



Саморегулируемая организация, основанная на членстве лиц,
осуществляющих строительство

Ассоциация

**«Саморегулируемое региональное отраслевое
объединение работодателей**

«Объединение нижегородских строителей»

(Ассоциация «ОНС»)

603006, Н.Новгород, ул. Володарского, д 40, офис П 10

Тел/факс: (831) 2-435-56-65

E-mail: sonns@sonns.ru сайт: www.sonns.ru

ИНН/КПП 5260233172 / 526001001 ОГРН 1085200004042

Регистрационный номер в гос. реестре саморегулируемых организаций:

СРО-С-033-03092009 Регистрирующий орган: Ростехнадзор

Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве БИК 044525411

р/сч: 40703810600240014109 к/сч: 30101810145250000411

в ГУ Банка России по Центральному федеральному округу г. Москва

«28» марта 2023 г.

ПОЯСНЕНИЯ

**К ГОДОВОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 год**

**Ассоциации «Саморегулируемое региональное отраслевое объединение работодателей
«Объединение нижегородских строителей»
(Ассоциация «ОНС»)**

1. Сведения об организации:

- Ассоциация «ОНС» создана и осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.96 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», Градостроительным кодексом РФ, Федеральным законом от 27.11.2002 № 156-ФЗ «Об объединениях работодателей» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также Уставом, утвержденным в новой редакции Общим собранием 16.06.2022 г. ;

- Ассоциация «ОНС» является юридическим лицом с момента её государственной регистрации в установленном законом порядке без ограничения срока деятельности;

- Основными принципами деятельности Ассоциация «ОНС» являются добровольность членства , равенство членов, гласность, информационная открытость, законность, участие каждого члена в управлении Ассоциацией;

- Место нахождения Ассоциация «ОНС» : Россия, 603006, г. Нижний Новгород, ул. Володарского, д.40, офис П 10; Почтовый адрес – г. Нижний Новгород, ул. Володарского, дом 40, офис П10;

- Решением Федеральной службы по экономическому, техническому и атомному надзору Ассоциации "Объединение нижегородских строителей" присвоен статус саморегулируемая организация, основанная на членстве лиц, осуществляющих

строительство. Решение № НК-45/47-СРО, от 04 сентября 2009 г. Регистрационный номер записи СРО-С-033-03092009, дата включения в реестр сведений "03" сентября 2009 года, номер реестровой записи - 33 (<http://sro.gosnadzor.ru/>);

- Списочная фактическая численность на 31.12.2022 года - 13 человек, в том числе Организационный отдел - 4 человека, Финансово-экономический отдел – 2 человека Контрольный комитет – 4 человека; Исполнительный директор – 1 человек; Главный юрист – 1 человек, Президент – 1 человек;
- Руководитель коллегиального органа управления – Президент - Кузин Дмитрий Викторович;
- Исполнительная дирекция: единоличный исполнительный орган - Исполнительный директор – Большаков Сергей Михайлович;
- Главный бухгалтер – Петрова Людмила Ивановна;
- Руководитель специализированного органа - Председатель Контрольного комитета- Свечников Сергей Александрович;
- Контрольно-ревизионный орган - Ревизионная комиссия: Шичкова Наталия Васильевна, Исаева Елена Александровна, Здоренко Георгий Геннадьевич . (Избрание - Протокол общего собрания № 23 от 16.06.2022г.)
- В соответствии с п.1.1 Сметы за 2022 год средняя заработная плата составила – 60,3 тыс. рублей. Годовой фонд оплаты труда составил 10 332.00 тыс. рублей, в том числе АУП – 3037.8 тыс. рублей.
- В качестве аудиторской компании утверждено **ООО «Аудит Бюро»** (Протокол Правления Ассоциации «ОНС» №546 от 26.09.2022г.) , директор – Новикова Ольга Александровна, ИНН 7719864193, ОГРН 5137746189719 от 27.09.2002 г., ОРНЗ : 11406007506 от 28.02.2014 г., решение № 139 от 28.02.2014 г. о приеме в члены «Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (внесена в государственный реестр СРО аудиторов Приказом Минфина РФ от 30.12.2009 г. № 721).

