ПОЯСНЕНИЯ
к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании денежных средств за 2023 год
Саморегулируемая организация Ассоциация строительных организаций "Поддержки организаций строительной отрасли" (СРО АСО ПОСО)

Бухгалтерская отчетность Ассоциации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Основные сведения об организации.

Саморегулируемая организация Ассоциация строительных организаций "Поддержки организаций строительной отрасли" (СРО АСО ПОСО)
Сокращенное наименование СРО АСО ПОСО (далее –Ассоциация),
юридический и фактический адрес: 105082, Москва, Спартаковская пл., дом 14, стр.1
Дата государственной регистрации: «02» июля 2009г.
ОГРН: 1097799011177
ИНН:7701054053
КПП: 770101001
Зарегистрировано в ИФНС России № 1 по г. Москве, «02» июля 2009г. свидетельство 013436081
Численность работающих на конец отчетного периода составила 10 человек (за 2021 год – 10 человек).
Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:
Единоличный исполнительный орган- Генеральный директор Ткачев Алексей Алексеевич
Коллегиальный орган управления - Правление, в состав которого входит 7 человек.
Действующими членами Ассоциации по состоянию на 31.12.2022г. являются 1553 организации и индивидуальных предпринимателя.
Контрольным органом является Контрольно-ревизионная комиссия, избираемая на Общем собрании членов Ассоциации.

Деятельность Ассоциации осуществляется в соответствии с ФЗ РФ от 12.01.1996 г № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», ФЗ РФ от 01.12.2007 г № 315 ФЗ «О саморегулируемых организациях». Коммерческую деятельность Ассоциация не осуществляет.
Предметом деятельности Ассоциации является объединение субъектов предпринимательской и профессиональной деятельности в сфере строительства с целью содействия членам в осуществлении профессиональной деятельности в области строительства. СРО АСО ПОСО ведет реестр своих членов, оказывает содействие в защите законных интересов членов и в отношениях с органами государственной власти.
Главной задачей СРО АСО ПОСО является обеспечение комфортных условий для деятельности строительных компаний, правовой поддержки, содействие реализации их проектов, а также предупреждение причинения вреда и повышение качества выполняемы работ в области строительства
Основной вид деятельности Ассоциации: ОКВЭД 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности
Уставной капитал Ассоциации не формируется.

2. Доходы и поступления Ассоциации.

2.1. Доходами Ассоциации являются проценты, полученные от размещения денежных средств на специальных банковских счетах. Так же в доход Ассоциации могут войти проценты по предоставленным займам сотрудникам организации, проценты и пени, полученные за нарушение

условий договоров, штрафы, выставленные членам СРО, согласно мерам дисциплинарного воздействия.

В **2023** году доходы составили **45 591** тыс. руб. (проценты к получению).
Доходы за прошлые отчетные периоды составили:
— **2022** год **36 960** тыс. руб;
2.2. Уставная деятельность Ассоциации ведется за счет регулярных и единовременных поступлений от членов Ассоциации (членские и целевые взносы, взносы в компенсационный фонд).

Регулярные поступления направляемые на ведение уставной деятельности Ассоциации в **2023** году составили **162 744** тыс.руб (сумма отраженная по строке 6215 Отчета о целевом использовании средств с учетом сформированного резерва сомнительных долгов составила **153 886** тыс.руб)
Поступления за прошлые отчетные периоды составили:
— **2022 год - 165 703** тыс. руб**;**
Взносы от членов Ассоциации направляемые на формирование компенсационных фондов в **2022** году составили:
- компенсационного фонда возмещения вреда **106 300** тыс.руб (с учетом выплат из компенсационного фонда **106 236** тыс.руб) ;
- компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств **141 200** тыс.руб (с учетом выплат из компенсационного фонда **61970** тыс.руб);

Взносы в компенсационный фонд за прошлые отчетные периоды составили:
— **2022 год: КФ возмещения вреда- 92 900** тыс.руб**.,**
КФ обеспечения договорных обязательств – 157 850 тыс.руб**.**

2.3. Для учета поступлений, доходов и расходов по ведению деятельности СРО открыт расчетный счет в АО «АЛЬФА-БАНК». Остаток средств на 31.12.23г. составил **385 387** тыс. руб. и отражен в балансе по строке 12501 «Расчетные счета»

2.4. Денежные средства Компенсационного фонда, размещены на специальных счетах в АО «АЛЬФА-БАНК».

