

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ
АССОЦИАЦИИ «СРО «АЛЪЯНС СТРОИТЕЛЕЙ»**

ЗА 2024 ГОД

1. Общие сведения

Полное наименование юридического лица

Ассоциация в области строительства «Саморегулируемая организация «АЛЪЯНС СТРОИТЕЛЕЙ»

Сокращенное наименование юридического лица

Ассоциация «СРО «АЛЪЯНС СТРОИТЕЛЕЙ»

Адрес юридического лица:

105187, г. Москва, Окружной проезд, дом 18, корп. А, 4 этаж, комната 14

Сведения об образовании юридического лица

Ассоциация «СРО «АЛЪЯНС СТРОИТЕЛЕЙ» (далее по тексту Пояснений – Ассоциация) зарегистрировано Управлением федеральной налоговой службы по г. Москве. В Единый государственный реестр юридических лиц 31.12.2008 г. внесена запись о юридическом лице за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1087799040702.

Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации:

Дата выдачи – 05.10.2015 г. Решение о государственной регистрации некоммерческой организации при создании принято 18.12.2008 г. Управлением Министерства юстиции РФ по Москве. Запись о некоммерческой организации внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 31.12.2008 г. за основным государственным регистрационным номером: 1087799040702. Учетный № 771062094

Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации (после смены адреса места нахождения):

Дата выдачи – 23.06.2021 г. Решение о государственной регистрации некоммерческой организации при создании принято 18.12.2008 г. Управлением Министерства юстиции РФ по Москве. Запись о некоммерческой организации внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 31.12.2008 г. за основным государственным регистрационным номером: 1087799040702. Учетный № 771062094

Свидетельство серия 77 № 016497825 о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту её нахождения, подтверждающее, что Ассоциация поставлена на учет в соответствии с НК РФ 04.02.2002 года в налоговом органе по месту нахождения. Инспекция ФНС № 25 по г. Москве и ему присвоен ИНН 7725255785, КПП 772501001.

Смена регистрации в налоговом органе в связи с изменением места нахождения:

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту её нахождения, подтверждающее, что Ассоциация поставлена на учет в соответствии с НК РФ 11.06.2021 года в налоговом органе по месту нахождения Инспекция ФНС № 19 по г. Москве и ему присвоен ИНН 7725255785, КПП 771901001.

Учредители Ассоциации:

- ООО "КОМПАНИЯ "ЕДИНЕНИЕ +" (ИНН 7701183267)

- АО "НИЦ "ТЕХНОПРОГРЕСС" (ИНН 7723517509) (до 06.07.2017 наименование - ЗАО "НИЦ "ТЕХНОПРОГРЕСС")

Коды статистики:

ОКПО - 94151142

ОКОГУ - 4210014 - Организации, учрежденные юридическими лицами или гражданами, или юридическими лицами и гражданами совместно

ОКАТО - 45263588000 - Соколиная гора

ОКТМО - 45314000000 - муниципальный округ Соколиная гора

ОКВЭД - 94.12 - Деятельность профессиональных членских организаций

ОКОПФ - 20600 - Ассоциации (союзы)

ОКФС - 16 - Частная собственность

Ассоциация «СРО «АЛЪЯНС СТРОИТЕЛЕЙ» является основанной на членстве индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, осуществляющих строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, снос объектов капитального строительства, некоммерческой корпоративной организацией, созданной для координации предпринимательской деятельности членов, представления и защиты общих имущественных интересов, в том числе содействия членам в осуществлении их деятельности, направленной на достижение целей, предусмотренных Уставом.

Основными целями Ассоциации «СРО «АЛЪЯНС СТРОИТЕЛЕЙ» являются повышение качества выполняемых работ в области строительства и предупреждение причинения вреда вследствие недостатков таких работ. Эти цели Ассоциация «СРО «АЛЪЯНС СТРОИТЕЛЕЙ» реализует путем разработки и внедрения единых правил и стандартов профессиональной деятельности и допуска на рынок добросовестных компаний, нацеленных на стабильную и успешную работу.

Деятельность Ассоциации «СРО «АЛЪЯНС СТРОИТЕЛЕЙ» направлена на контроль соблюдения правил и стандартов, на всестороннюю поддержку членов саморегулируемой организации.

Имущество Ассоциации «СРО «АЛЪЯНС СТРОИТЕЛЕЙ» создается за счет вступительных и ежегодных членских взносов, размер и порядок оплаты которых устанавливается Общим собранием членов. Полученные целевые средства используются на содержание аппарата управления и обеспечение деятельности, предусмотренной Уставом.

Среднесписочная численность сотрудников на конец 2023 г. – 23 человека.

Среднесписочная численность сотрудников на конец 2024 г. – 27 человек.

Ассоциация филиалов и структурных подразделений не имеет.

2. Информация об учетной политике и ее изменениях.

Учетная политика, применяемая в 2024 году, существенно не отличается от учетной политики, применяемой Ассоциацией в 2023 году (Утверждена приказом № УП/2022 от 30 декабря 2021 г) за исключением изменений, связанных с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части НМА. Изменения в учетную политику внесены Приказом № УП/2022/И-1 от 25.12.2023г.

Ассоциация не планирует внесение существенных изменений в учетную политику на год, следующий за отчетным годом (2025 год), за исключением изменений в связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и изменений в ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, Ассоциацией принято решение не применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Ассоциация начнет применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения).

