

АССОЦИАЦИЯ СТРОИТЕЛЕЙ «РЕГИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ СТРОИТЕЛЕЙ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 г, отчету о целевом использовании средств за январь-декабрь 2024 Ассоциация строителей «РЕГИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ СТРОИТЕЛЕЙ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ»

(Ассоциация «РОС МО»)

Краткая характеристика структуры и основные направления деятельности.

Полное фирменное название: Ассоциация строителей «РЕГИОНАЛЬНОЕ
ОБЪЕДИНЕНИЕ СТРОИТЕЛЕЙ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ»

Сокращенное название: Ассоциация «РОС МО»

Местонахождение и почтовый адрес:

индекс 143403, Московская область Г.О. Красногорск, Красногорск г., ул.Речная, владение
№ 25А этаж/помещение цоколь/16

Основной государственный № 1185000002824;

Свидетельство о постановке на налоговый учет от 11.07.2018;

Зарегистрировано в государственном реестре саморегулируемых организаций за
регистрационным номером СРО-С-307-08092022.

Директор—Панова Людмила Михайловна.

Среднесписочная численность сотрудников 1 чел.

Финансово-хозяйственная деятельность в отчетном периоде велась в соответствии со
сметой, утвержденной решением Общего собрания Протокол № 09/08/24 от 09.08.24

Ассоциация действует на основании Гражданского кодекса Российской Федерации,
Федерального закона от 12.01.1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»,
Федерального закона от 01.12 2007 года № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях»,
Градостроительного кодекса Российской Федерации и других нормативных правовых актов.

Число членов по состоянию на 31.12.2024 г. составило - 418 членов.

Образовано на добровольном объединении юридических лиц и (или) индивидуальных
предпринимателей, в целях осуществления саморегулирования в области строительства,
реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства.

Перечень средств массовой информации, в которых публикуется информация об
Ассоциации:

- телефонный справочник г Москвы и Московской области телефонной сети;
- информационная сеть Интернет, сайт sgorosmo.ru
- Газета «Строительный еженедельник»

Структура Ассоциации.

Органами управления Ассоциации являются:

- Общее собрание членов Ассоциации (высший коллегиальный орган управления);
- Совет Ассоциации (постоянно действующий коллегиальный орган управления);
- Директор (исполнительный орган).

В Ассоциации созданы специализированные органы саморегулируемой организации:

- Контрольная комиссия - орган, осуществляющий контроль за деятельностью членов саморегулируемой организации в части соблюдения требований к выдаче свидетельств о допуске стандартов саморегулируемой организации и правил саморегулирования;
- Дисциплинарная комиссия – орган по рассмотрению дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации мер дисциплинарного воздействия.

Целью Ассоциации является:

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 по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов капитального строительства, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняются членами Ассоциации.

Повышение качества выполнения строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства.

На 31.12.2024 г. у Ассоциации открыты следующие счета в Банках:

Наименование банка/ счет	Наименование счета
АО «Альфа-Банк»	
40703810001850000208	Компенсационный (Возмещение вреда)
40703810301850000209	Компенсационный (Договорных обязательств)
40703810701850000207	Расчетный
ПАО "Совкомбанк"	
40703810612020107290	Компенсационный (Возмещение вреда)
40703810712030107290	Компенсационный (Договорных обязательств)
40703810512010107290	Расчетный

Учетная политика Ассоциации

В Ассоциации бухгалтерский учет ведется на основе стандартного плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, компьютерным способом с применением программы «1С: Предприятие 8.3» и ведется сторонней организацией ИП Комиссарова Н.В. по договору № МО-03/04-23 от 03.04.2023г, оказывающей специализированные услуги по ведению бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляется исходя из принципа допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При оформлении хозяйственных операций применяются унифицированные формы первичных документов с введением в них дополнительных реквизитов.

Все совершаемые Ассоциацией факты хозяйственной деятельности оформляются первичными и первичными учетными документами, составленными в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

На основании первичных и первичных учетных документов ведется бухгалтерский учет и составляется бухгалтерская отчетность Ассоциации.

Бухгалтерская отчетность Ассоциации за отчетный период сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Ассоциации составляется в тысячах рублей. Синтетический и аналитический бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках.

Ассоциация применяет упрощенную систему налогообложения.

Объектом налогообложения признаются доходы минус расходы.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 250 тыс. руб.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости на основании Акта приемки-передачи основных средств, форма №ОС-1.

Активы не более 250 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет на счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Ассоциация начисляет амортизацию линейным способом, амортизация за год начисляется единовременно 31 декабря отчетного года и отражается по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и кредиту 02 «Амортизация основных средства».

