

ПОЯСНЕНИЯ

К годовой бухгалтерской отчетности

Ассоциация Саморегулируемая организация региональное отраслевое объединение работодателей «Орловское региональное объединение строителей»

За 2023 год

Ассоциация Саморегулируемая организация региональное отраслевое объединение работодателей «Орловское региональное объединение строителей», юридический адрес: 302028, г. Орел, ул. Салтыкова-Щедрина, д.35 Б.

Фактический адрес: 302028, г. Орел, ул. Салтыкова-Щедрина, д.35Б

ИНН 5753050289

КПП 575301001

ОГРН 1095700000307

Ассоциация Саморегулируемая организация региональное отраслевое объединение работодателей «Орловское региональное объединение строителей» (СРО «ОРОС») зарегистрировано 30 июля 2009 года Управлением Федеральной налоговой службы по Орловской области. По состоянию на 31.12.2023 года СРО «ОРОС» объединяет 210 членов – юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, занимающихся строительной деятельностью.

В соответствии с решением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору о внесении изменений в решение о внесении сведений в государственный реестр саморегулируемых организаций от 14 сентября 2010 года СРО «ОРОС» вправе выдавать свидетельства о допуске к различным видам работ по приказу №. 624.

1. Приказом Исполнительного директора б\н от 21.12.2022 года была утверждена учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета СРО «Орловское региональное объединение строителей» на 2023 год.

1.1 В соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации №204н от 17.09.2020 года, в целях бухгалтерского учёта для наиболее

полного обеспечения достоверности данных учёта и отчётности установлен следующий порядок учёта объектов, срок службы которых превышает 12 месяцев и используемых в уставной деятельности некоммерческой организации (далее — имущественные объекты).

Выделяются следующие группы имущественных объектов:

- **первая группа** — недвижимое имущество, включая здания, квартиры и земельные участки;
- **вторая группа** — транспортные средства всех типов и автомобили легковые и грузовые, а также велосипеды.
- **третья группа** — хозяйственный инвентарь и канцтовары, а также оргтехника (включая, но не ограничиваясь: микрофоны, счётчики купюр, телефоны стационарные, а также сотовые, приборы поисково-взрывной сигнализации и т. п., переговорные устройства, планшеты, штриховальное оборудование и считыватели штрих кодов, нумераторы, инструмент диспетчерской связи, конструкторская и чертёжная техника, электронные записные книжки, графические дисплеи, устройства для регистрации и обработки данных, читающие автоматы, коммуникаторы), кроме компьютерной техники.
- **четвёртая группа** — компьютерная техника, под которой для целей данного положения понимаются, в частности: компьютеры, включая ноутбуки, принтеры, мониторы, МФУ, копировальные устройства, сканеры, моноблоки, проекторы, системы видеонаблюдения, уничтожители документов, телефонные станции для работы организации и т.п.

На 2023 год установлен следующий лимит стоимости объекта за единицу для отнесения к основным средствам:

- для первой и второй группы — все объекты признаются основными средствами, независимо от стоимости;
- для третьей группы — 200 тыс. руб. за единицу;
- для четвёртой группы — 200 тыс. руб. за единицу.

Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом и отражается на счете 02 «Амортизация основных средств».

1.2 Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости

1.3 Списание стоимости материально-производственных запасов осуществляется по средней себестоимости.

1.4 Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н.

1.5 Учет затрат ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

1.6 В организации создается резерв на оплату предстоящих отпусков работников и резерв по сомнительным долгам.

1.7 Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Бухгалтерский учет ведется с применением программы «1С «Предприятие 8.3». Регистры налогового учета формируются с применением программы «1С «Предприятие 8.3».

2. Основной вид деятельности СРО «ОРОС» - выдача допусков для осуществления строительства членам СРО «ОРОС».

Среднесписочная численность сотрудников СРО «ОРОС» составила 11 человек.

3. Выручка от продаж по бухгалтерскому учету по итогам 2023 года составляет 427 368 рублей 50 копеек. Данная сумма получена в качестве компенсации расходов СРО ОРОС по договорам на проверку сметной документации и расчета договорных цен и арендной платы (Форма «Отчет о финансовых результатах» стр. 2110).

С учетом прочих доходов и расходов по бухгалтерскому учету по итогам 2023 года получен убыток в размере 204 821 рубль 69 копеек.

В прочие доходы входят:

- возврат госпошлины – 11 997 рублей 00 копеек;
- компенсация расходов по поездкам – 200 975 рублей;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности – 41 552 рубля 61 копейка;

- сумма восстановления резерва по сомнительным долгам – 6 465 рублей 84 копейки.

В прочие расходы входят:

- расходы по государственной пошлине – 9 311 рублей;

- расходы в виде отчислений в резерв по сомнительным долгам – 359 950 рублей;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности – 492 480 рублей;

- административные штрафы, пени по налогам и сборам – 9 964 рубля 64 копейки.

4. В СРО «ОРОС» в 2023 году поступили денежные средства следующего целевого назначения:

- членские взносы в размере 24 047 965 рублей 84 копейки;

- вступительные взносы в размере 650 000 рублей;

- взносы в компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств в размере 14 900 000 рублей.

5. В соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации №208н от 16.10.2018 года, в бухгалтерском учете организации признано право пользования арендой по договору аренды недвижимого имущества от 01 февраля 2023 года, используемого организацией под офис (арендодатель – ИП Зайцев Анатолий Яковлевич).

