

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств
за 2024 год
Ассоциации «Строители Омска»

Данные текстовые Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации «Строители Омска» за 2024 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование: Ассоциация «Строители Омска».

1.2. Сокращенное наименование: А «СО».

1.3. Юридический адрес: 644043, Омская область, г. Омск, ул. Красный Путь, дом 101, помещение 72П/5.

1.4. Решение о регистрации А «СО» принято 22 марта 2017 г. Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Омской области. Запись в ЕГРЮЛ внесена 28 марта 2017 г. за номером ОГРН 1175543011731. Ассоциация поставлена на налоговый учет по месту нахождения ИФНС по Советскому административному округу г. Омска 03.06.2019 г.

1.5. Ассоциация «Строители Омска» является саморегулируемой организацией, основанной на членстве лиц, осуществляющих строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, снос объектов капитального строительства. Сведения в государственный реестр саморегулируемых организаций внесены за номером СРО-С-288-15092017.

1.6. Устав Ассоциации в редакции № 4 утвержден решением общего собрания членов Ассоциации «Строители Омска», протокол № 22 от 24.05.2023 года.

1.7. Дочерних и зависимых обществ, обособленных подразделений Ассоциация не имеет.

1.8. Численность сотрудников Ассоциации по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 9 человек.

1.9. Органами управления Ассоциации являются:

- Общее собрание членов Ассоциации – высший орган управления;
- Президиум Ассоциации – коллегиальный орган управления (Президент – Козубович Сергей Константинович);

- Генеральный директор Ассоциации – исполнительный орган (Козубович Ольга Борисовна).

1.10. Количество членов Ассоциации по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 355 организаций. Принято в 2024 г. – 53 организации, исключены из Ассоциации в 2024 г. – 44 организации.

1.11. Источниками формирования имущества Ассоциации в денежной и иных формах являются:

- регулярные и единовременные поступления от членов Ассоциации (вступительные, членские и целевые взносы);
- добровольные имущественные и иные взносы, и пожертвования;
- доходы, полученные от размещения и инвестирования денежных средств;
- другие не запрещенные законодательством источники.

Ассоциация обеспечивает имущественную ответственность членов СРО перед потребителями произведенных товаров (работ, услуг) и иными лицами через формирование компенсационных фондов.

1.12. Ассоциация применяет упрощенную систему налогообложения, согласно уведомления от 19 апреля 2017 года, в качестве объекта налогообложения выбраны доходы, ставка 6%.

1.13. Все стоимостные показатели в годовой бухгалтерской отчетности приведены в тыс. рублей.

- 1.14. Годовая бухгалтерская отчетность составлена за период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления отчетности.
- 1.15. Основной вид экономической деятельности по ОКВЭД 70.22 – Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.
- 1.16. Коммерческую деятельность Ассоциация не вела, за исключением получения доходов в виде процентов от размещения денежных средств на специальных и расчетных счетах. Поступившие средства расходовались согласно сметы доходов и расходов на выполнение уставных целей и задач.

2. Информация об основных элементах учетной политики Ассоциации в 2024 году.

- 2.1. Организация бухгалтерского учета А «СО» ведется в соответствии с Законом №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402-ФЗ; Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/2008 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н); Планом счетов, утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010); Уставом Ассоциации «Строители Омска»; Положением о смете административно-хозяйственных расходов и доходов Ассоциации «Строители Омска»; Положением о членстве в Ассоциации «Строители Омска», в том числе о требованиях к членам Ассоциации, о размере, порядке расчета и уплаты вступительного взноса, членских взносов; Положением о компенсационном фонде возмещения вреда Ассоциации «Строители Омска»; Положением о компенсационном фонде обеспечения договорных обязательств Ассоциации «Строители Омска».
- 2.2. Начисление членских, вступительных и целевых взносов учитывается на счете 86 «Целевое финансирование» (86НН, 86УД, 86СТ.Р) с использованием счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (76ВВ, 76НН, 76ЧВ, 76СТ.Р).
- 2.3. Взносы в компенсационные фонды Ассоциации учитываются на счете 82 «Резервный капитал».
- 2.4. Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 300 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев. Амортизация объектов основных средств, для целей бухгалтерского учета производится линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
- 2.5. Расходы, произведенные в рамках уставной некоммерческой деятельности, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе статей затрат, отраженных в смете доходов и расходов с последующим закрытием на счет 86 «Целевое финансирование».
- 2.6. Учет запасов ведется по фактической стоимости. При отпуске и ином выбытии запасов, их оценка производится по средней себестоимости.
- 2.7. Книга учетов доходов и расходов ведется в электронном виде.
- 2.8. Показатели бухгалтерской отчетности, имеющие стоимостную оценку 5% от валюты баланса, подлежат раскрытию в составе пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.
- 2.9. Резервы сомнительных долгов.
В бухгалтерском учете Ассоциация создает резервы сомнительных долгов на конец отчетного периода в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на счет 86 «Целевое финансирование».
Резервы сомнительных долгов в бухгалтерском учете создаются в следующем порядке: сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного года инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 270 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

- По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 270 календарных дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

2.10. Ассоциация на последний день каждого месяца создает оценочное обязательство на предстоящую оплату неиспользованных дней отпусков (включая страховые взносы на обязательное социальное страхование). Начисление отпускных и соответствующих страховых взносов осуществляется за счет сформированного резерва. Неиспользованная сумма резерва на отчетную дату сторнируется и начисляется вновь по результатам проведенной оценки. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков определяется исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднедневного заработка по каждому сотруднику в отдельности с учетом страховых взносов.

