

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств

1. Сведения об Ассоциации.

1.1. Полное наименование организации:

Ассоциация «Саморегулируемая организация «Строители Белгородской области».

1.2. Юридический адрес:

308036, г. Белгород, ул. Губкина, д.48а.

1.3. Фактический (почтовый) адрес:

308036, г. Белгород, ул. Губкина, д.48а.

1.4. Идентификационный номер налогоплательщика: ИНН 3123190607

1.5. Сведения о государственной регистрации Ассоциации:

Дата государственной регистрации: 16 декабря 2008 г., основной государственный регистрационный № 1083100007660.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Белгороду Белгородской области.

1.6. Органы управления Ассоциации:

Коллегиальный орган управления – Правление Ассоциации:

Председатель Правления - Калашников Н.В.,

Члены Правления: Мозуль С.Н., Степашов Н.Е., Егоров М.Е., Кабалин Д.П., Давыденко А.Д., Побудилин М.М.

Единоличный исполнительный орган управления Ассоциации – директор Ассоциации – Слепухин А.С.

Сумма вознаграждений основному управленческому персоналу, выплаченная в 2024 году, составила 10155 тыс. руб. (в 2023 году – 8327 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Размер выплат определен трудовыми договорами. Все выплаты являются краткосрочными.

1.7. Численность сотрудников на 31.12.2024г. составляет 17 человек, на 31.12.2023г. - 18 человек.

1.8. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Основные элементы учетной политики.

Согласно приказу об учетной политике от 29.12.2023 г. № 46 в 2024 году для целей бухгалтерского учета Ассоциация руководствовалась «Учетной политикой Ассоциации «Саморегулируемая организация «Строители Белгородской области» на 2024 г.», в которой отражены следующие положения.

В связи с тем, что Ассоциация не ведет предпринимательскую деятельность, доходы по обычным видам деятельности не формируются. К прочим доходам относятся поступления от размещения средств Компенсационных фондов на счетах в банках, а также иные доходы, полученные в результате хозяйственной деятельности.

Средства целевых поступлений в виде членских, вступительных взносов и взносов в компенсационные фонды признаются в бухгалтерском учете и отчетности по мере их фактического поступления на расчетные счета или в кассу Ассоциации с отражением на счете 86 «Целевое финансирование» по аналитике «Компенсационный фонд возмещения вреда», «Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств» или «Целевой фонд (вступительные и членские взносы)». Целевые взносы, предназначенные для финансирования конкретных мероприятий и программ, формируют отдельный дополнительный целевой фонд. Иные доходы признаются по методу начисления.

Расходы Ассоциации осуществляются за счет поступлений вступительных и членских

взносов от членов саморегулируемой организации в рамках уставной деятельности и признаются в бухгалтерском учете и отчетности по дате их возникновения, независимо от момента оплаты.

В бухгалтерском учете использование целевых средств на приобретение основных средств (нематериальных активов) отражается путем уменьшения средств целевого финансирования и увеличения средств добавочного капитала.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными для объектов основных средств, но имеющие стоимость не более 100 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

По основным средствам, приобретенным за счет средств, полученных от уставной деятельности, начисляется амортизация линейным способом. Начисление амортизации отражается путем уменьшения суммы добавочного капитала.

При отпуске запасов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Ассоциация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА (п. 4 ФСБУ 14/2022) с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. В целях контроля за наличием и движением таких малоценных активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. По нематериальным активам начисляется амортизация линейным способом.

Ассоциация формирует резерв по обесценению финансовых вложений, резерв по сомнительным долгам и оценочное обязательство по расчетам с работниками по выплате отпускных. Обязательство по отпускным в бухгалтерском балансе оценено исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого сотрудника на отчетную дату.

Расходы Ассоциации, произведенные и оплаченные в текущем периоде, но относящиеся к будущим периодам (страхование, стоимость программных продуктов и др.), учитываются как текущие расходы без отражения на счете 97 «Расходы будущих периодов».

В качестве денежных эквивалентов Ассоциация квалифицирует размещенные в кредитных организациях краткосрочные (до 3-х месяцев) депозиты.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» внесены изменения в учетную политику организации в части порядка и правил составления бухгалтерской (финансовой) отчетности организации с 2025г.

С 01.01.2025 г. Ассоциацией принято решение о переходе на спецрежим УСН с объектом налогообложения «Доходы» с применением НДС по ставке 7%. Ассоциацией был проведен анализ на соответствие условиям применения спецрежима, и 25.12.2024г. подано соответствующее уведомление в налоговый орган о переходе на УСН.