Выбытие основных средств по причине морального или физического износа отражается по дебету счета 86.2 «Прочее целевое финансирование и поступления» и кредиту 01 «Основные средства». Начисленная амортизация списывается с дебета счета 02 «Амортизация основных средств» в кредит счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления».

Ассоциация отражает последствия изменения учетной политики ретроспективно (п. 49 ФСБУ 6/2020) с единовременной корректировкой начисленным износом.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.
- арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.09 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01.03 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.2 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.07.1 «Обязательство по аренде»;
- 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам».

Расходы, связанные с ведением Ассоциацией уставной деятельности, учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются ежемесячно в дебет счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступление», в уменьшение начисленных членских и вступительных взносов.

Начисление членских и вступительных взносов осуществляются в дебет счетов: 76.09.3 и 76.09.1; целевых взносов в дебет счетов: 76.06, 76.09.7 и 76.09.8, а также дополнительный имущественный взнос на счет 76.09.9 с последующим отнесением в кредит счета 86.2.

Получение взносов в компенсационный фонд учитываются на счетах:

76.09.5 «Компенсационный фонд возмещение вреда»,

76.09.6 «Компенсационный фонд договорный обязательств».

Взносы начисляются по дате протокола заседания Совета Ассоциации о приеме в члены Ассоциации.

Выбытие, исключение организаций из Ассоциации осуществляется на основании даты и номера протокола заседания Совета Ассоциации

Материально – производственные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (распределенным по группам (видам), исходя из способа использования в оказании услуг или для управленческих нужд Ассоциации.

Материально – производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов -по фактической себестоимости

Бухгалтерская отчетность Ассоциации «РОС МО» за отчетный период сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Ассоциации составлена в тысячах рублей.

Синтетический и аналитический бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках.

Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств Ассоциации и оформлении ее результатов осуществляется в соответствии Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995г. №49.

Инвентаризация проводится Ассоциацией в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Приказ № РОСМО-5 от 28.11.2024 года.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. была проведена инвентаризация активов, имущества и обязательств. В результате инвентаризации имущества и обязательств не установлены факты наличия излишков (недостач).

Основные финансовые показатели.

Балансовая стоимость основных средств на конец отчетного периода на 31.12.2024 составила 0 рублей.

В Ассоциации остаток запасов относится к следующим группам:

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности.

В этой группе запасов на конец отчетного периода остатка не числится.

Материально-производственных запасов, переданных в залог, в Ассоциации нет.

Резервов под снижением стоимости материальных ценностей не формируется.

На 31.12.2024, начисленный компенсационный фонд составляет:

- возмещения вреда - 66 400,0 тыс. рублей,

- договорных обязательств – 29 900,0 тыс. рублей.

Полученный убыток за 2024 год составляет 287,0 тыс. рублей

Единый налог при упрощенной системе налогообложения составил 2,0 тыс. рублей.

В течение 2024 года начислено членских, вступительных взносов, целевых и взносов в компенсационный фонд 89 275,0 тыс. рублей, в т.ч.:

- вступительных взносов - 1 850,0 тыс. рублей,
- Членских взносов. целевых - 23 713,0 тыс. рублей.
- Взносы в компенсационный фонд - 63 713,0 тыс. руб.

Использовано целевых средств на ведение уставной деятельности- 34 294,0 тыс. рублей.

Расходы на целевые мероприятия:

- Социальная и благотворительная помощь, проведение конференций, совещаний, семинаров и т.д. (расходы на общее собрание, почтовые расходы, курьерские расходы, рекламные расходы и публикации СМИ, проведение конференций, полиграфические расходы, привлечение новых членов в СРО, страхование имущества в сумме 27 561,0 тыс. рублей.

Расходы на содержание аппарата управления, в том числе:

- Расходы, связанные с оплатой труда (заработная плата, больничный лист за счет работодателя, отчисления в пенсионный фонд и фонды медицинские, фонд социального страхования, компенсации по гражданско-правовым договорам) в сумме 629,0 тыс. рублей;

- Расходы на служебные командировки и деловые поездки (компенсации расходов лицам, замещающих представительские должности и являющихся членами коллегиальных органов, командировочные расходы) в сумме 36 ,0 тыс. рублей;

- Содержание помещений, автомобильного транспорта и иного имущества (аренда помещений, аренда автомобилей, коммунальные услуги, вывоз мусора, охранные услуги, уборка офисных помещений и кровли в зимний период, страхование имущества, содержание и эксплуатация транспортных средств) в сумме 325,0 тыс. рублей;

- Прочие (нотариальные услуги, связь мобильная, интернет, стационарная связь, юридические и бухгалтерские консультационные услуги, подписка на издания, услуги банков и пр.) в сумме 2542,0 тыс. рублей.

