

**Ассоциация строительных организаций Новосибирской области**  
**ФИРМЕННЫЙ БЛАНК**

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год**

Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Ассоциация строительных организаций Новосибирской области (далее «Ассоциация»), сформированной исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности за 2022 год.

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ АССОЦИАЦИИ**

Полное наименование	Ассоциация строительных организаций Новосибирской области
Сокращенное наименование	АСОНО
ИНН/КПП	5406622509 /540601001
Юридический адрес	630007, Новосибирская обл, Новосибирск г, Октябрьская магистраль ул, дом № 2, офис 608
Фактический адрес	630007, Новосибирская обл, Новосибирск г, Октябрьская магистраль ул, дом № , офис 1409
Адрес (место нахождения) по данным ЕГРЮЛ	630007, Новосибирская обл, Новосибирск г, Октябрьская магистраль ул, дом № 2, офис 608
Телефон ( факс)	(383)304-99-98
e-mail	asonsk@yandex.ru
Доменное имя интернет-сайта	asonsk.ru
Государственная регистрация	24.10.2016 г
Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ	Серия 54 № 005153486
Свидетельство о постановке на налоговый учет	Серия 54 № 005153487 , 24.10.2016 г, ИФНС по Центральному району г.Новосибирска
Режим налогообложения	УСН (доходы)

**1.2. ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РАЗМЕЩЕНИЕ СРЕДСТВ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ.**

Ассоциация является некоммерческой организацией, созданной на основе общности целей и интересов своих членов – юридических лиц, осуществляющих деятельность в сфере строительства и смежных с ним областях.

Регистрационный номер записи в государственном реестре саморегулируемых организаций — СРО-С-284-21062017.

По данным Ассоциации на 01 января 2022 года членами Ассоциации являлись 1403 членов. В 2022 году принято 227 члена, исключены 179 членов СРО.

По состоянию на 31 декабря 2022 года членами Ассоциации являются 1451 организации и ИП.

Основным видом деятельности Ассоциации является Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления 70.22

Средства компенсационных фондов размещены на специальных счетах в соответствии с действующим законодательством. По состоянию на 01.01.2023г. средства фондов составляют 989774 тыс. руб., в том числе компенсационный фонд возмещения вреда составил 462805 тыс. руб., обеспечения договорных обязательств - 526969 тыс.руб. Согласно ст.60.1 Градостроительного кодекса РФ из компенсационного фонда договорных обязательств произведены выплаты за члена СРО АСОНО ООО «ЯРУС» ИНН 2225132553 в фонд модернизации ЖКХ НСО 1843 тыс.руб.

### **1.3. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ АССОЦИАЦИИ БУХГАЛТЕРИЯ.**

Постоянно действующий коллегиальный орган управления Ассоциации (Совет) является исполнительным органом Ассоциации.

Совет Ассоциации формируется из числа индивидуальных предпринимателей - членов Ассоциации и (или) представителей юридических лиц - членов Ассоциации, а также независимых членов. Руководитель Совета в 2022 году Федорченко Максим Владиславович.

Полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет генеральный директор Бирюкова Мария Александровна. Полномочия генерального директора подтверждены Протоколом Общего собрания. Срок полномочий до 22.12.2026 года.

Бухгалтерский учет, финансовую деятельность осуществлял главный бухгалтер.

Система налогообложения у Ассоциации – упрощенная, объект налогообложения - доходы. Бухгалтерский учет ведется в программе 1С Предприятие 8.3.

### **2. СОСТАВ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА.**

1.Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Учетной политикой Ассоциации на 2022 год.

2.Бухгалтерская (финансовая) отчетность Ассоциации подлежит обязательному аудиту.

3.Сведения об аудиторе - Общество с ограниченной ответственностью "Аудит-Сервис" Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», внесенной в государственный реестр СРО аудиторов 16января 2017,ОРНЗ -11706012191.

4.Годовой бухгалтерский отчет Ассоциации за 2022 год состоит из следующих документов, сформированных исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности для некоммерческих организаций:

4.1.Бухгалтерский баланс за 2022 год - по форме № 0710001 приложения к приказу Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н.

4.2.Отчет о целевом использовании средств за 2022 год - по форме № 0710003, рекомендованной приказом Минфина РФ 02.07.2010 г. № 66н.

4.3. Отчет о финансовых результатах за 2022 год - по форме № 0710002 приложения к приказу Минфина РФ 02.07.2010 г. № 66н.

4.4. Настоящие пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

2.

### **3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА АССОЦИАЦИИ.**

Бухгалтерская отчетность Ассоциации подготовлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н и другими нормативными документами, устанавливающими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Ассоциации осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно Генеральному директору.

Основными задачами бухгалтерского учета Ассоциации являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности;
- 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.

