Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

1. Сведения об организации

1.1. Полное наименование организации: Ассоциация Саморегулируемая организация «Объединение строителей Приокского региона» (далее – «Ассоциация»).
1.2. Юридический адрес: 300903, Тульская область, г. Тула, п.Косая Гора, ул. Трудовая д.5 оф.8
1.3. Фактический (почтовый) адрес: 300903, Тульская область, г. Тула, п. Косая Гора, ул. Трудовая д.5 оф.8.
1.4. Основной регистрационный № 109 710 000 09 53.
1.5. Единоличный исполнительный орган: Исполнительный директор.
1.6. Дочерних и зависимых обществ Ассоциация не имеет.
1.7. Среднесписочная численность персонала за 2024г. составила 8 человек.
1.8. Бухгалтерский учет в Ассоциации ведется штатными специалистами Ассоциации.
1.9. Основными видами деятельности являются: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22).

2. Основные элементы учетной политики предприятия

Учетная политика призвана:
- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
-обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции.

2.1.Учетная политика по бухгалтерскому учету Ассоциации СРО «ОСПР», утвержденная приказом от 30 декабря 2021 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Приказом №10-у от 29.12.2023г. внесены изменения в учетную политику Ассоциации в отношении учета НМА с 1 января 2024г.
2.1.1 Учет НМА ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022, утв. приказом Минфина от 30.05.2022 № 86н.
2.1.2 Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА и стоимостью ниже 100 000 руб. (п. 7 ФСБУ 14/2022). Затраты на приобретение, создание таких активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 14/2022, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)
2.1.3 Для обеспечения контроля за сохранностью активов, не отнесенных в состав НМА, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.
2.1.4 В учете выделяются следующие группы однородных объектов НМА:
- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для ЭВМ;
- базы данных;
- изобретения;

2.1.5 При признании в бухгалтерском учете объект НМА оценивается по первоначальной стоимости, которой считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете. (п. 15 ФСБУ 14/2022), переоценка не производится.
2.1.6 Единицей учета НМА является инвентарный объект, которым признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив. Для каждого объекта НМА организация определяет срок полезного использования.

2.1.7 Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022).
2.1.8 По всем объектам НМА, амортизация начисляется линейным способом один раз в квартал.(Основание: п. 39-41ФСБУ 14/2022)
2.1.9 Организация проводит проверку НМА на обесценение в порядке, установленном МФСО 36 "Обесценение активов" один раз в год на 31 декабря.
2.1.10 Информации об объекте НМА в бухгалтерской отчетности раскрывается с учетом существенности.
2.1.11 Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14\2022 «Учет НМА» упрощенно-ретроспективно (альтернативный способ) (Основание:п.53 ФСБУ 142022), сравнительные показатели за прошлые годы не пересчитываются, на 01.01.2024г. принять к учету НМА, которые были учтены как другие активы, списать с баланса или переклассифицировать в другие активы т.е. НМА, которые больше не являются таковыми по новому стандарту.
2.1.12 С 1 января 2022г. Ассоциация учет основных средств и капитальных вложений ведет в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.
2.1.3 Учет и квалификация активов осуществляется в зависимости от срока их использования с учетом стоимостного критерия.
2.1.4. Затраты на приобретение, создание, улучшение актива признаются:
-запасами, если срок использования до 12 месяцев;
-основными средствами, если срок использования свыше 12 месяцев;
-расходами периода, в котором они понесены, если стоимость актива несущественна (несущественные активы) . К несущественным активам организации относятся:
- объекты, стоимостью до 100 000 рублей за 1 единицу и сроком использования свыше 12 месяцев;
- объекты, не зависимо от срока использования и стоимости: специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда; хозяйственный инвентарь и приспособления; мебель.
Затраты на приобретение, создание таких активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
2.1.5. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом..
2.1.6. Организация проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном МФСО 36 "Обесценение активов один раз в год на 31 декабря.
2.1.7. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» упрощенно-ретроспективно (альтернативный способ и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно .
2.1.8. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.
2.1.9. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (ОА). Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. (Основание: п. 17 ФСБУ 25/2018)

2.1.10.Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г. (Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018).
2.1.11 Ассоциация использует метод начисления при отражении целевых средств (взносов) в составе дебиторской задолженности по срокам, установленным в Положениях Ассоциации для уплаты взносов членами Ассоциации.
2.1.12. Ассоциация отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.
Величина оценочного обязательства по предстоящей выплате вознаграждения по итогам года на конец отчетного года определена исходя из процента бонуса по каждому работнику согласно заключенному трудовому договору/соглашению и ожидаемой суммы вознаграждения, с учетом страховых взносов. На 31.12.2024г. сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 726 тыс. руб.
Краткосрочное вознаграждение, начисленное и выплаченное основному управленческому персоналу в 2024 году, составило 3505 тыс. руб., включая начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды. Долгосрочное вознаграждение не начислялось и не выплачивалось.