2.11. К эквивалентам денежных средств Ассоциация относит краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые легко могут быть конвертированы в заранее известную сумму денежных средств, риск изменения стоимости которых не высок. К таким финансовым инструментам относятся депозитные вклады до востребования, а также краткосрочные финансовые вложения сроком размещения до 3-х месяцев.

2.12. Ассоциация отразила последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" альтернативным способом, с пересчетом балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021.

2.13. Ассоциация отражает последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2022 «Капитальные вложения» перспективно.

2.14. Ассоциация как арендатор признала по договору аренды единовременно на 31.12.2021 право пользования активом и обязательство по аренде.

2.15. Так как Ассоциация «Строители Омска» является некоммерческой организацией, она не применяет следующие ПБУ:

- ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»;
- ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»;
- ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»;
- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

2.16. В 2024 году введен в действие ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Организация не осуществляла переход на ФСБУ 14/2022 в связи с отсутствием активов, попадающих по действие данного ФСБУ.

3. Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности.

3.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу, касающиеся существенных показателей.

3.1.1. К строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - **414 358 тыс. руб.:** остаток денежных средств на 31.12.2024 г.:

а) размещенных на специальных счетах для размещения средств компенсационных фондов в соответствии с действующим законодательством:

- компенсационный фонд возмещения вреда - **184 127 тыс. руб.**
- компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств – **226 355 тыс. руб.,**

б) на расчетном счете, полученных в качестве взносов на обеспечение уставной деятельности – 876 тыс. руб.

в) на депозите -3 000 тыс. рублей, срок размещения до трёх месяцев.

К строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - **330 293 тыс. руб.**: остаток денежных средств **на 31.12.2023 г.:**

а) размещенных на специальных счетах для размещения средств компенсационных фондов в соответствии с действующим законодательством:

- компенсационный фонд возмещения вреда - **141 551 тыс. руб.**

- компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств – **172 736 тыс. руб.,**

б) на расчетном счете, полученных в качестве взносов на обеспечение уставной деятельности – 99 тыс. руб.

в) в кассе организации, полученных в качестве взносов на обеспечение уставной деятельности – 5 тыс. руб.

г) на депозитных счетах, сроком погашения до трех месяцев – 15 902 тыс. руб.

3.1.2. В течение 2024 года начислен резерв по сомнительной задолженности в размере **3 122 тыс. руб.** Списана безнадежная задолженность в связи с подтверждением факта исключения и ликвидации контрагентов из ЕГРЮЛ, а также с истечением срока исковой давности и невозможностью взыскания за счет резерва по сомнительным долгам по исключённым организациям в объеме **763 тыс.руб.** Остаток на конец 2024 года составил **5 618 тыс.руб.**

3.1.3. Начислен резерв на оплату предстоящих отпусков работников и оплату страховых взносов:

на 31.12.2024 г. составил **1 571 тыс. руб.**

на 31.12.2023 г. составил **1 370 тыс. руб.**

3.1.4. К строке 1230 «Дебиторская задолженность» - **749 тыс. руб.**

а) авансы выданные - **352 тыс. руб.**

б) задолженность по членским и целевым взносам – **6 015 тыс. руб.**

в) резерв по сомнительным долгам – **(5 618) тыс. руб.**

3.2.. К строке 1350 «Целевые средства» - **427 610 тыс. руб.:** денежные средства, направленные на формирование компенсационных фондов и уставной деятельности:

на 31.12.2024 г.

счет 86 «целевые средства» в размере **18 096 тыс. руб.,**

счет 82 «целевые средства компенсационных фондов» в размере **409 514 тыс. руб.**

на 31.12.2023 г.

счет 86 «целевые средства» в размере **15 436 тыс. руб.,**

счет 82 «целевые средства компенсационных фондов» в размере **314 286 тыс. руб.**

3.2.1. К строке 1520 «Кредиторская задолженность» - **8 126 тыс.руб.**

а) договорные обязательства с поставщиками – **3 347 тыс. руб.** (в том числе стоимость недвижимого имущества согласно договора купли-продажи недвижимого имущества от 22.03.2024 г в размере **3 300 тыс. руб.**

б) расчеты по налогам и взносам (УСН 4 квартал 2024 г.) – **970 тыс. руб.**

в) авансы полученные по членским и целевым взносам за 1 квартал 2025 г. – **3 809 тыс. руб.**

3.3. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

3.3.1. К строке 2320 «Проценты к получению» - **57 251 тыс. руб.** – начислены проценты по соглашениям о неснижаемом остатке, проценты полученные по сделкам (депозитам).