При оценке статей бухгалтерской отчетности Ассоциации обеспечили соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.:

- допущение непрерывности деятельности - организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущение последовательности применения учетной политики - выбранная организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- временная определенность фактов хозяйственной деятельности - факты хозяйственной деятельности компании относятся к тому отчетному периоду (следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Расходы, которые не могут быть определены в отчетном периоде, относятся на затраты по факту их возникновения или оплаты.

Согласно утвержденной учетной политике:

- критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от валюты баланса;
- ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России N 66н) на 10 и более %;
- при обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Ассоциации правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010;
- расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка. Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке;
- событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи Бухгалтерского баланса за отчетный год;
- Ассоциация создает резерв по необходимости 1 раз в год после проведения годовой инвентаризации и на основании отдельного приказа руководителя, перед составлением годовой отчетности. Под сомнительной задолженностью понимается ничем не обеспеченная задолженность дебиторов, которая не уплачена в срок, прописанный в договорном

соглашении. Резервы сомнительных долгов создаются по любой дебиторской задолженности, признаваемой Ассоциацией сомнительной, если в отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату имеется уверенность в погашении, то резерв по данному долгу не создается. Порядок создания резерва экспертный, а именно резерв создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению организации, с высокой вероятностью не будет погашена;

- учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 г. N 167н.

#### 4. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Основные средства (строка 1150) баланса:

По строке 1150 на 31.12.2022 отражена стоимость прав пользования активами по договорам аренды согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденному Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н., на сумму 3575 тыс. руб.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. При переходе на ФСБУ 25 применен упрощенный порядок учета в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018.

В качестве ППА приняты к учету права пользования по договорам аренды офисных помещений СРО АСОНО, используемых для ведения уставной деятельности:

Сумма процентов, начисленная на задолженность по арендным платежам, за 2022 год – 536 тыс. руб.

Процентная ставка - 10%

Организация перешла на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с отчетности за 2022 год. При переходе использовался альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств на 31.12.2022 отсутствуют.

Финансовые вложения ( строка 1170) баланса:

Ассоциация на основании Постановления Правительства РФ от 27.06.2020 № 938 «Об утверждении Положения об отдельных условиях предоставления займов членам саморегулируемой организации и порядка осуществления контроля за использованием средств предоставленных по таким займам» предоставила займы в размере 108000 тыс.руб.

Прочие внеоборотные активы ( строка 1190) баланса:

Сумма вложений по инвестиционному договору на 31.12.2022 составила 25000 тыс. руб.

#### 5. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2022 года "Оборотные Активы" Ассоциации по строке 1200 "Итого по разделу II" в соответствии с данными Бухгалтерского баланса составили 783113 тыс. рублей и характеризуются следующими показателями:

Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Запасы	1210	15	13	61
Дебиторская задолженность	1230	34870	33753	37605

Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	891180	749345	682577
Прочие оборотные активы	1260			
Итого Раздел II	1200	926050	783113	771595
Баланс	1600	1062625	918381	791932

### 5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31.12.2022 года Дебиторская задолженность составляет 34870 тыс. рублей, в том числе:

Наименование счета/ т.р.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
60«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	4475	1082
76. «Расчеты с прочими Дт и Кт»	229	114
76 «Расчеты с членами Ассоциации»	30049	32316
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	106	9
68 счет " Расчеты с бюджетом"	11	232
69 счет " Расчеты с бюджетом по социальному страхованию"	-	-
Итого Раздел Дебиторская задолженность строка 1230	34870	33753

Ассоциация создала резерв по сомнительным долгам на нереальную к взысканию задолженность в сумме 1696 тыс, рублей.

### 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.

По состоянию на 31.12.2022года остаток денежных средств Ассоциации по строке 1250 баланса составил 891180 тыс. рублей.

Наименование счета/ рубли	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
50 "Касса"	8	29
51"Расчетные счета"	9399	8201
55 "Спецсчета"	881773	741115
Итого	891180	749345
Итого Раздел Денежные средства баланс стр. 1250	891180	749345

### 7. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. остаток целевых средств Ассоциации составляет 993333тыс. руб., в том числе:

	НА 31.12.2022 Г.	НА 31.12.2021 Г.

Неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации, в т.ч.:	993333	835333
Целевые взносы	992702	831069
Чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности	631	4264
Итого Раздел Целевые средства строка 1350	993333	835333

В соответствии с Информацией Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)" остаток неиспользованных целевых средств по состоянию на 31.12.22 включает остаток целевых взносов по счету 86 «Целевое финансирование» и остаток чистой прибыли от предпринимательской деятельности Ассоциации по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», который соответствует остатку целевых средств в Отчете о целевом использовании средств за 2022 год.