Для признания права пользования арендой использован ожидаемый срок аренды – 36 месяцев и ставка дисконтирования – 15% годовых (дневная), что соответствует предполагаемой ставке привлечения кредитных средств на сопоставимых условиях на дату заключения договора. Основание: Приказ от 01.02.2023 года.

Информация о праве пользования арендой раскрыта по строке 1190 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерской отчетности.

Счет	Остаток на 01.01.2023	Поступление	Амортизация	Остаток на 31.12.2023
01.03 «Арендованное имущество»		3 656 816,30	1 117 360,53	2 539 455,77

Размер обязательства по аренде по состоянию на 31.12.2023 года разделен на:

- краткосрочную часть со сроком погашения до 12 месяцев – 1 195 589 рублей 54 копейки (строка 1550 «Прочие обязательства» Раздела V «Краткосрочные обязательства» Бухгалтерской отчетности);
- долгосрочную часть со сроком погашения свыше 12 месяцев – 1 499 594 рубля 26 копеек (строка 1450 «Прочие обязательства» Раздела IV «Долгосрочные обязательства» Бухгалтерской отчетности).

6. Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию (стр. 1230 «Бухгалтерский баланс»):

Счет	Остаток на 01.01.2023	Поступление	Выбытие	Остаток на 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам и предоплатам выданным	3 331 896,37	7 154 445,11	5 469 875,20	5 016 466,28
Расчеты с покупателями и заказчиками по исполненным организацией договорам	86 831,00	427 368,50	409 091,50	105 108,00
Расчеты с персоналом по предоставленным займам	5 100,00			5 100,00
Расчеты по налогам и сборам	1 312,59	18 580,23	1 312,59	18 580,23
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	59,82	11 391,36	59,82	11 391,36
Расчеты с подотчетными лицами	539,29	4 151 000,00	4 150 616,82	922,47
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 230 298,91	28 505 849,98	27 535 808,30	5 200 340,59
Итого	7 656 037,98	40 268 635,18	37 566 764,23	10 357 908,93

В бухгалтерском учете сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 1 090 019 рублей 96 копеек, в том числе:

Наименование организации	Сумма, руб.
ООО "Вега"	258 000,00
ООО «Растр-Сервис»	156 250,00
ООО «СМУ №7»	134 319,96
ООО «Регион Спорт Строй»	181 500,00
ООО "Стил Трейд"	205 100,00
ООО "СУ-5"	137 650,00
АО "УКС г.Орла"	17 200,00

7. Расшифровка денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250 «Бухгалтерский баланс»)

Счет	Остаток на 01.01.2023	Поступление	Выбытие	Остаток на 31.12.2023
Касса организации	1 577 025,18	5 251 250,00	4 872 902,11	1 955 373,07
Расчетные счета	2 212 458,28	26 892 450,84	26 407 076,37	2 697 832,75
Специальные счета в банках	157 444 522,99	56 443 550,83	48 490 650,00	165 397 423,82
Итого	161 234 006,45	88 587 251,67	79 770 628,48	170 050 629,64

8. Активы организации на конец декабря 2023 года характеризуются следующим соотношением: 1,54% внеоборотных активов и 98,46% оборотных активов. Активы организации за рассматриваемый период увеличились на 22 598 тысяч рублей.

9. Расшифровка кредиторской задолженности (строка 1520 «Бухгалтерский баланс»)

Счет	Остаток на 01.01.2023	Поступление	Выбытие	Остаток на 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по исполненным ими договорам	665 004,34	8 366 789,54	7 917 493,21	1 114 300,67
Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным	223 861,60	144 823,00	92 589,10	276 095,50
Расчеты по налогам и сборам	94 572,74	4 546 106,82	4 592 710,82	47 968,74
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	476 490,93	2 397 994,67	2 495 277,17	379 208,43
Расчеты с персоналом по оплате труда	0,50	7 521 205,84	7 521 205,84	0,50
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5 391 486,37	18 549 000,00	17 644 650,00	6 295 836,37
Итого	6 851 416,48	41 525 919,87	40 263 926,14	8 113 410,21

10. Раскрытие информации о связанных сторонах.

Исполнительный директор СРО ОРОС – Шевляков Валерий Владимирович.

Состав Совета СРО «ОРОС»:

1. Еремин Василий Васильевич – независимый член;
2. Петров Андрей Иванович – представитель члена «СРО ОРОС» (ООО «Обнова»);
3. Строев Владимир Владимирович - независимый член;
4. Ковалева Светлана Александровна - независимый член;
5. Кузьма Ирина Евгеньевна - независимый член;
6. Петрова Светлана Ивановна - представитель члена «СРО ОРОС» (ООО «Сантехэнергомонтаж»);
7. Карташев Виктор Леонидович - представитель члена «СРО ОРОС» (ООО «Флагман»)

11.Размер вознаграждений, выплаченных в 2023 году основному управленческому персоналу, а именно оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, составил 2 177 061 рубль 97 копеек.

12. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

В 2023 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не происходило.

13. Информация о событиях после отчетной даты

Данных событий нет.

«28» марта 2024 года

Исполнительный директор

Главный бухгалтер



Шевляков В.В.

Бруева Е. В.