

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании
средств за 2024 год**

Ассоциации саморегулируемой организации «Объединение строительно-
проектных организаций».

1. Общие сведения.

Ассоциация саморегулируемая организация «Объединение строительно-
проектных организаций» сокращенное название Ассоциация ОСПО.

Юридический адрес: 398050, г. Липецк, ул. Желябова, д. 14 А.

Дата регистрации: 25 января 2019 года.

ОГРН: 1194827001357

ИНН: 4825132220

КПП: 482501001

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой
службы № 6 по Липецкой области.

Основной вид деятельности: 94.12 Деятельность профессиональных
членских организаций.

Количество действующих членов по состоянию на 31 декабря 2024 – 107
членов.

Численность сотрудников на 31 декабря 2024 года - 12 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ
правилами бухгалтерского учета и отчетности.

2. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2024 год
утверждена приказом директора от 28 декабря 2023 года № 182-од. В отчетном
периоде учетная политика не изменялась.

Ассоциация ОСПО является некоммерческой организацией,
осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией РФ,
Гражданским кодексом РФ, Градостроительным кодексом РФ, Федеральным
законом от 01.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»,
Федеральным законом от 01.12.2009г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых
организациях». Ассоциация имеет статус саморегулируемой организации,
основанной на членстве лиц, осуществляющих подготовку проектной
документации. Ассоциация имеет бессрочный характер деятельности.

Согласно учетной политике Ассоциации ОСПО, доходы делятся на три группы:

1. Вступительные и ежегодные членские взносы представляют собой целевые поступления и используются на материальное обеспечение функционирования Ассоциации, создание информационно-технической базы, осуществление финансово-хозяйственной деятельности.

2. Взносы в компенсационный фонд - единовременные поступления на создание коллективного страхования членов Ассоциации.

3. Доходы, полученные от размещения денежных средств на банковских депозитах (проценты на остаток), являются приростом компенсационного фонда, они учитываются в виде прочих доходов, формируют налоговую базу по налогу на прибыль.

К расходам организации, связанным с ее содержанием и осуществлением уставной деятельности относятся:

- Административно-управленческие расходы – (з/плата, налоги по з/плате, материальная помощь).

- Текущие расходы – (эксплуатационные расходы на автотранспорт и хоз. деятельность, обучение сотрудников, банковские услуги, командировочные расходы, коммунальные расходы на содержание здания, представительские расходы, налоги по хоз. деятельности и т.д.)

- Капитальные затраты – (затраты на ремонт здания, приобретение ОС).

Расходы ежемесячно списываются за счет источника финансирования (первая группа доходов). Целевой характер данных расходов закрепляется годовой сметой бюджета, утвержденной общим собранием членов Ассоциации. Смета доходов и расходов составляется по оборотам счета 51 «Расчетные счета» - р/с №40703810102930000069 открытого в АО «Альфа-банк» г. Липецк -предназначенный для ведения основной деятельности Ассоциации.

Компенсационный фонд Ассоциация ОСПО размещен в АО «Альфа-банк» г.Липецк на специальном счете Возмещения Вреда - 40703810602930000080 и специальном счете Обеспечение Договорных Обязательств - 40703810302930000102

Кор.счет: 30101810200000000593

БИК банка: 044525593 , согласно Федерального закона от 03.07.2016 № 372-ФЗ «О внесении изменений в Градостроительный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Доходы от размещения средств компенсационных фондов увеличивают стоимость компенсационных фондов. Выплаты из средств компенсационного фонда не допускаются, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

По состоянию на 31.12.2024 года остатки денежных средств составили:

- на текущем расчетном счете в АО «АЛЬФА-БАНК» г. Липецка № 40703810102930000069 – 1 422 тыс. руб.;
- на специальном счете ВВ в АО «АЛЬФА-БАНК» г. Липецка № 40703810602930000080 – 9 496 тыс. руб.;
- на специальном счете ОДО в АО «АЛЬФА-БАНК» г. Липецка №40703810302930000102 – 8 442 тыс. руб.;
- остаток в кассе - 7 тыс. руб.