2. Краткое описание основных положений Учетной политики:

2.1. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие ОС к учету

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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.

Источником приобретения основных средств являются целевые средства СРО и отражаются в бухгалтерском учете на счете 83.09 Плана счетов – Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

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)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: [пп. "а" п. 13](#) ФСБУ 6/2020)

Амортизация ОС

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце. (Основание: [п. 33](#) ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (с отражением на счете 02 в корреспонденции со счетом 83.09, фонд недвижимого и особо ценного имущества).

2.2. Сырье и материалы

Учет приобретения материалов

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: [п. 9](#) ФСБУ 5/2019, [Инструкция по применению Плана счетов](#))

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: [п. 7.1](#) ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: [п. 6](#) ФСБУ 5/2019)

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

(Основание: [пп. "а" п. 36](#) ФСБУ 5/2019)

Себестоимость единицы запаса при списании (отпуске) материалов определяется с учетом всех затрат на приобретение.

2.3. Учет затрат.

Все текущие затраты организации отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

(Основание: [Инструкция по применению Плана счетов](#))

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных). Расходы, произведенные в соответствии с утвержденной Общим собранием Сметой на текущий финансовый год, списываются за счет целевых средств.

2.4. 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 № 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года.

2.5. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в случае если :

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: [п. п. 11 и 12](#) ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.6. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

Проценты, полученные от Банка, в котором размещены на расчетном и специальных счетах в соответствии с Градостроительным Кодексом.

(Основание: [абз. 6 п. 4](#) ПБУ 9/99)

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Расходы осуществляются в соответствии с утвержденной Сметой и Отчетом об использовании целевых средств.

(Основание: [п. п. 4, 5](#) ПБУ 10/99)

2.6.1. Вступительные, членские взносы, взносы в компенсационные фонды учитываются (отражаются) в бухгалтерском учете в качестве целевого финансирования в разрезе субсчетов и контрагентов (членов Ассоциации «ОНС») счета 76 рабочего плана счетов: Дт 76 Кт 86;

- Средства , полученные от оказания услуг по предоставлению информации, а так же банковские проценты, начисляемые банками на неснижаемые остатки по специальным счетам и текущему расчетному счету, на которых размещаются целевые средства

Компенсационных фондов Возмещения Вреда и Обеспечения договорных обязательств, временно не используемые целевые членские и вступительные взносы после начисления налога, уплачиваемого в связи с применением УСН (прибыль), признаются целевыми средствами и увеличивают поступления по текущей Смете, утверждаемую ежегодно на Общем собрании членов Ассоциации «ОНС» (если прибыль получена от вступительных, членских взносов и оказания услуг по предоставлению информации) или увеличивают Компенсационные фонды (если прибыль получена от размещения Компенсационных фондов)

Состав поступлений целевого финансирования:

- Членские, вступительные взносы (взносы текущего года, не уплаченные на конец года и поступившие в отчетном году, но относящиеся к Смете следующего финансового года)
- Взносы в компенсационные фонды Возмещения вреда и Обеспечения договорных обязательств
- Целевой резерв (сформирован в соответствии с положением о целевом резерве)
- Добавочный капитал (В составе добавочного капитала учитывают внеоборотные активы (Дт 86 Кт 83))
- Нераспределенная прибыль (признается в составе целевых средств ежеквартально и утверждается в составе годовой отчетности на общем собрании членов).