3. Финансово-хозяйственная деятельность Ассоциации.

3.1. Основными целями Ассоциации являются:

- 1) Предупреждение причинения вреда жизни или здоровью физических лиц, имуществу физических или юридических лиц, государственному или муниципальному имуществу, окружающей среде, жизни или здоровью животных и растений, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации (далее - вред) вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняются членами Ассоциации;
- 2) Повышение качества осуществления строительства;
- 3) Обеспечение исполнения членами Ассоциации обязательств по договорам строительного подряда, заключенным с использованием конкурентных способов заключения

договоров.

3.2. По состоянию на 31.12.2024г. года членами Ассоциации «Саморегулируемая организация «Строители Белгородской области» являются 851 строительных организаций и индивидуальных предпринимателей, на 31.12.2023г. – 868 организаций и предпринимателей.

По статье «Резервный и иные целевые фонды» отражены Компенсационный фонд возмещения вреда и Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств. Компенсационный фонд возмещения вреда на 31.12.2024г. составил 599312 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 499067 тыс. руб., и представляет собой резервный капитал для покрытия убытков, причиненных членом Ассоциации в результате профессиональной деятельности. Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств на 31.12.2024г. составил 1207321 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 1046959 тыс. руб., и представляет собой резервный капитал для покрытия убытков, причиненных членом Ассоциации при исполнении обязательств по договорам строительного подряда, заключенным с использованием конкурентных способов заключения договоров. Данные фонды формируются за счет взносов членов Ассоциации и процентов от размещения денежных средств фондов.

По статье «Целевые средства» - остаток вступительных и членских взносов членов Ассоциации на 31.12.2024г., который составляет 37487 тыс. руб. (на 31.12.2023г. – 28577 тыс. руб.) и переходит для использования Ассоциацией в 2025 году. Нецелевого использования денежных средств целевых фондов в 2024 году Ассоциацией не допускалось.

По статье "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" отражаются средства целевых поступлений, полученных в виде инвестиционных средств на приобретение и (или) создание основных средств (нематериальных активов) в размере остаточной стоимости ОС (НМА) 9572 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 11608 тыс. руб.

В связи с получением в 2024 году процентных доходов, а также доходов от продажи основных средств Ассоциацией была сформирована налоговая база по налогу на прибыль в сумме 250571 тыс. руб., за 2023 г. – 118257 тыс. руб., исчислен налог на прибыль за 2024 год – 50114 тыс. руб., за 2023 год – 23651 тыс. руб.

3.3. Структура внеоборотных активов

Ассоциация с 01.01.2024г. применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», в соответствии с которыми изменен состав нематериальных активов и установлен стоимостной лимит для признания НМА в сумме 100 тыс. руб. Организацией применен альтернативный способ перехода на новый стандарт, и указанная сумма исключена из активов в отчетности за 2024г. с одновременным уменьшением показателя «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества». Поэтому в настоящей отчетности первоначальная стоимость сайта в сумме 90 тыс. руб. списана на затраты и с целью последующего контроля за наличием и движением малоценных активов НМА отражен на отдельном забалансовом счете.

Ассоциация в соответствие с федеральным стандартом по бухгалтерскому учету *ФСБУ 6/2020 «Основные средства»* производит учет основных средств.

Ассоциация в соответствии с федеральным стандартом по бухгалтерскому учету *ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»* признает предмет аренды (офисное помещение площадью 753 кв.м.) с 01.12.2022г. в качестве *права пользования активом* (ППА) первоначальной стоимостью 17937 тыс. руб. (в составе внеоборотных активов в Активе баланса) с одновременным признанием *обязательства по аренде* (ОА) (в составе долгосрочных (краткосрочных) обязательств в Пассиве баланса на 31.12.2024г. в размере 7893 тыс. руб. и 3583 тыс. руб. (на 31.12.2023г. – 11476 тыс. руб. и 3260 тыс. руб. соответственно). Для целей применения данного стандарта определен срок аренды – 60 месяцев, ставка дисконтирования определена в размере 9,5% в соответствии с анализом доходности облигаций федерального займа (ОФЗ) по данным Банка России за период ноябрь 2022 года. Начисленные проценты по обязательствам по аренде признаны в составе целевых расходов за 2024 год в

размере 1260 тыс. руб., всего на 31.12.2024г. в сумме 2957 тыс. руб. (на 31.12.2023г. 1697 тыс. руб.).

В связи с изменением суммы ежемесячного платежа по аренде с 01.01.2025г. Ассоциацией была определена новая ставки дисконтирования в размере 16,3%.