Взносы, поступившие в конце отчетного года являются переходными целевыми средствами на следующий календарный год и подлежат обязательному использованию до окончания этого календарного года.

Организация осуществляет операции, не облагаемые НДС. Таким образом, использование права на вычет по приобретенным товарно-материальным ценностям является неправомерным в силу ст.170 НК РФ. НДС, уплаченный при приобретении имущества, услуг, учитывается в стоимости этого имущества (услуг) ст.170 НК РФ.

Предметы, служащие более 1 года и имеющие стоимость свыше 100 тыс. рублей в бухгалтерском учете и свыше 100 тыс. рублей в налоговом учете, признаются основными средствами. На основании п. 25 ФСБУ 6/2020 объекты основных средств, используемые некоммерческой организацией, подлежат амортизации. Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным способом. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

Ежегодная переоценка ОС не производится. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб. списываются в расходы в том периоде, в котором эти расходы совершены (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Договор аренды помещения с физическими лицами заключен на срок менее 12 месяцев, согласно п. 9 ФСБУ 25/2018 Ассоциация применяет упрощенный порядок учета аренды.

Организация не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов, ПБУ № 18 не применяется.

В соответствии с п.2 ст.251 Налогового кодекса РФ, целевые средства, членские взносы, получаемые Ассоциацией на ее содержание и ведение уставной деятельности, налогом на прибыль не облагается.

Контроль за финансовой деятельностью Ассоциации осуществляет Ревизионная комиссия.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из принципа допущения непрерывности деятельности: у Ассоциации ОСПО отсутствует намерение либо необходимость прекращения деятельности, либо существенной ее части.

3. Расшифровка статей бухгалтерской отчетности.

3.1. Смета.

Для рационального использования целевых денежных средств на общем собрании членов Партнерства 12.04.2024г. была утверждена смета их расходования на 2024 год.

За 2024 год вступительные и членские взносы составили – 12 001 тыс. руб. Из них- 7 831 тыс.руб.- вступительные и членские взносы 2024 г., 2 451 тыс. руб. членские взносы 1 квартал 2024 года, поступившие в декабре 2023 года и 1 422 тыс.руб. членские взносы будущих периодов (1 квартал 2025 года), поступившие в декабре 2024 года, 297 тыс.-проценты по депозиту.

За 2023 год взносы в компенсационный фонд Возмещения Вреда составили 750 тыс. руб., в компенсационный фонд Обеспечения Договорных Обязательств – 900 тыс. руб. Прирост от размещения денежных средств компенсационного фонда на депозитных банковских счетах после уплаты налога на прибыль составил 625 тыс. руб.

в 2024 году Резерв на оценочные обязательства заложен в смете.

3.2. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г.

3.2.1. По строке 1150 «Основные средства» на конец отчетного периода отражена по балансовой стоимости первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации.

Наличие и движение Основных средств

Наименование	Период	На начало периода	Поступление	Выбытие	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12
	2024	240		(85)	(52)	103
Основные средства						

Основные средства приобретаются за счет членских взносов, поэтому отражаются и по строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» раздел 3. «Капитал и резервы»- 155 тыс. руб.

3.2.2. По строке 1230 «Дебиторская задолженность» раздела 2. «Оборотные активы» отражена дебиторская задолженность в размере 223 тыс. руб., в том числе:

- авансы, выданные поставщикам - 4 тыс. руб.;
- переплата в бюджет на ЕНС- 217 тыс. руб.;
- переплата в Ассоциацию НОПРИЗ за членские взносы - 2 тыс. руб.;

3.2.3. По строке 1250 «Денежные средства указана сумма 19 368 тыс. руб., в т.ч. остаток на расчетном счете составляет 1 422 тыс. руб., остаток в кассе составил 7 тыс. руб., остаток на специальных банковских счетах составил 17 939 тыс. руб.

3.2.4. По строке 1350 «Целевые средства» показаны средства целевого финансирования на 31.12.2024 в сумме 809 тыс. руб.

3.2.5. По строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» отражены средства в размере 155 тыс. руб.

