Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств
за 2024 г.
Ассоциации «Объединение строительных организаций Кемеровской области».

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год, сформированной Ассоциацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1 Общие сведения об организации.

Ассоциация «Объединение строительных организаций Кемеровской области», далее «Ассоциация», является некоммерческой организацией, основанной на членстве индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, осуществляющих строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, снос объектов капитального строительства. Ассоциация является профессиональной саморегулируемой организацией в области строительства.

Ассоциация осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Градостроительным кодексом Российской Федерации, Федеральными законами «О некоммерческих организациях», «О саморегулируемых организациях», иными нормативными правовыми актами и настоящим Уставом.

Ассоциация имеет статус саморегулируемой организации, основанной на членстве лиц, осуществляющих строительство, с даты внесения сведений о ней в государственный реестр саморегулируемых организаций и утрачивает этот статус с момента исключения сведений об Ассоциации из указанного реестра.

Финансовая деятельность Ассоциации ведется на основании сметы доходов и расходов, утвержденной решением Общего собрания членов Ассоциации. Коммерческую деятельность Ассоциация не ведет.

Регистрация Ассоциации «Объединение строительных организаций Кемеровской области» осуществлена в УФНС Кемеровской области 06.12.2018 г., ОГРН 1184200001248.

Организационно-правовая форма Ассоциация «Объединение строительных организаций Кемеровской области» согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов 20619.

Место нахождения (юридический адрес) Ассоциация «Объединение строительных организаций Кемеровской области» 650070, Кемеровская область - Кузбасс, г. Кемерово, пр. Молодежный, 17.

Среднегодовая численность работающих в Ассоциация «Объединение строительных организаций Кемеровской области» за отчетный период составила 12 (двенадцать) человек.

Органами управления Ассоциации являются:

- Общее собрание – высший орган управления;

- Совет Ассоциации – коллегиальный орган управления (председатель Совета- Ширкин Сергей Владимирович)

- Директор Ассоциации - исполнительный орган (Кузнецова Татьяна Юрьевна).

Источником формирования имущества Ассоциации являются вступительные, членские и целевые взносы, доходы, полученные в качестве возмещения судебных издержек, в том числе на уплату госпошлины, взыскание по решению суда с ответчика, проценты банка на остаток денежных средств, находящихся на расчетном и специальных счетах Ассоциации.

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

Ассоциация применяет упрощенную систему налогообложения, в качестве объекта налогообложения выбраны доходы, ставка 6%.

Все стоимостные показатели в годовой бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена за период с 01 января 2024 г. по 31 декабря 2024 г.

В состав бухгалтерской отчетности входит: бухгалтерский баланс (форма 1), отчет о целевом использовании средств (форма 6), приложения к ним (ОФР и пояснения).

Вид экономической деятельности по ОКВЭД - 94.12 деятельность профессиональных членских организаций.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

Дочерних и зависимых обществ, обособленных подразделений Ассоциация не имеет.

2. Основные положения учетной политики.

Организация бухгалтерского учета Ассоциации 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 94 н, (в редакции от 08.11.2010)), Уставом Ассоциации «ОСОКО», сметой административно-хозяйственных расходов и доходов Ассоциации, Положением о членстве в Ассоциации, в том числе о требованиях к членам Ассоциации, о размере, порядке расчета и уплаты вступительного взноса, членских взносов и другими положениями.

Начисление членских, вступительных и целевых взносов учитывается по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» с использованием счета 76.86 «Начисление средств целевого финансирования».

Взносы в компенсационные фонды Ассоциации учитываются на счете 82 «Резервный капитал».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100000,00 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом, один раз в год. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего, за месяцем признания ОС и прекращается начисление амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС.

Основные средства Ассоциации формируют фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества. Учет ведется на счете 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование».

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».

Учет запасов ведется по фактической стоимости. При отпуске и ином выбытии запасов, их оценка производится по средней себестоимости.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 10 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Книга учетов доходов и расходов ведется в электронном виде.