Во внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2024г. включены объекты основных средств: принадлежащие организации на праве собственности остаточной стоимостью 9572 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 11518 тыс. руб., право пользования активом (аренда офиса) остаточной стоимостью 10 463 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 14 050 тыс. руб.

Основные средства (тыс. руб.)

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Наименование объектов основных средств	период				
1	2	3	4	5	6
Здания	2024 г.				
	2023 г.				
Сооружения и передаточные устройства	2024 г.				
	2023 г.				
Машины и оборудование	2024 г.				
	2023 г.				
Транспортные средства	2024 г.	14602		(3241)	11362
	2023 г.	14602		()	14602
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024 г.	4911	730	(265)	5376
	2023 г.	5254		(343)	4911
Право пользования активом (аренда офиса)	2024 г.	17937		()	17937
	2023 г.	17937		()	17937
Итого	2024 г.	37450	730	(3506)	34674
	2023 г.	37793		(343)	37450

Амортизация основных средств (тыс. руб.)

Показатель		Накопленная на начало отчетного года	Начислена	Списана	Накопленная на конец отчетного периода
Амортизация по объектам основных средств	период				
1	2	3	4	5	6
Здания	2024 г.				
	2023 г.				
Сооружения и передаточные устройства	2024 г.				
	2023 г.				
Машины и оборудование	2024 г.				
	2023 г.				
Транспортные средства	2024 г.	5473	190	(1465)	4198
	2023 г.	4456	1017	()	5473
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024 г.	2522	711	(265)	2968
	2023 г.	1603	1262	(343)	2522
Право пользования активом (аренда офиса)	2024 г.	3886	3587	()	7473
	2023 г.	299	3587	()	3886
Итого	2024 г.	11881	4488	(1730)	14639
	2023 г.	6358	5866	(343)	11881

3.4. Структура оборотных активов (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2024	Уд. вес, %
Запасы	8	0
Дебиторская задолженность	15166	1
Денежные средства и денежные эквиваленты	1852018	99
Итого	1867192	100

В составе показателя «Денежные средства и денежные эквиваленты» представлены остатки по состоянию на 31.12.2024г.:

касса – 53 тыс. руб., расчетные счета – 1851965 тыс. руб.,

на 31.12.2023г. касса – 58 тыс. руб., расчетные счета – 1400416 тыс. руб., депозит (размещение средств Целевого фонда до 31.01.2024г. по ставке 15%) – 15000 тыс. руб.

3.5. Запасы (тыс. руб.)

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	период				
1	2	3	4	5	6
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2024 г.	12	2619	(2623)	8
	2023 г.	16	3897	(3901)	12
Итого:	2024 г.	12	2619	(2623)	8
	2023 г.	16	3897	(3901)	12

3.6. Финансовые вложения (тыс. руб.)

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные			
наименование	период	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года (первоначальн.)	на начало отчетного года (резерв)	на конец отчетного периода (первоначальн.)	на конец отчетного периода (резерв)
1	2	3	4	5	6	7	8
Займы из средств комп. фонда обеспечения договорных обязательств со сроками погашения в 2024г. (по ставке 0,1%)	2024г.			218615	(50645)	50645	(50645)
	2023г.			115251	(50751)	218615	(50645)
Прочие займы (по ставке 1%)	2024г.			2000			
	2023г.			2000		2000	
Итого	2024 г.	0	0	220615	(50645)	50645	(50645)
	2023 г.	0	0	117251	(50751)	220615	(50645)

3.7. Дебиторская и кредиторская задолженность (тыс. руб.)

Показатель		Остаток на начало отчетного года (первонач.)	Остаток на начало отчетного года (резерв)	Остаток на конец отчетного периода (первонач.)	Остаток на конец отчетного периода (резерв)
наименование	период				
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность: краткосрочная - всего	2024 г.	1520	(175)	15392	(226)
	2023 г.	2442	(124)	1520	(175)
в том числе:					
расчеты с покупателями и заказчиками					
проценты к получению	2024 г.	723		12712	
	2023 г.	1358		723	
авансы выданные	2024 г.	412		2120	
	2023 г.	433		412	
прочая	2024 г.	385	(175)	560	(226)
	2023 г.	651	(124)	385	(175)
Дебиторская задолженность: долгосрочная - всего	2024 г.	161			
	2023 г.			161	
Итого	2024 г.	1681	(175)	15392	(226)
	2023 г.	2442	(124)	1681	(175)
Кредиторская задолженность: краткосрочная - всего	2024 г.	10097		20704	
	2023 г.	4955		10097	
в том числе:					
расчеты с поставщиками и подрядчиками					
авансы полученные	2024 г.	317		2700	
	2023 г.			317	
расчеты по налогам и сборам	2024 г.	9720		17834	
	2023 г.	4895		9720	
прочая	2024 г.	24		24	
	2023 г.	2		24	
Кредиторская задолженность: долгосрочная - всего	2024 г.				
	2023 г.				
Итого	2024 г.	10097		20704	
	2023 г.	4955		10097	

3.8. Оценочные обязательства (тыс. руб.)