3.2.6. По строке 1370 «Резервный и иные целевые фонды» отражены средства компенсационного фонда в сумме 17 925 тыс. руб.

3.2.7. По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена сумма краткосрочной кредиторской задолженности – 805 тыс. руб., в которую входит целевые и членские взносы будущих периодов, поступившие в декабре 2024г., в размере 739 тыс. руб., а так же задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль начисленным по итогам 2024г., срок уплаты которого в 2025г. в размере 66 тыс. руб.

3.3. Расшифровка статей отчета о целевом использовании на 31.12.2024 г.

3.3.1. По строке 6210 «Вступительные взносы» отражена сумма вступительных взносов в размере 140 тыс. руб., в 2023 году сумма вступительных взносов составляла 110 тыс. руб.

3.3.2. По строке 6215 «Членские взносы» отражена сумма членских взносов в размере 8 191 тыс. руб., что включает в себя членские взносы членов Ассоциации. В 2023 году членские взносы составили 7 463 тыс. руб.

3.3.3. По строке 6220 «Целевые взносы» отражены взносы за проведение контроля деятельности проектных саморегулируемых организаций, оплачиваемые в Ассоциацию «Национальное объединение изыскателей и проектировщиков» (НОПРИЗ) в 2024 году, в размере 827 тыс. руб. За аналогичный период 2023 года взносы составили 661 тыс. руб.

3.3.4. По строке 6250 «Прочее» отражена сумма дохода от размещения денежных средств с расчетного счета в депозите в АО «АЛЬФА-БАНК» г. Липецка № в размере 237 тыс. руб. Указана сумма чистой прибыли. В 2023 году доходы от размещения денежных средств на депозите - 166 тыс. руб.

3.3.5. По строке 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)» отражена сумма в размере 8 961 тыс. руб. По строке 6321 в 2023 году сумма составила 8 848 тыс. руб.,

3.3.6. По строке 6323 «Расходы на служебные командировки и деловые поездки» отражено возмещение расходов на командировки, в размере 104 тыс. руб.

3.3.7. По строке 6324 «Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)» отражены расходы по арендной плате в размере 600 тыс. руб. За аналогичный период 2023 года по строке 6324 отражено 600 тыс. руб.

3.3.8. По строке 6350 «Прочие» отражена сумма в размере 1 024 тыс. руб. в том числе расходы на взносы в Ассоциацию «Национальное объединение изыскателей и проектировщиков» (НОПРИЗ) – 781 тыс. руб., аудиторские услуги – 29 тыс. руб., консультационные, банковские, и прочие хоз. расходы - 214 тыс. руб.

3.4 Отчет о финансовых результатах

3.4.1. Доход от размещения денежных средств расчетного счета на депозитах и сумма процентов на остаток на специальных банковских счетах в 2024 году составил 1 078 тыс. руб. и отражен по строке 2340 «Прочие доходы».

За 2023 год доход от размещения денежных средств на депозитах и сумма процентов на остаток на специальных банковских счетах составил 457 тыс. руб.

3.4.2. По строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» отражен доход, полученный от размещения денежных средств расчетного счета на

депозитах и сумма процентов на остаток на специальных банковских счетах в 2024 году – 1 078 тыс. руб. За 2023 год доход по данной строке составил в 457 тыс. руб.

3.4.3. По строке 2410 «Налог на прибыль» отражен налог с дохода полученного от размещения денежных средств на депозитах и дохода с суммы процентов на остаток, полученным на специальные банковские счета в 2024г., в размере 20% , который составляет 216 тыс. руб. За 2023 год налог на прибыль составил в 91 тыс. руб.

3.4.4. По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отражен чистый доход Ассоциации от размещения денежных средств расчетного счета на депозитах и сумма процентов на остаток на специальных банковских счетах за минусом налога на прибыль – 862 тыс. руб. За 2023 год чистый доход составил в 366 тыс. руб.

3.4.5. По строке 2500 «Совокупный финансовый результат периода» отражен чистый доход Ассоциации от размещения денежных средств расчетного счета на депозитах и сумма процентов на остаток на специальных банковских счетах за минусом налога на прибыль – 862 тыс. руб. За 2023 год чистый доход составил в 366 тыс. руб.