С целью применения ПБУ 8/2010 величина оценочного обязательства по расходам на оплату отпусков определяется главным бухгалтером. Резерв на оплату отпусков создается на 31 декабря каждого года по кредиту счета 96.01.1 «Оценочные обязательства по вознаграждениям» и кредиту счета 96.01.2 «Оценочные обязательства по страховым взносам». Отчисления в резерв, рассчитываются исходя из среднедневного заработка каждого работника и количества неиспользованных дней отпуска на конец года, так же в резерв отчисляется сумма обязательных страховых взносов, приходящихся на рассчитанную сумму резерва за год.

Резерв по сомнительным долгам создается организацией исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные положением о членстве в СРО, и не обеспеченная соответствующими гарантиями. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, не погашенная более 12 месяцев. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При выходе организации из членов СРО резерв создается на всю сумму существующей задолженности (100%). Отчисления в резерв по сомнительным долгам отражаются проводкой дебет 86 «Целевое финансирование» и кредит 63 «Резервы по сомнительным долгам». Учет задолженности, по которой сформирован резерв по сомнительным долгам ведется на счете 76.02 «Расчеты по претензиям».

Ассоциация применяет ФСБУ 6/2020, 26/2020, 25/2018 с годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

3. Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу, касающиеся существенных показателей:

Строка 1150 «Основные средства» - 8101 тыс. руб. балансовая стоимость основных средств организации.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» – 1 978 тыс. руб.
- авансы, выданные 963 тыс. руб.
- задолженность по членским и целевым взносам 2 240 тыс. руб.
- резерв по сомнительным долгам (1 227) тыс. руб.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 307 558 тыс. руб.
- денежные средства, полученные на расчетный счет в качестве взносов на уставную деятельность – 9 460 тыс. руб.
- денежные средства в кассе организации (взносы на уставную деятельность) – 47 тыс. руб.
- денежные средства, размещенные на специальных счетах банка:

- взносы в компенсационный фонд возмещения вреда – 139 527 тыс. руб.
- взносы в компенсационный фонд обеспечения обязательств – 158 524 тыс. руб.

Строка 1350 «Целевые средства» - 297 236 тыс. руб. взносы членов СРО, направленные на формирование компенсационных фондов и остаток неиспользованных на уставную деятельность. Компенсационные фонды – 297 951 тыс. руб., целевые средства – (715) тыс. руб.

В предыдущий отчетный период в балансе Ассоциации компенсационные фонды отражены по строке 1370 «Резервный и иные целевые фонды», так как компенсационные фонды создаются в соответствии с уставом и законодательством РФ, что не противоречит примечанию 6 к бухгалтерскому балансу в Приложении № 1, п.12 Информации Минфина России ПЗ-1/2015. Но в п.38 Информации Минфина России ПЗ-1/2015 также сказано, что строка баланса 1350 «Целевые средства» должна равняться показателям строки 6100 и 6400 отчета о целевом использовании средств. В связи с выше сказанным компенсационные фонды в 2024 г. в балансе отражены по строке 1350 «Целевые средства» вместо строки 1370 «Резервный и иные целевые фонды». Произведена корректировка строк баланса и отчета о целевом использовании средств.

Корректировка по статьям баланса.

Статья баланса	**2024**	**2023 сумма после корректировки**	**2023 сумма до корректировки**	**2022 сумма после корректировки**	**2022 сумма до корректировки**
1350 Целевые средства	297236	250 048	(1452)	28541	3369
1351 неиспользованные целевые средства, предназначенные на обеспечение целей НКО	297236	250 048		28069	
1352 чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности НКО, предназначенная на финансирование обеспечение уставной деятельности				472	472
1360 Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	7756	5153	5153	465	465
1370 Резервный и иные целевые фонды			251500		24700
Итого по разделу III	304992	255201	255201	29006	29006

Корректировка отчета о целевом использовании средств.