2.6.2. Использование целевых средств (учет расходов):

- В организации применяется порядок отражения расходов с применением счета 26 как для некоммерческой деятельности.
- Перечень расходов на текущую деятельность согласовывается Правлением и утверждается Общим собранием принятием Сметы на текущий год. Использование целевых средств подтверждается ежеквартально составлением и утверждением Акта, подтверждающего целевое использование средств (Дт. 86 Кт. 26)
- Использование средств Компенсационных фондов определяется:
 - Положением о Компенсационном фонде Обеспечения договорных обязательств, в том числе способы и правила размещения средств Компенсационного фонда ОДО Ассоциации «ОНС»;
 - Положением о Компенсационном фонде Возмещения вреда, в том числе способы и правила размещения и инвестирования средств Компенсационного фонда ВВ Ассоциации «ОНС»;
 - Использование Целевого резерва определяется Положением о Целевом резерве

3. Бухгалтерский учет и отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации автоматизированным способом с помощью 1С – (Бухгалтерия предприятия, Зарплата и управление персоналом). Бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66 н. На основании уведомления ИФНС по Нижегородскому району № 6360 с 15.08.2008 г. Ассоциация «ОНС» применяет Упрощенную систему налогообложения по объекту «Доходы» (статья 346.17 Налогового Кодекса РФ – кассовый метод). Формы бухгалтерской отчетности утверждены Приказом № ОНС_Д/00118 от 30.12.2021 года. с учетом внесенных изменений в соответствии с Приказом Минфина от 19.04.2019 № 61н..

4. Сумма налогов, исчисленных за 2022 год :

- Налог на прибыль (налог при применении УСН)	3 296,9 тыс. рублей;
- Налог на имущество, входящее в реестр объектов недвижимости , облагаемой по кадастровой стоимости	84,3 тыс. рублей;
- Страховые взносы	3 151,6 тыс. рублей;
- в том числе по которым продлены на 12 месяцев сроки уплаты взносов на ОПС, ОМС, ВНиМ за 2 квартал 2022 г. (п.п. 1, 2 Постановления Правительства РФ от 29.04.2022 N 776) с выплат физлицам за апрель - июнь 2022 г для организаций и ИП, осуществляющих виды деятельности из Перечня согласно Приложению N 1 к Постановлению	- 842,5 тыс. рублей

5. Информация об отдельных активах и обязательствах на 31.12.2022 г:

5.1. Основные средства (строка 1150 Форма 0710001)

- Показатель на 31.12.2021 г. по Отчету за 2021 год (износ начислялся за балансом)	18382,0 тыс. рублей
--	----------------------------

В связи с переходом с 01.01.2022 года на **ФСБУ 6/2020** в Отчете за 2022 год показатель накопленного износа объектов основных средств по состоянию на 31.12.2021 г. перенесен с забалансового счета и учтен на балансе в составе амортизации в корреспонденции со счетом 83.09 (Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества) в сумме **6 381,9 тыс. рублей**;

Также по состоянию на 31.12.2021 г. была произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств путем списания с баланса объектов основных средств стоимостью ниже установленного Учетной политикой лимита 100 000 рублей в сумме **204 тыс. рублей** за счет счета 83.09 (Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества); (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Поскольку корректировка была произведена в межотчетный период, то показатель строки 1150 на 31.12.2021 год по Отчету за 2022 год сложился следующим образом:
 $18\,382 - 6\,381,9 - 204,0 = 11\,796,1$ (11 796 тыс. рублей);

5.2. Дебиторская задолженность (строка 1230 Форма 0710001) **6495,5 тыс. рублей;**

расчеты с поставщиками и подрядчиками	57,3 тыс. рублей
- ООО ЛАД-СОФТ (Технологическая поставка 1С Бухгалтерия)	33,8 тыс. рублей;
- Отель АРТ	7,5 тыс. рублей;
- ООО «Интернет-Хостинг»	6,6 тыс. рублей;
- УФПС Нижегородской области (франкирование)	2,1 тыс. рублей;
- Дельта-НН	3,8 тыс. рублей;
- ЭР-Телеком Холдинг, АО	3,5 тыс. рублей