3.5 Отчет о движении денежных средств

3.5.1. По строке 4114 «Вступительные взносы» отражены денежные средства, перечисляемые за вступление в Ассоциацию, поступившие в 2024 году на расчетный счет, в сумме 140 тыс. руб. За 2023 год поступило 100 тыс. руб.

3.5.2. По строке 4115 «Членские взносы» отражены денежные средства в размере 8 142 тыс. руб., в т. ч. членские взносы, поступившие в счет будущих периодов, в размере 1 422 тыс. руб. Членские взносы в 2023 году составили 7 472 тыс. руб.

3.5.3. По строке 4116 «Целевые взносы» отражены денежные средства, поступившие для оплаты членских взносов в Ассоциацию «Национальное объединение изыскателей и проектировщиков» (НОПРИЗ) в размере 971 тыс. руб. Целевые взносы в 2023 году составили 718 тыс. руб.

3.5.4. По строке 4117 «Компенсационные фонды» отражены денежные средства, поступившие на специальные банковские счета от членов Ассоциации в счет оплаты Компенсационного фонда Возмещения Вреда и Компенсационного фонда Обеспечения Договорных Обязательств в размере 1

650 тыс. руб. В 2023 году сумма поступлений в Компенсационные фонды составила 1 600 тыс. руб.

3.5.5. По строке 4119 «Прочие поступления» отражен доход от размещения денежных средств расчетного счета на депозитах и поступившая сумма процентов на остаток на специальных банковских счетах - 1 078 тыс. руб.

3.5.6. По строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги» указана сумма 1 695 тыс. руб. В 2023 году по данной строке сумма составила 2 129 тыс. руб.

3.5.7. По строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражена сумма заработной платы работников, с учетом страховых взносов и взносов от несчастных случаев в размере 8 835 тыс. руб. В 2023 году по данной строке сумма составила 8 848 тыс. руб.

3.5.8. По строке 4124 «Налог на прибыль организации» отражена уплата налог на прибыль, рассчитанная с дохода от размещения денежных средств расчетного счета на депозитах и поступившей суммы процентов на остаток на специальных банковских счетах в размере 195 тыс. руб. В 2023 году платежи, связанные с налогом на прибыль, составили 60 тыс. руб.

3.5.9. Остаток денежных средств на начало отчетного периода по строке 4450 составил 18 109 тыс. руб.

3.5.10. Остаток денежных средств на конец отчетного периода по строке 4500 составил 19 368 тыс. руб.

4. Информация о взаимосвязанных сторонах и бенефициарах.

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:

Председатель Правления Ассоциации ОСПО:

1) Плотников Евгений Андреевич.

Члены Правления Ассоциации ОСПО:

2) Шаталов Петр Дмитриевич,

3) Смольянинов Александр Серафимович,

4) Власов Егор Михайлович,

5) Сухинин Юрий Игоревич.

К управленческому персоналу относятся директор, зам. директор и главный бухгалтер, и начальники служб и подразделений Ассоциации.

Характер взаимоотношений со связанными сторонами – выплаты членам правления не осуществляются, выплаты управленческому персоналу осуществляются в рамках трудовых отношений и премиальной части.

Бенефициаром является директор Ассоциации ОСПО Подлущкий Алексей Александрович.

5. События после отчетной даты.

Существенные события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Ассоциация ведет свою деятельность:

- 24 февраля 2022 года президент Российской Федерации объявил о проведении специальной военной операции (СВО). Ассоциация не относится к отраслям российской экономики, пострадавшей в связи с ухудшением экономической ситуации в стране, поэтому предполагается, что деятельность Ассоциации будет продолжена в 2025 году.

- В 2023 году произошло расширение санкций против России, выросло число вторичных санкций. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики. Ассоциация ОСПО не имеет активов и обязательств в валюте. Руководство Ассоциации считает, что текущая геополитическая ситуация не скажется критическим образом на деятельности и финансовых показателях Ассоциации в обозримом будущем. Данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности.

Директор
Ассоциации ОСПО:



Подлущкий А.А.