3.3.2. К строке 2340 « Прочие доходы» - **63 тыс. руб.** – начислены штрафы по решению дисциплинарной комиссии.

4. Пояснения к отчету о целевом использовании средств.

4.1. На 31.12.2023 года остаток целевых денежных средств (ЦДС) составил 329 722 тыс. руб.

За 2024 год начислены членские и целевые взносы в размере 29 509 тыс. руб. (строка 6215), вступительные взносы – 1 060 руб. (строка 6210). Чистая прибыль от приносящей доход деятельности отражена в сумме 57 314 тыс. руб. по строке 6240 отчета о целевом использовании средств. В строку 6250 «Прочие» включены следующие доходы:

а) компенсационные фонды – 40 000 тыс. руб.

б) госпошлина согласно определениям арбитражного суда – 75 тыс. руб.

Общая сумма поступления целевых средств за 2024 год составила 127 958 тыс. руб. (строка 6200).

4.2 Расходы на целевые мероприятия (строка 6310) – 231 тыс. руб.

4.2.1. Расходы на проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п. – 20 тыс. руб. строка 6312) в том числе:

- проведение общих собраний с членами Ассоциации – 20 тыс. руб.

4.2.2. Иные мероприятия 211 тыс. руб. (строка 6313), в том числе:

- расходы на информационное сопровождение – 211 тыс. руб.

4.3. Расходы на содержание аппарата Ассоциации – 19 329 тыс. руб. (строка 6320), в том числе:

- фонд заработной платы, включая вознаграждения и отчисления – 15 634 тыс. руб. (строка 6321);

- расходы на командировки и деловые поездки – 430 тыс. руб. (строка 6323);

- расходы на содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта) – 1 968 тыс. руб. (строка 6324);

- прочие расходы на содержание аппарата управления – 1 298 тыс. руб. (охрана труда, канцтовары, почтовые расходы, атрибутика, программное обеспечение рабочих мест, связь, интернет, услуги хостинга и др.) (строка 6326).

4.4. Приобретение основных средств и инвентаря и иного имущества – 563 тыс. руб., в том числе сумма начисленной амортизации – 561 тыс. рублей (строка 6330).

4.5. Прочие расходы – 9 947 тыс. руб. (строка 6350), в том числе: налоги и сборы, госпошлина, услуги банка, резерв по сомнительным долгам, членские взносы в Нострой, страхование.

Остаток целевых средств на 31.12.2024 года составляет 427 610 тыс. рублей.

5. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами Ассоциации «Строители Омска» являются постоянно действующий Коллегиальный орган управления, Президент Ассоциации, единоличный исполнительный орган (генеральный директор) – основной управленческий персонал п.11 ПБУ № 11/2008.

В 2024 году осуществлялись краткосрочные выплаты: оплата труда и вознаграждения по основному управленческому персоналу:

1. Оплата труда/вознаграждение - 2 777 тыс. руб.

2. Отчисления с оплаты труда (страховые взносы) – 825 тыс. руб.

6. Прочая информация.

6.1. В 2024 году в Ассоциации проведена инвентаризация всех учитываемых на балансовых и забалансовых счетах активов и обязательств на 31.12.2024 г. По результатам проведенной инвентаризации расхождений фактических данных с данными бухгалтерского учета не установлено, излишков и недостач не выявлено. Данные годового отчета отражают фактическое наличие имущества, требований и обязательств Ассоциации «Строители Омска».

6.2. В связи с тем, что Ассоциация «Строители Омска» внесено в реестр саморегулируемых организаций, ведение бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности Ассоциации подлежит обязательному аудиту (ст. 12, Федеральный закон от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях»). Аудитором Ассоциации «Строители Омска» является ООО «Инвестаудит».

6.3 На основании ст. 55.16, п. 4, п. 5, пп. 4.1. Градостроительного кодекса РФ в 2024 году произведены выплаты по налогу УСН за счет средств компенсационных фондов в размере:

КФ ВВ-78260 руб.,

КФ ОДО-140783 руб.

Других выплат за счет средств КФ не производилось.

6.4. События после отчетной даты отсутствуют.

6.5. Руководство Ассоциации подтверждает, что Ассоциация будет продолжать свою деятельность и выполнять свои обязательства в обозримом будущем. У руководства Ассоциации отсутствуют намерения и/или необходимость ликвидировать Ассоциацию или прекратить деятельность в обозримом будущем.

6.6. Ассоциация не имеет займов на конец отчетного периода.

6.7. Пояснения на основании чего сформирована отчетность является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности исходя из действующих правил бухгалтерского учета.

6.8. Исправление ошибок за предыдущий 2023 год не было.

6.9. Проанализировав деятельность Ассоциации, признаков прерывания деятельности в связи с санкциями не было.

6.10. Настоящая бухгалтерская отчетность подлежит размещению на официальном сайте Ассоциации, в сети интернет, используемом для раскрытия информации, по адресу строителиомска.рф

Чрезвычайные факторы риска хозяйственной деятельности отсутствовали.

Генеральный директор _____

О.Б. Козубович

29.01.2025 г.