Приобретение основных средств и иного инвентаря (компьютеры и составляющие к ним, материально-производственные запасы на хозяйственные нужды, расходные материалы для орг. техники, мебель, канцелярские товары) в сумме 7,0 тыс. рублей.

Прочие в сумме 3 195,0 тыс. рублей, в т.ч. взносы в объединения СРО –1 907,0 тыс. руб., резерв по сомнительным долгам в сумме 1 250,0 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250 баланса)

По строке 1250 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2023 и на 31.12.2024 года денежные средства имеют следующую структуру:

№	Наименование	По состоянию на 31.12.2023 г.	По состоянию на 31.12.2024 г.
1	Денежные средства на расчетных счетах в банках (рублевые)	Итого: 1 118 тыс. руб., в том числе: ПАО "Совкомбанк" – 1 118 тыс. руб.	Итого: 5 805 тыс. руб., в том числе: ПАО "Совкомбанк" – 5 693 тыс. руб. АО «Альфа-Банк» - 112 тыс. руб.
2	Денежные средства на специальных счетах в банках (рублевые)	Итого: 32 300 тыс. руб., в т.ч. ПАО "Совкомбанк"-32 300 тыс. руб.	Итого: 96 359 тыс. руб. в т.ч. ПАО "Совкомбанк"- 96 359,0
Всего:		33 418 тыс. руб.	102 164 тыс. руб.

Всего денежных средств, отраженных по стр. 1250:

- на 31.12.2023 – 33 418 тыс. руб.
- на 31.12.2024 – 102 164 ,0 тыс.руб.

По стр. 1230 отражена *дебиторская задолженность* равна 1 441,0 тыс. руб., в т.ч. задолженность членов партнерства по членским и целевым взносам 2 572,0 тыс. руб.

По результатам инвентаризации было принято решение формировать резерв по сомнительным долгам, так как факты просрочки исполнения обязательств привели к признанию долгов сомнительными. Создан резерв на 31.12.2024 в сумме 1 250,0 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе по стр.1230 отражена дебиторская задолженность за минусом созданного резерва.

Кредиторская задолженность (стр.1520) на конец отчетного года составила 24 039,0 тыс. рублей, в т.ч. по членским взносам перечисленных в 2024 году за 2025 год в сумме 13 020,0 тыс. рублей, задолженность по целевым взносам в сумме 959,0 тыс. рублей задолженность по поставщикам и подрядчикам 9 935,0 тыс. рублей и пр. В течение года предприятие своевременно производило налоговые платежи в бюджет.

Расшифровка следующих строк бухгалтерского баланса:

Стр. 1350 –счет 86 -Целевое финансирование и поступление – членские и вступительные взносы, компенсационный фонд, прибыли и убытки- 79 543 ,0 тыс. руб.

Расшифровка строк Отчета о финансовых результатах:

Стр.2330-Проценты за пользование займом -5,0 тыс. рублей

Стр.2340 –Прочие доходы –госпошлина к получению -12,0 тыс. рублей

Стр.2350-Прочие расходы –услуги банка, госпошлина к уплате -292,0тыс. рублей

Стр.2460 Прочее-УСН -2,0 тыс. рублей

Стр.2400 Убыток -287,0 тыс. рублей

Фонд заработной платы за 2024 год составил 484,0 тыс. руб.

Начисленные страховые взносы 146,0 тыс. руб.

Информация о произведенных выплатах управленческому персоналу в рамках трудовых договоров (директор, заместитель директора) со страховыми взносами составляет 163 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024г.

- неразрешенные разногласия с налоговым органом по уплате платежей в бюджет отсутствуют;

- выданных гарантий и поручительств не имеет;

- юридические риски, связанные с незаконченными судебными делами, отсутствуют.

Начиная с конца февраля 2022 года и по настоящее время Евросоюз, США, Япония, Швейцария и другие страны вводят финансовые и экономические санкции против Российской Федерации в связи с проведением специальной военной операции на Украине.

Ассоциация не имеет активов и обязательств в валюте.

Руководство Ассоциации считает, что чрезвычайная 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.

События после отчетной даты оказывающие влияние на отчетность.

Анализ событий после отчетной даты, не выявил фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Ассоциации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания аудиторского отчета.

Существенных ошибок предыдущих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, выявлено не было.

Директор



Панова Л.М.