### 8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. составляет 61347 тыс. руб., основную долю составляют расчеты с членами Ассоциации, которые составили 60348 тыс. руб.:

Наименование счета	На 31.12.2022 г
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	88
76. «Расчеты с прочими Дт и Кт»	56
68 счет "Расчеты с бюджетом"	21
69 счет "Расчеты с бюджетом по социальному страхованию"	4
70 счет "Расчеты с персоналом по оплате труда"	1
71 счет "Расчеты с подотчетными лицами"	829
76.88 «Расчеты по членским взносам»	60348
Итого Раздел Кредиторская задолженность строка 1520	61347

### 8.1 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ассоциацией создан резерв по оплате отпусков, остаток резерва на 31.12.22 – 4195 тыс. руб.

### 9. ПОЯСНЕНИЯ К «ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»

8.1. Ассоциация имеет доход от размещения временно свободных средств в виде процентов Банка, процентов по выданным займам (стр.2320) за 2022 год – 338 тыс. руб.

Прочие доходы, в основном, составили суммы возмещение судебных расходов, (стр.2340) за 2022 год составили 512 тыс. руб.

8.2. Налог по УСН составил за 2022 год 212 тыс. руб.

8.3. Чистая прибыль составила за 2022 год – 631 тыс. руб.

### 10. ПОЯСНЕНИЯ К «ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ»

Остаток целевых средств на начало отчетного периода (стр.6100) составляет 835 333 тыс.руб.

Поступило членских взносов (стр.6215) 141438 тыс.рублей, в том числе: 117185тыс.рублей, членские взносы,24253тыс.рублей, членские взносы ОДО.

Поступило целевых взносов (стр.6220)164149тыс.рублей, в том числе: 61800 тыс.рублей, компенсационный фонд возмещения вреда, 88400 тыс. рублейкомпенсационный фонд обеспечения договорных обязательств ,% от размещения компенсационных фондов 6301 тыс. рублей, целевой взнос 7648 тыс. рублей.

Использовано средств за 2022год (стр.6215) всего 148218тыс.рублей.

Остаток целевых средств на конец отчетного периода (стр.6400) составляет 993333 тыс.руб.

## **10.1.ИСПОЛНЕНИЕ СМЕТЫ ПОСТУПЛЕНИЙ И РАСХОДОВ**

Использование целевых средств осуществлено в соответствии с утвержденной по кассовому методу Сметой на 2022 год.

### **11. ИНФОРМАЦИЯ О ДОПУЩЕНИИ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.**

Финансовая отчетность за 2022 год была подготовлена, исходя из допущения о том, что Ассоциация будет придерживаться принципа непрерывной деятельности.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в возможности Ассоциации осуществлять свою деятельность непрерывно отсутствуют.

Ассоциация не принимала решения о ликвидации в 2022 году.

Никаких обеспечений, обязательств и платежей в 2022 году Ассоциация не выдавала и не получала.

В ходе оценки руководство не установило, что располагает информацией о существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности Ассоциации непрерывно осуществлять свою деятельность в дальнейшем.

Руководство не пришло к выводу, что предприятие может быть ликвидировано - допущение о непрерывности деятельности будет уместным.

Существенная неопределенность в отношении способности Ассоциации продолжать свою деятельность не существует, и как следствие Ассоциация не включает информацию о непрерывности деятельности в примечания к своей финансовой отчетности.

### **12. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.**

СПОД отсутствуют.

### **13. Связанные стороны , в том числе информация о выплатах, произведенных ключевому управленческому персоналу**

14.

Существенные операции со связанными сторонами отсутствуют.

### **14. Судебные дела и арбитражи**

В 2022 году Ассоциация участвовала в судебных делах по вопросам текущей деятельности.

### **15.Информация о рисках**

Управление рисками является неотъемлемой частью системы управления Ассоциации и позволяет органам управления принимать наиболее эффективные и экономически обоснованные решения, тесно взаимосвязанные с процессом стратегического и операционного планирования и предусматривает активное участие всех структурных подразделений Ассоциации в процессе выявления и оценки рисков.

В СРО произведена идентификация, а также оценка значимости рисков во всех сферах деятельности СРО. Действующий в СРО порядок принятия управленческих решений в финансово-хозяйственной деятельности СРО снижает риск расхождения интересов Ассоциации с интересами членов Ассоциации.

СРО осознает важность своевременного выявления угроз, исходящих из внешней среды, и регулярно осуществляет сбор и анализ информации, характеризующей внешние и внутренние факторы, способные негативно воздействовать на достижение уставных целей.

Наиболее значимыми группами рисков, способными оказать влияние на выполнение запланированных СРО результатов, в соответствии уставными целями являются:

- Отраслевой риск
- Репутационные риски;
- Правовые риски;
- Другие риски.

## 16. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

- Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.
- Признаки обесценения финансовых вложений отсутствуют.
- Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности нет.
- Государственной помощи не было.
- Информация по сегментам отсутствует.

**Генеральный директор**

**Бирюкова М.А.**