	Бензин автомобильный	тонн	0,92	42,04
	Всего	х	0,92	42,4

### 19. Информация о сегменте

Союз не использует ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому в данных пояснениях информация по сегментам не раскрывается.

### 20. Информация о совместной деятельности

В течение 2020 года Союз не принимал участия в совместной деятельности.

### 21. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны	Должность	Доля	Сделки
1	2	3	4
Ребрищев Игорь Николаевич	Директор	0 %	Не осуществлялись

### 22. Условные обязательства

а) договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением трудовых договоров, а также договоров, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения (далее - заведомо убыточные договоры) по состоянию на 31.12.2020 года Союз не имеет. Не является заведомо убыточным договор, исполнение которого может быть прекращено Союзом в одностороннем порядке без существенных санкций.

б) резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли Союза - нет

в) оценочных резервов - в 2020 году Союз создал оценочное обязательство в виде резерва по оплате отпусков сотрудникам, по состоянию на 31.12.2020 г. оно сформировано на сумму 1301 тыс. руб.

г) учитываемые в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. N 114н суммы, которые оказывают влияние на величину налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах, в бухгалтерском учете не числятся, в связи с применением упрощенной системы налогообложения..

### **23. События после отчетной даты**

События после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Союза и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

### **24. Выплаты исполнительному органу.**

В течение отчетного периода директором за 2020 год получен доход в размере 2 108,9 тыс. рублей и удержан НДФЛ в сумме 271,9 тыс. рублей

### **25. Вознаграждение Председателю Совета и ревизионной комиссии.**

Вознаграждение Председателю Совета Союза и ревизионной комиссии в 2020 году не начислялось и не выплачивалось.

### **26. Распространения новой коронавирусной инфекции и связанных с этим экономических последствий**

Распространение новой коронавирусной инфекции не несет экономические последствия для Союз «СРО «МАС» и не влияет на способность продолжать непрерывно деятельность в течение последующих 12 месяцев.

Директор Союз «СРО «МАС»

  
(подпись)

Ребрищев И.Н.

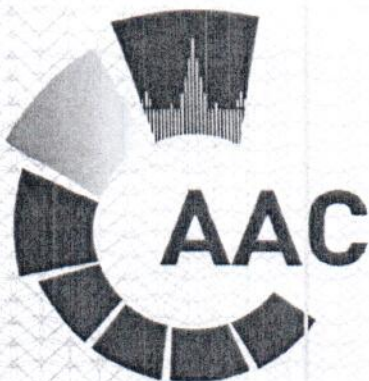
Главный бухгалтер



  
(подпись)

Галанова Е.В.





САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ  
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)



# СВИДЕТЕЛЬСТВО

о членстве № 7961

аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью  
«Аудиторская фирма «Винг-Эксперт»

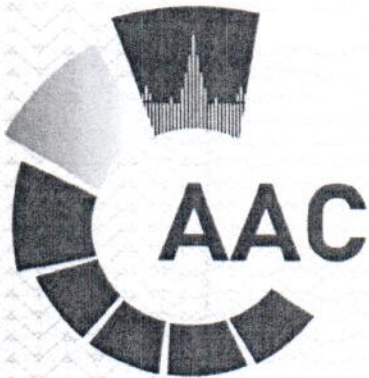
является членом Саморегулируемой организации  
аудиторов Ассоциации «Содружество» в  
соответствии с решением Правления СРО ААС от  
11 ноября 2016 года (протокол № 245) и  
включена в реестр аудиторов и аудиторских  
организаций СРО ААС 11 ноября 2016 года  
за основным регистрационным номером записи –

**11606055377**

Президент СРО ААС



А.Д. Шеремет



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ  
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)



# СВИДЕТЕЛЬСТВО

о членстве № 12515

аудитор

**ГОРДЕЕВ  
АЛЕКСЕЙ МИХАЙЛОВИЧ**

является членом Саморегулируемой организации  
аудиторов Ассоциации «Содружество»  
в соответствии с решением Правления СРО ААС  
от 3 февраля 2017 года (протокол №  
293) и включен в реестр аудиторов и  
аудиторских организаций СРО ААС  
7 февраля 2017 года за основным  
регистрационным номером записи –

**21706032486**

Президент СРО ААС



А.Д. Шерemet

# КВАЛИФИКАЦИОННЫЙ АТТЕСТАТ АУДИТОРА

№ К 005850

В соответствии с РЕШЕНИЕМ ЦЕНТРАЛЬНОЙ АТТЕСТАЦИОННО-ЛИЦЕНЗИОННОЙ  
(решение уполномоченного органа об аттестации аудитора)

АУДИТОРСКОЙ КОМИССИИ МИНФИНА РОССИИ

от " 26 " июня 1997 г. протокол № 45

ГОРДЕЕВУ АЛЕКСЕЮ МИХАЙЛОВИЧУ  
(фамилия, имя, отчество аудитора в дательном падеже)

ИНН 231106196800

(идентификационный номер налогоплательщика)

предоставляется право осуществления аудиторской деятельности в области

ОБЩЕГО АУДИТА

(наименование типа квалификационного аттестата аудитора)

с " 1 " августа 20 03 г. на неограниченный срок.

АТТЕСТАТ ВЫДАН В ПОРЯДКЕ ОБМЕНА

Министр финансов  
Российской Федерации  
или лицо, им уполномоченное



В данном документе прошито,  
пронумеровано и скреплено печатью  
37 (Тридцать семь) страниц

Общество с ограниченной  
ответственностью «Аудиторская  
фирма «ВИНГ-ЭКСПЕРТ»  
Директор Гордеев Алексей  
Михайлович

19.02.2021