На 31.12.2023г. остаток денежных средств Компенсационного фонда составил **2 703 984** тыс. руб., в том числе:

- Денежные средства, размещенные на специальном счете компенсационного фонда возмещения вреда – **1 201 600** тыс. руб.
- Денежные средства, размещенные на специальном счете компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств – **1 502 384** тыс. руб.

В бухгалтерском балансе средства компенсационного фонда, размещенные на специальных счетах, отражены по строке 12502 «Прочие специальные счета» бухгалтерского баланса

3. Расходы Ассоциации

Расходы на ведение уставной деятельности Ассоциации осуществляются за счет целевых поступлений членов Ассоциации.
Сумма расходов в **2023** году составила **101 307** тыс. руб. (за 2022 год – **98 429** тыс. руб.)
Расходы Ассоциации по статьям затрат составили (тыс.руб) :
— **Расходы на целевые мероприятия – 42 342 (за 2022 год – 43 721);**
— **Расходы на содержание аппарата управления – 27 820 (за 2022 год – 26 365)**
В том числе:
- Оплата труда включая страховые взносы – 11 205 (за 2022 – 12 107);
- Расходы на служебные командировки – 1 703 (за 2022 – 1085);
- Аренда помещения и служебного транспорта, включая текущий ремонт – 9 733 (за 2022 – 8 492);
- Прочие расходы – 5 178 (за 2022 – 4 682);
— **Расходы на приобретение инвентаря и прочего имущества – 543 (за 2022 – 213);**

— **Прочие расходы в том числе услуги агентов, юридическое услуги, реклама и прочее 30 602 (за 2022 – 28 131);**

4. Сведения о дебиторской, кредиторской задолженности

4.1. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» **88 749** тыс.руб.(за 2022 год – **85 216** тыс. руб.)- отражена

- задолженность по начисленным членским взносам, в соответствии с положением о членстве и учетной политикой за год членства, ожидаемым к поступлению в **2024** году, и начисленные, но не поступившие членские взносы за предыдущие периоды, в отношении которых проводятся мероприятия по истребованию дебиторской задолженности;
- задолженность по поступлению доходов от размещения денежных средств на специальном счете за декабрь 2023 года ожидаемая к поступлению в январе 2024 года;
- денежные средства Ассоциации, находящиеся в АКБ "МОСУРАЛБАНК" (АО) – расчеты по претензиям;
- задолженность членов Ассоциации по судебным решениям об истребовании штрафов за неисполнение положений о членстве.

Строка «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражена с учетом сформированного оценочного обязательства (резерва по сомнительным долгам) **83 281** тыс.руб. (за 2022 год в размере **82 576** тыс. руб.)

Состояние и динамика дебиторской задолженности, строка 1230 (тыс. руб.)

Наименование	Период	На начало периода	Поступление	Выбытие	На конец периода
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2023	268		207	61
	2022	315		47	268
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	2023	85216	3533		88749
	2022	87445		2229	85216
Обязательства перед бюджетом	2023	23			23
	2022	23			23
Расчеты с подотчетными лицами	2023	8			8
	2022	8			8
Расчеты с персоналом по прочим операциям	2023	0			0
	2022	1918		1918	0
Итого	2023	85515	3533	207	88841
	2022	89709	0	4194	85515

4.2. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности **26 408** тыс.руб **(за 2022 год – 24 255** тыс. руб.) - отражены:

- средства, поступившие в качестве авансовых платежей по уплате членских взносов за 2024 год;
- средства, поступившие в качестве взносов в компенсационные фонды от кандидатов в члены СРО;
- средства, ошибочно поступившие на счета СРО АСО ПОСО и не затребованные контрагентами на дату 31.12.23;
- задолженность по уплате членских взносов в МЕЖОТРАСЛЕВАЯ АССОЦИАЦИЯ СРО «СИНЕРГИЯ».

Состояние и динамика кредиторской задолженности, строка 1520 (в тыс. руб.)

Наименование	Период	На начало периода	Поступление	Выбытие	На конец периода
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2023	8028		3368	4660
	2022	5350	2678		8028
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	2023	24255	2153		26408
	2022	25683		1428	24255
Обязательства перед бюджетом	2023	283	103		386
	2022	254	29		283
Прочие обязательства	2023		619		619
	2022				
Итого	2023	32566	2256	3368	32073
	2022	31287	2707	1428	32566

По строке 1540 «Оценочные обязательство» отражены резервы предстоящих отпусков в размере 359 тыс. руб. на 31.12.2023 г. (в размере 22 тыс. руб. на 31.12.2022 г.)