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	период		
1	2	3	4
Резерв на оплату отпусков	2024 г.	1576	1355
	2023 г.	2089	1576
Итого	2024 г.	1576	1355
	2023 г.	2089	1576

3.9. В составе показателей *Отчета о целевом использовании средств за 2024г.* отражено движение целевых средств без учета операций по фонду недвижимого и особо ценного движимого имущества. Так, по состоянию на 31.12.2024г. в отчете отражены кассовые поступления от членов Ассоциации вступительных – 790 тыс. руб. (на 31.12.2023г. - 770 тыс. руб.), членских – 69842 тыс. руб. (на 31.12.2023г. - 71432 тыс. руб.), целевых взносов в компенсационные фонды – 89900 тыс. руб. (на 31.12.2023г. – 87000 тыс. руб.), а также прочие доходы (за минусом налога на прибыль) в размере 200457 тыс. руб., (на 31.12.2023г. – 94697

тыс. руб.) - начисленные проценты от размещения денежных средств в соответствии с законодательством РФ, выручка от реализации объектов основных средств Ассоциации.

Расходование средств в сумме 91472 тыс. руб. (на 31.12.2023г. – 65510 тыс. руб.) отражено в Отчете по направлениям использования целевых средств в соответствие с уставной деятельностью Ассоциации.

В составе показателя «прочие» раздела «Расходы на содержание аппарата управления» отражены: услуги банков - 152 тыс. руб., IT услуги - 1530 тыс. руб., услуги связи - 315 тыс. руб., хозяйственные расходы - 328 тыс. руб., информационные услуги - 335 тыс. руб., публикации в СМИ - 40 тыс. руб., представительские расходы - 47 тыс. руб., периодическая подписка - 182 тыс. руб., налоги и сборы - 128 тыс. руб., канцелярские расходы - 307 тыс. руб., техническая поддержка ПО - 64 тыс. руб., расходные материалы и техобслуживание офисной техники - 264 тыс. руб., аудиторские услуги – 75 тыс. руб. и прочие - 409 тыс. руб.

В составе показателя «Прочие, создание резервов по сомнительным долгам и обесценению финансовых вложений» отражено увеличение резерва по сомнительным долгам из средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств по начисленным процентам в размере 51 тыс. руб. В составе показателя «Прочие, выплата по ст. 60.1 ГрК» отражены выплаты из средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств в размере 300 тыс. руб. в соответствии с Определением Арбитражного суда Белгородской области от 14.02.2024г. по делу № А08-12888/2023, 23 494 тыс. руб. по Постановлению Девятнадцатого Арбитражного Апелляционного суда от 04.06.2024г. № А08-968/2023.

3.10. По состоянию на 31.12.2024г. Ассоциация является стороной следующих судебных разбирательств в качестве ответчика:

1) Дело № А08-2697/2024 от 21.03.2024 г. о взыскании из средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств 2803 тыс. руб. для покрытия убытков, причинённых членом Ассоциации ООО «СпецСтрой» при исполнении обязательств по договору строительного подряда, заключенным с МКУ «УКС» Города Южно-Сахалинска.

2) Дело № А08-4732/2024 от 14.05.2024 г. о взыскании из средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств 3002 тыс. руб. для покрытия убытков, причинённых членом Ассоциации ООО «Тисайд» при исполнении обязательств по договору строительного подряда, заключенным с ОГБУ УКС Белгородской области.

По данным Ассоциации вероятность положительного исхода по вышеуказанным судебным разбирательствам составляет 50%. Ввиду незначительности суммы оценочные обязательства по данным судебным делам не создавались.

3.11. Руководством проведена оценка способности Ассоциации продолжать свою деятельность непрерывно как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Ассоциации продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения не оказали существенного влияния на деятельность Ассоциации в 2024 году. Ограничения деятельности для Ассоциации не вводились.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий Ассоциация не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Ассоциация внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Директор Ассоциации «СРО
«Строители Белгородской области»

Слепухин А.С.

24.03.2025г.