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

Ассоциации саморегулируемой организации «Объединение строительно-монтажных организаций».

1.Общие сведения.

Ассоциация саморегулируемая организация «Объединение строительно-монтажных организаций» сокращенное название Ассоциация ОСМО.

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

Дата регистрации: 15 июня 2009 года.

ОГРН: 1094800000382

ИНН: 4823037250

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 – 508 членов.

Численность сотрудников на 31 декабря 2024 года – 14 человека.

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 изменялась на основании приказа директора №127-од от 13.08.2024г.

Ассоциация ОСМО 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 строительство. Ассоциация имеет бессрочный характер деятельности.

Согласно учетной политике Ассоциации ОСМО, 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), 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 собрание членов Ассоциации. Смета доходов и расходов составляется по оборотам расчётного счета открытого в АО «Альфа-банк» г. Липецк - предназначенный для ведения основной деятельности Ассоциации.

Компенсационный фонд Ассоциация ОСМО размещен на специальных счетах, согласно Федерального закона от 03.07.2016 № 372-ФЗ «О внесении изменений в Градостроительный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» в ПАО ВТБ г. Липецка и АО «АЛЬФА-БАНК» г. Липецка – предназначенный для ведения основной деятельности Ассоциации. 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 № 40703810202930000040 – 3 025 тыс. руб.;

• на текущем расчетном счете в ПАО ВТБ г. Липецка № 40703810210510000013 – 105 тыс. руб.;

• на специальном счете ВВ в АО «АЛЬФА-БАНК» г. Липецка № 40703810502930000041 – 233 990 тыс. руб.;

• на специальном счете ВВ в ПАО ВТБ г. Липецка №40703810910517701165 – 12 578 тыс. руб.;

• на специальном счете ОДО в АО «АЛЬФА-БАНК» г. Липецка №40703810802930000042 – 420 540 тыс. руб.;

• на специальном счете ОДО в ПАО ВТБ г. Липецка №40703810210518700001 – 7 416 тыс. руб.;

• остаток в кассе - 9 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 совершенны (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.

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 ОСМО 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 Ассоциации 12.04.2024 г. была утверждена смета их расходования на 2024 год.

За 2024 год вступительные и членские взносы составили – 59 674 тыс. руб. Из них- 51 249 тыс. руб.- вступительные и членские взносы 2024 г., 4 761 тыс. руб. членские взносы 1 квартал 2024 года, поступившие в декабре 2023 года и 3 130 тыс. руб. членские взносы будущих периодов (1 квартал 2025 года), поступившие в декабре 2024 года, 534 тыс.-проценты по депозиту.

За 2024 год взносы в компенсационный фонд Возмещения Вреда составили 15 200 тыс. руб., в компенсационный фонд Обеспечения Договорных Обязательств – 34 102 тыс. руб. Прирост от размещения денежных средств компенсационного фонда на депозитных банковских счетах после уплаты налога на прибыль составил 22 567 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
Основные средства	2024	4073	135	(196)	(1301)	2 711

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»- 3 876 тыс. руб.

3.2.2. По строке 1230 «Дебиторская задолженность» раздела 2. «Оборотные активы» отражена дебиторская задолженность в размере 14 368 тыс. руб., в том числе:

- авансы, выданные поставщикам - 164 тыс. руб.;
- начисленные, но не оплаченные членские взносы – 12 964 тыс. руб.;
- аванс, выданный НОСТРОЙ, в счет оплаты членского взноса за 1 кв. 2024г. – 969 тыс. руб.;
- переплата по налогу на транспорт – 12 тыс. руб.;
- переплата в бюджет на ЕНС – 259 тыс. руб.

Членские взносы и целевые начисляются ежеквартально. Сумма задолженности имеет накопительный остаток, т.к. многие строительные организации прекращают свое членство. Ассоциация принимает меры по сокращению задолженности, путем подачи исковых заявлений в суд.

3.2.3. По строке 1250 «Денежные средства указана сумма 677 663 тыс. руб., в т.ч. остаток по расчетному счету составляет 3 130 тыс. руб., остаток в кассе составил 9 тыс. руб., остаток на специальных банковских счетах составил 674 524 тыс. руб. Это сумма остатка наличных и безналичных средств.

3.2.4. По строке 1350 «Целевые средства» показаны средства целевого финансирования на 31.12.2024 в сумме 12 221 тыс. руб.

3.2.5. По строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» отражены средства в размере 3 876 тыс. руб.

3.2.6. По строке 1370 «Резервный и иные целевые фонды» отражены средства компенсационного фонда в сумме 676 086 тыс. руб.

3.2.7. По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена сумма краткосрочной кредиторской задолженности – 2 559 тыс. руб., в которую входит целевые взносы будущих периодов, поступившие в декабре 2024г., в размере 802 тыс. руб., задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль начисленным по итогу 2024г., срок уплаты которого в 2025г. в размере 1 726 тыс. руб., а так же задолженность в пользу ресурсоснабжающих организации по оказанным услугам потребления за декабрь 2024г., счета за которые выставляются в январе 2025г. в размере 31 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 560 тыс. руб., в 2023 году сумма вступительных взносов составляла 580 тыс. руб.