5. Финансовый результат

Финансовый результат, до налогообложения, полученный в 2023 году составляет **45 591** тыс руб. (в 2022 году – **36 960** тыс. руб.)

Из них средства, полученные от размещения денежных средств на специальных счетах **41 966** тыс руб. (в 2022 году – **35 369** тыс. руб.) отнесены на увеличение компенсационного фонда в соответствии со ст 13. ФЗ № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».

Средства, полученные в качестве процентов на остатки на расчетных счетах, в качестве процентов начисленных по договору Займа и процентов за нарушения условий договоров отнесены на целевые средства.

6. Применение УСН.

В связи с применением с 1 января 2013 упрощенной системы налогообложения на основании главы 26.2 НК РФ часть 2, Ассоциация освобождается от уплаты налога на прибыль организаций, в

соответствии с чем с 1 января 2013 г в бухгалтерском учете и отчетности Ассоциации ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» не используется.
Ассоциация является плательщиком налога, уплачиваемого при применении УСН. Объектом налогообложения признаются доходы Ассоциации в денежном выражении. Ставка налога в соответствии со статьей 346.20 п.1 НК РФ части 2 составляет 6% от налогооблагаемой базы.
Доходы Ассоциации в денежном выражении от размещения денежных средств на специальных и банковских счетах, а также от полученных от контрагентов процентов и штрафов по постановлению суда, составили в **2023** году **43 656** тыс. руб. Соответственно начисленный налог составил **2 619** тыс. руб, с учетом сумм уплаченных страховых взносов уменьшающих сумму налога, налог составил **1 310** тыс. руб.
Сумма исчисленного налога отражена в бухгалтерском учете и отнесена (в соответствии с положениями закона 372-ФЗ от 03.07.2016 г) на расходы за счет членских взносов.

7. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Ассоциацией, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

7.1 Объекты основных средств учитываются начиная с 1 января 2022 года с применением ФСБУ 6/2020. На 01.01.2022 г. организация сохраняет стоимость объектов ОС в суммах, сформированных в БУ до начала применения Стандарта.

С 01.01.2022 г., накопленный за балансом износ ОС считается накопленной амортизацией и учитывается на счете 02.1 в корреспонденции со счетом 83 «Фонд недвижимого и особо ценного имущества». Забалансовый счет 010 обнуляется. Начиная с указанного момента накопленная, амортизация вычитается из первоначальной стоимости ОС в целях определения его балансовой стоимости.

Перенос первоначальной стоимости ОС со статьи целевого финансирования «Фонд недвижимого и особо ценного имущества» на статью «Целевые средства» не производится. Амортизация ОС, принятых к учету до 01.01.2022 г относится на статью «Фонд недвижимого и ОЦ имущества». Амортизация ОС, принятых к учету после 01.01.2022 г относится на статью «Целевые средства»

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Затраты по текущему ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Аренда. Ассоциация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды действующих на 01.01.2022 года, срок которых превышает 12 месяцев.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. П.50 ФСБУ 25/2018.

Срок аренды офисного помещения признается с 01.01.22 года по 31.01.24 года (25 месяцев);

В 2023 году арендные платежи составляют 624 тыс.руб. в месяц.

Проценты по аренде, увеличивающие обязательства по аренде признаются ежемесячно;

Для дисконтирования применяется ежемесячная процентная ставка, рассчитанная по формуле ((1 + годовая ставка / 100)^1/12 — 1) × 100 . Годовая ставка, ввиду отсутствия у Ассоциации примеров и намерений кредитования, взята, с учетом средней процентной ставки по кредитам в 2022 году и дальнейшего роста процентных ставок, из расчета 10% годовых.

В 2023 году начислено процентов на задолженность по арендным платежам – 430 тыс.руб;

Амортизация, согласно общей учетной политики предприятия для ОС, начисляется линейным способом.