Учетная политика для целей налогового учета.
2.2.1.Ассоциация применяет упрощенную систему налогообложения.
2.2.2.В соответствии с нормами п. 1 ст. 346.14 НК РФ объектом налогообложения признаются «доходы».
2.2.3.Организация формирует регистры налогового учета на основании регистров бухгалтерского учета и с использованием компьютерной техники.

3. Бухгалтерская отчетность

3.1 Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
В составе основных средств отражаются здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при осуществлении основных видов деятельности либо для управленческих нужд и способные приносить экономические выгоды.
Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).
Оценка основных средств, полученных по договорам, предусматривающие оплату не денежными средствами, производится по рыночной стоимости.
Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.
В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.
Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.
В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением.
Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.
3.2. В «Бухгалтерском балансе»

35

- по строке 1150 отражена остаточная стоимость основных средств организации в сумме 3793 тыс. руб.
-а\м VOLKSWAGEN – 1350 тыс.руб
-а/м Toyota – 1432 тыс. руб.
- аренд. имущество (ППА) – 853 тыс. руб.
- оргтехника-158 тыс. руб.
- по строке 1230 отражена сумма дебиторской задолженности Ассоциации по состоянию на 31 декабря 2024 года, составила 27129 тыс. руб. в том числе :
- дебиторская задолженность по членским взносам составляет 2886 тыс. руб.
-дебиторская задолженность по начисленным процентам от размещения средств компенсационных фондов - 472 тыс. руб. Срок уплаты процентов банком в сумме 472 тыс. руб. – январь 2025 года.
- дебиторская задолженность в сумме 22529 тыс. руб. – задолженность ОАО "БКР", включенная в реестр требований кредиторов.
- дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 238 тыс. руб.
- дебиторская задолженность по расчетам с персоналом по прочим операциям- 20 тыс. руб.
- дебиторская задолженность прочая- 984 тыс. руб
- по строке 1250 отражены денежные средства и денежные эквиваленты в сумме 307379 тыс. руб. , в том числе :
- денежные средства на расчетных счетах -1045 тыс.руб.
- денежные средства на специальных счетах- 294333 тыс. руб.
- денежные средства в кассе организации- 1 тыс.руб.
- денежные средства на депозитных счетах- 12 000 тыс. руб.
- по строке 1350 отражена сумма целевых средств - 333272 тыс. руб. в том числе :
- компенсационный фонд возмещения вреда- 119039 тыс. руб.,
- компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств -175767 тыс. руб.,
- прочие целевые средства- 22 529 тыс. руб.,
- целевые средства образованные в соответствии с учредительными документами- 15937 тыс. руб.
- по строке 1520 отражена сумма кредиторской задолженности- 604 тыс. руб., в том числе;
- кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками -26 тыс. руб.
-кредиторская задолженность по налогам и сборам составляет 37 тыс. руб.(срок уплаты февраль-март 2025г.)
- кредиторская задолженность с разными дебиторами и кредиторами – 541 тыс. руб.
- по строке 1540 отражено сумма оценочного обязательства на оплату очередных отпусков -726 тыс.руб.
3.3 «Отчет о финансовых результатах»:
- по строке 2320 отражена сумма процентов за размещение средств компенсационных фондов на спец. счетах и размещения сумм на депозитных счетах -4884 тыс. руб;
- по строке 2340 отражена сумма -68 тыс.руб, - госпошлины к возмещению ответчиками по решениям Арбитражного суда и возмещению из бюджета.
- по строке 2350 отражены расходы, в сумме 584 тыс. руб, сумма госпошлины за рассмотрение исковых заявлений Ассоциации в Арбитражном суде 66 тыс. руб , сумма списанной дебиторской задолженности в размере 451 тыс. руб. по организациям – членам Ассоциации: после окончания исполнительного производства и после исключения по ним сведений из ЕГРЮЛ, расходы пожертвований на благотворительные цели в сумме 60 тыс. руб, прочие внереализационные расходы- 7тыс руб
- по строке 2460 отражены расходы по налогам, уплачиваемым в связи с применением специальных налоговых режимов в сумме 139 тыс. руб.
- 3.4 «Отчет о движении денежных средств»
- При заполнении строки 1250 Бухгалтерского баланса организация использует данные о дебетовом сальдо по счетам: 50, 51, 55. Для заполнения отчета о движении денежных средств организация использует следующий подход, изложенный в п. 23 ПБУ 23/2011. К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты.

4. Условные факторы хозяйственной деятельности

4.1. За отчетный период отсутствуют:

- незавершенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей и бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательства в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды;
- продажа и прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион и другие аналогичные факты.

5. События после отчетной даты

За отчетный период события после отчетной даты отсутствуют.

6. Государственная помощь и безвозмездное получение

За отчетный период государственной помощи и безвозмездного получения не было.

7. Информация по прекращаемой деятельности

За отчетный период информация о прекращаемой деятельности отсутствует.

Исполнительный директор : Клепиков А.Н.

Главный бухгалтер: Воротилина Г.Ю.

37