3.3.2. По строке 6215 «Членские взносы» отражена сумма членских взносов в размере 49 299 тыс. руб., что включает в себя членские взносы членов Ассоциации. В 2023 году членские взносы составили 48 067 тыс. руб.

3.3.3. По строке 6220 «Целевые взносы» отражены взносы за проведение контроля деятельности строительных саморегулируемых организаций, оплачиваемые в Ассоциацию «Национальное объединение строителей» (НОСТРОЙ) в 2024 году, в размере 4 273 тыс. руб. За аналогичный период 2023 года взносы составили 3 747 тыс. руб.

3.3.4. По строке 6250 «Прочее» отражена сумма в размере 526 тыс., в которую входит доход от размещения денежных средств с расчетного счеты в на депозитах в АО «АЛЬФА-БАНК» г. Липецка № 40703810202930000040 в размере 427 тыс. руб., это сумма чистой прибыли с учетом начисленного налога на прибыль, а так сумма компенсации командировочных и курьерских услуг со стороны НОСТОЙ в размере 99 тыс. руб. В 2023 году доходы от размещения денежных средств на депозите - 339 тыс. руб.

3.3.5. По строке 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)» отражена сумма в размере 43 990 тыс. руб. По строке 6321 в 2023 году сумма составила 50 494 тыс. руб.,

3.3.6. По строке 6323 «Расходы на служебные командировки и деловые поездки» отражено возмещение расходов на командировки, в размере 746 тыс. руб.

3.3.7. По строке 6324 «Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)» отражены расходы в размере 3

594 тыс. руб., в том числе расходы по арендной плате, включая коммунальные расходы и расходы на содержание автомобильного транспорта. За аналогичный период 2023 года по строке 6324 отражено 5 612 тыс. руб.

3.3.8. По строке 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» отражена сумма в размере 135 тыс. руб., в том числе 135 тыс. руб. приобретение мебели. В 2023 году по строке 6330 была отражена сумма в размере 473 тыс. руб.

3.3.9. По строке 6350 «Прочие» отражена сумма в размере 8 694 тыс. руб. в том числе расходы на взносы в Ассоциацию «Национальное объединение строителей» (НОСТРОЙ) – 3 899 тыс. руб., взносы в Ассоциацию СРОС «СЛО» - 36 тыс. руб., расходы связанные с добровольным медицинским страхованием работников Ассоциации – 988 тыс. руб., аудиторские услуги – 97 тыс. руб., ремонт, клининговые и прочие хоз. расходы - 3 674 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 28 743 тыс. руб. и отражен по строке 2340 «Прочие доходы».

За 2023 год доход от размещения денежных средств расчетного счета на депозитах и сумма процентов на остаток на специальных банковских счетах составил в 9 727 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 – 28 743 тыс. руб. За 2023 год доход по данной строке составил в 9 727 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 5 749 тыс. руб. За 2023 год налог на прибыль составил в 1 945 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 – 22 994 тыс. руб. За 2023 год чистый доход составил в 7 782 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 – 22 994 тыс. руб. За 2023 год чистый доход составил в 7 782 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 540 тыс. руб. За 2023 год поступило 560 тыс. руб.

3.5.2. По строке 4115 «Членские взносы» отражены денежные средства в размере 48 966 тыс. руб., в т. ч. членские взносы, поступившие в счет будущих периодов, в размере 3 130 тыс. руб. Членские взносы в 2023 году составили 49 321 тыс. руб.

3.5.3. По строке 4116 «Целевые взносы» отражены денежные средства, поступившие для оплаты членских взносов в Ассоциацию «Национальное объединение строителей» (НОСТРОЙ) в размере 4 703 тыс. руб. Целевые взносы в 2023 году составили 3 992 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 49 302 тыс. руб. В 2023 году сумма поступлений в Компенсационные фонды составила 37 700 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 - 28 743 тыс. руб.

3.5.6. По строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги» указана сумма 12 883 тыс. руб. В 2023 году по данной строке сумма составила 15 244 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 43 416 тыс. руб. В 2023 году по данной строке сумма составила 43 073 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 5 100 тыс. руб. В 2023 году платежи, связанные с налогом на прибыль, составили 1 362 тыс. руб.

3.5.9. Остаток денежных средств на начало отчетного периода по строке 4450 составил 606 808 тыс. руб.

3.5.10. Остаток денежных средств на конец отчетного периода по строке 4500 составил 677 663 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 ОСМО:

1) Крапивин Валерий Михайлович,

Члены Правления Ассоциации ОСМО:

2) Шаталов Петр Дмитриевич,
3) Беляев Василий Михайлович,
4) Карпов Владимир Николаевич,
5) Гончаров Алексей Степанович.

К управленческому персоналу относятся директор, зам. директор, 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 ОСМО Подлуцкий 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 ОСМО 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 ОСМО: Подлуцкий А.А.