Наличие и движение основных средств

			На начало года				На конец года	
Наименование показателя	Код	Период	первона-чальная стоимость	накопле-нная аморти-зация	Поступило	начислено амортиза-ции	первона-чальная стоимость	накопле-нная аморти-зация
Основные средства	5200	за 2023г.	14 288	(6 803)	-	(6 621)	14 288	(13 423)
	5210	за 2022г.	321	-	13 966	(6 803)	14 288	(6 803)
в том числе:								
Офисное оборудование	5201	за 2023г.	570	(339)	-	(108)	570	(447)
	5211	за 2022г.	321	-	248	(339)	570	(339)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2023г.	259	(3)	-	(52)	259	(55)
	5212	за 2022г.	-	-	259	(3)	259	(3)
Другие виды основных средств	5203	за 2023г.	13 460	(6 461)	-	(6 461)	13 460	(12 921)
	5213	за 2022г.	-	-	13 460	(6 461)	13 460	(6 461)

7.2. Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

7.3. Резервы по сомнительным долгам в 2023 создаются на задолженность по уплате членских взносов компаниями – членами СРО за предыдущий год членства по отношению к текущему. В сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности.

7.4. Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование.

Затраты, произведенные Ассоциацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не использованных сотрудниками на отчетную дату.

7.5. Взносы в компенсационный фонд Взносы в компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств формируются на счетах 82.03 (КФ Возмещения вреда) и 82.04 (КФ Обеспечения договорных обязательств) соответственно в корреспонденции со счетами 76.07, 76.08 в разрезе источников поступления.

Членские и целевые взносы учитываются на счете 86.02 «Членские и целевые взносы» в корреспонденции со счетом 76.09 «Прочие дебиторы и кредиторы» в разрезе источников поступления.

Начисление взносов в компенсационный фонд, а также членских и целевых взносов производится на основании протоколов Правления СРО АСО ПОСО и Положения о членстве СРО АСО ПОСО. Начисление членских взносов производится ежегодно на 1 год членства вне зависимости от фактического поступления указанных денежных средств. Денежные средства, перечисленные до решения о членстве учитываются в составе кредиторской задолженности по счету 76.09 «Прочие дебиторы и кредиторы», 76.07 «Расчеты по взносам в компенсационный фонд возмещения вреда», 76.08 «Расчеты по взносам в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств».

8. Связанными сторонами для Ассоциации согласно Федеральному стандарту по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденному Приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н являются:

1) СРО АП СОПО ИНН 7701063065 Ткачев Алексей Алексеевич – Генеральный директор;

2) СРО АС МРСА ИНН 7701167434 Ткачев Алексей Алексеевич – Президент;

3) Управленческий персонал – Генеральный директор Ткачев Алексей Алексеевич.

4) **Белоус Александра Сергеевна** – Председатель Правления, независимый эксперт, Президент Межотраслевой ассоциации СРО «Синергия»

5) Члены Правления СРО АСО ПОСО:

1. **Лакалин Иван Викторович** – член Правления, Исполнительный директор ООО «СМР», являющегося членом СРО АСО ПОСО

2. **Трунтаева Юлия Алексеевна** – член Правления, независимый эксперт, Директор АНО ДПО «ЦНСС»

3. **Суркина Ирина Сергеевна** – член Правления, независимый эксперт, Эксперт ООО «КПЦ»

4. **Ломтев Андрей Владимирович** – член Правления, Генеральный директор ООО «СМР», являющегося членом СРО АСО ПОСО

5. **Нойкина Ольга Сергеевна** – член Правления, Главный инженер проекта ЗАО «НПК Эллирон», являющегося членом СРО АСО ПОСО

6. **Францева Елена Юрьевна** – член Правления, независимый эксперт, Индивидуальный предприниматель

Существенные операции со связанными сторонами отсутствуют.

Выплаты управленческому персоналу в рамках трудовых отношений составили в 2023 году – 2 376 тыс.руб.

9. Риски хозяйственной деятельности

Сложившаяся ситуация на рынке, включая влияние санкций, наложенных на Российскую Федерации в связи с проведением военной операции, не оказала заметного негативного влияния на финансовые показатели деятельности СРО АСО ПОСО.

В 2023 году деятельность осуществлялась в штатном режиме, численность персонала не сократилась. Организация не имеет активов и обязательств в валюте. Руководство считает, что последствия, которые могут возникнуть в будущем не скажется критическим образом на деятельности и финансовых показателях Организации в обозримом будущем. Данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности

Ассоциация не планирует прекращение деятельности и подготовила данную отчетность с соблюдением принципа непрерывности деятельности.

События после отчетной даты, имевшие место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, отсутствуют.

Существенных ошибок предыдущих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, выявлено не было.

19 февраля 2024 года

Генеральный директор

Ткачев Алексей Алексеевич