Наименование	код	За январь-декабрь 2024	После Корректировки за январь – декабрь 2023 г	До корректировки За январь - декабрь 2023
Остаток средств на начало отчетного года	6100	250048	28541	3841
Поступило средств				
Вступительные взносы	6210	2750	2200	2 200
Членские взносы	6215	53832	31477	31477
Целевые взносы	6220	4080	961	961
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230			
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240			
Прочие	6250	46502	226809	9
В том числе: Компенсационные фонды		46451	226800	
Всего поступило средств	6200	107164	261447	34647
Использовано средств				
Расходы на целевые мероприятия	6310	(2624)	(636)	(636)
в том числе: социальная и благотворительная помощь	6311			
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(156)		
иные мероприятия	6313	(2468)	(636)	(636)
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(38889)	(25375)	(25375)
в том числе: расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(29268)	(21983)	(21983)
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322			
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(1072)	(479)	(479)
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(5153)	(2913)	(2913)
ремонт основных средств и иного имущества	6325			
прочие	6326	(3396)		
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(8327)	(8770)	(8770)
Прочие	6350	(10136)	(5159)	(5159)
Всего использовано средств	6300	(59976)	(39940)	(39940)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	267236	250048	(1452)

Строка 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» - 7756 тыс. руб. отражено формирование и использование средств целевого финансирования на приобретение основных средств.

Приобретено основных средств на сумму 7907 тыс. руб.:

- легковой автомобиль LAND ROVER RANGE ROVER VELAR 2021 – 7500 тыс. руб.;
- планшет Samsung12.4 Gala xyTab S9+5G 512Gb бежевый SM-X8168ZEECAU – 120 тыс. руб.;
- смартфон Apple Phone 15 Pro Max 15 GB Natural - 178 тыс. руб.;
- комплект мебели – 109 тыс. руб.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» - 9612 тыс. руб.

- задолженность поставщикам – 6104 тыс. руб.
- задолженность по членским и целевым взносам – 3494 тыс. руб.
- задолженность по налогам – 14 тыс. руб.

Строка 1540 «Оценочные обязательства» - 3494 тыс. руб. остаток по оценочному обязательству на оплату отпусков, по состоянию на 31.12.2024 г.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

Строка 2340 «Прочие доходы» - 105 тыс. руб.;
- 58 ты. руб. госпошлина, взыскание по решению суда с ответчика;
- 3 тыс. руб. возврат неиспользованной части страховой премии;
- 44 тыс. руб. проценты банка на остаток денежных средств, находящихся на расчетных и специальных счетах.

Срока 2411 «Текущий налог на прибыль» - (3) тыс. руб. отражен налог в связи с применение УСН доходы. (п.23 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», Приложение к Письму Минфина России от 06.02.2015 № 07-04-06/5027).

5. Раскрытие информации об отдельных показателях на забалансовых счетах.

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (в тыс. руб.)

Наименование	Арендодатель	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Аренда помещения под офис	ИП Ниденс И.Б.	9 982	9 982	9 982
ИТОГО:		9982	9982	9982

6. Непрерывность и риски хозяйственной деятельности.

Ассоциация в 2024 г. не проводила мероприятий по прекращению уставной деятельности. Угроз непрерывности деятельности Ассоциации в 2024 г. не предполагается. С 2009 г. членство строительных организаций в саморегулируемой организации является обязательным. Согласно данным бухгалтерской отчетности за 2024 г., также прогнозным данным на 2025 г. наблюдается улучшение финансовых показателей, рост количества организаций, вступающих в СРО, соответственно увеличение компенсационных фондов и поступающих целевых средств. На 2024 г. Ассоциация не имеет обязательства по займам полученным.

7. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Ассоциации, состоявшихся до отчетной даты, но не

завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрыть в соответствии с требованиями нормативных актов, за исключением судебных разбирательств не существует.

8. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Ассоциации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

9. Прочая информации.

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 «ОСОКО».

В связи с тем, что Ассоциация внесена 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 «ОСОКО» является ООО «СБ - ЭКО АУДИТ».

В 2024 году выплат из компенсационных фондов не производилось.

Настоящая бухгалтерская отчетность подлежит размещению на официальном сайте Ассоциации, в сети интернет, используемом для раскрытия информации, по адресу www. osoko42.ru

Чрезвычайные факторы риска хозяйственной деятельности отсутствовали.

Директор

Ассоциации «ОСОКО» _____Кузнецова Т.Ю.

21февраля 2025 г.