Расчеты с подотчетными лицами (марки)	6,0 тыс. рублей ;
Расчеты с членами СРО (членские взносы)	1097,0 тыс. рублей;
Прочие расчеты	5 335,2 тыс. рублей;
- Проценты на НСО банка ВТБ по спецсчетам	5 326,2 тыс. рублей;
- Возврат госпошлины	3,0 тыс. рублей;
- Возмещение от НОСТРОЙ	6,0 тыс. рублей;
5.3 Денежные средства (Строка 1250 Форма 0710001)	751 754,2 тыс. рублей
- касса -	31,5 тыс. рублей;
(Установлен лимит остатка наличных денежных средств – 40 000 рублей)	
- текущий расчетный счет	20 218,0 тыс. рублей;
- Компенсационный фонд Возмещения Вреда (Спецсчет)	240 373,7 тыс. рублей;
- Компенсационный фонда Обеспечения договорных обязательств (Спецсчет)	491 131,0 тыс. рублей;
5.4 Кредиторская задолженность (Строка 1520 Форма 0710001)	846,0 тыс. рублей
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	42,0 тыс. рублей;
- ТСН "Виктория"	32,8 тыс. рублей;
- Ростелеком Нижегородский филиал, ПАО	1,4 тыс. рублей;
- Маркон,ООО	7,8 тыс. рублей;
Расчеты по налогам и сборам	804,0 тыс. рублей;
5.5 Оценочные обязательства (Строка 1540 Форма 0710001)	114,0 тыс. рублей
- резерв на оплату отпусков сформирован исходя из количества неиспользованных дней отпуска на конец отчетного периода с учетом страховых взносов.	
5.6 . Проценты к получению (Строка 2320 Форма 0710002)	55 636,3 тыс. рублей;
- по текущему расчетному счету	1 705,7 тыс. рублей;
- по спецсчету КФ ВВ	17 676,4 тыс. рублей;
- по спецсчету КФ ОДО	36 254,2 тыс. рублей;
5.7. Прочие (Строка 6350 Форма 0710003)	4 087,0 тыс. рублей;
- Использование Целевого резерва на развитие ЦОК По Решению Правления	1 500,0 тыс. рублей;
- Взносы в Национальное объединение	2 030,0 тыс. рублей;
- Аудит финансовой отчетности	57,0 тыс. рублей;
- Возврат КФ_ВВ по 191_ФЗ ч.14, ст 3.3 НИЖТЕХИНВЕНТАРИЗАЦИЯ-БТИ НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ,КП НО	500,0 тыс. рублей
6. Организация имеет в собственности нежилое помещение , используемое в качестве офиса (п. 5.1. Пояснений к Годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год), других помещений для офиса не арендует.	
7. Расходы на уставную деятельность отражаются в бухгалтерском учете по методу начисления по утвержденным статьям сметы и использования Целевого резерва в	

соответствии со Сметой поступлений и использования средств целевого финансирования на 2022 год (Утверждена Решением общего собрания – Протокол № 23 от 16.06.2022 года)

8. Учет поступления и использования целевых средств в бухгалтерском учете ведется методом начисления в соответствии с утвержденными Положениями (Положение «О членстве, в том числе о требованиях к членам о размере, порядке расчета и уплаты вступительного взноса, членских взносов – протокол № 17 от 31.05.2017 г. с учетом внесенных изменений решением Общего собрания – Протокол №19 от 03.06.2019г.; Положение о создании и использовании компенсационного фонда Возмещения вреда - принято Общим собранием – протокол № 19 от 03.06.2019 года.; Положение о компенсационном фонде Обеспечения договорных обязательств – принято Общим собранием протокол № 23 от 16.06.2022 г. г. В целях налогового учета и в Отчете по исполнению СМЕТЫ отражение поступления целевых средств ведется кассовым методом (фактический приход денежных средств) , а отражение использования целевых средств ведется методом начисления.
9. Событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на решение пользователей финансовой отчетности не было.
10. Связанных сторон и операций со связанными сторонами в 2022 году не было.
11. Подготовка настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась на основании допущения о **непрерывности деятельности**. Ассоциация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке
12. Корректировка отдельных наименований показателей строк и столбцов форм бухгалтерской отчетности за 2022 год в связи со спецификой учета целевого финансирования Ассоциацией «ОНС»:

Отчет о целевом использовании средств (**форма 0710003**), читать:

Взносы в компенсационные фонды	6220
иные мероприятия (Контрольные функции, приоритетные направления деятельности)	6313

Исполнительный директор

С.М. Большаков