Основные положения учетной политики, применяемые Ассоциацией в 2024 году:

1) Учет целевого финансирования

Учет средств целевого финансирования Ассоциации и их расходования ведется с применением счета 86 «Целевое финансирование». Целевые средства, такие как вступительные взносы, членские взносы, взносы в компенсационные фонды, а также расходы за счет целевых средств, признаются в бухгалтерском учете по методу начисления.

2) Основные средства и капитальные вложения

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для использования (п. 12 ФСБУ 6/2020).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Способ начисления амортизации- линейный. СПИ определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

- Суммы, подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику), с учетом налога на добавленную стоимость.
- Величина, возникшего при капитальных вложениях оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего с использованием труда работника организации.
- Прочие затраты в соответствии с п.10.11 ФСБУ 26/2020

Оценочное обязательство по будущему демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды, а также возникшее в связи с использованием труда работников, определяется специально созданной комиссией по учету ОС и отражается проводкой Дт 08 Кт 96.

Затраты на ремонт ОС не капитализируются, а учитываются в расходах (затраты на поддержание работоспособности и текущий ремонт ОС; затраты на неплановый ремонт в результате поломок, аварий, дефектов, если они восстанавливают нормативные показатели функционирования ОС, в т.ч. в течение срока полезного использования, но не улучшают и не продлевают их (п.10 ФСБУ 6/2020, п. 16 ФСБУ 26/2020)

3) Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее НМА) осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" осуществляется альтернативно.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (п. 30 ФСБУ 14/2022).

Для каждого объекта нематериальных активов определяется срок полезного использования.

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности организации.

Амортизация нематериальных активов начинает начисляться с первого месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта нематериальных активов, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Способ амортизации нематериальных активов – линейный.

Начисление амортизации осуществляется путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Организации экономические выгоды в будущем.

При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н.

4) Учет запасов

Запасы принимаются к учету по фактической (договорной) стоимости их приобретения. В

случае приобретения запасов за плату их фактическая себестоимость формируется исходя из всех затрат на приобретение, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Ассоциация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

При выбытии (передаче запасов в эксплуатацию, списании запасов, используемых при проведении уставных мероприятий и на содержание аппарата управления) Ассоциация оценивает запасы по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в эксплуатацию принимается на расходы с последующим учетом за балансом. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019). Бухгалтерский учет выданной спецодежды, имеющей срок эксплуатации не более 12 месяцев, списывается единовременно в момент выдачи работнику

Запасы, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Ассоциации, после их признания Ассоциация продолжает учитывать по фактической себестоимости. Ассоциация не проверяет такие запасы на обесценение и не создает по ним резерв.

5) Учет аренды

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

В Ассоциация в соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018 не признаются права пользования активами и обязательства по аренде если:

- договор аренды заключен на срок менее 12 месяцев (до года);
- если рыночная стоимость предмета аренды менее 300 000 рублей.

Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется без включения:

- затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности (признаются в расходах в периоде их понесения);
- оценочного обязательства на демонтаж.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, оценка обязательства по аренде производится по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования).

Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, — линейный.

6) Резервы

Резерв по сомнительным долгам.

Сомнительной признается дебиторская задолженность исключенных членов, а также действующих членов, неподтвержденная подписанными с двух сторон актами сверки или не погашенная в течении одного года.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

Резерв ежегодных отпусков

При расчете резерва на оплату отпусков используется метод обязательств - ежемесячно рассчитывается среднедневная заработная плата работника и умножается на количество дней отпуска, которые положены за отработанный период. Полученная величина резерва

увеличивается на сумму страховых взносов.

Расходы на формирование оценочного обязательства определяются ежемесячно в течение всего года. В конце года по состоянию на 31 декабря производится инвентаризация резерва отпусков. По итогам инвентаризации, сальдо по счету 96 на 31 декабря должно быть равно обязательству перед работниками по накопленным на отчетную дату отпускам с учетом страховых взносов.

Резерв на обесценение запасов

Резерв под обесценение создается по каждой единице запасов. Резерв под снижение стоимости материальных запасов формируется (корректируется) ежегодно при проведении инвентаризации по состоянию на 31 декабря.

3. Характеристика деятельности за отчетный год

Предпринимательская деятельность Ассоциацией не осуществлялась.

Контрагентами Ассоциации являются юридические лица и индивидуальные предприниматели – резиденты РФ.

Ассоциация не является собственником, пользователем или арендатором земельных участков.

Ассоциация в 2024 г. не производила операции с ценными бумагами.

У Ассоциации отсутствуют финансовые вложения.

В 2024 году заемные средства Ассоциацией не привлекались.

Ассоциация не имеет в собственности объекты недвижимости.

В 2024 году у Ассоциации заключены и действуют следующие договоры аренды нежилых помещений:

Долгосрочный договор аренды № 5А/2022 от 01.01.22г. сроком на 5 лет до 31.12.2026г. (офисное помещение), Арендодатель – ООО «Изыскатель»;

Договор аренды № 08Б/2024 от 01.04.2024г. на 11 мес. сроком до 28.02.2025г. (размещение архива), Арендодатель – ООО «Изыскатель», договором предусмотрено, что если ни одна из сторон не направит уведомление об отказе от договора, то договор считается продленным на неопределенный срок;

Договор аренды № 13А/2024 от 17.03.2024г. на 11 мес. сроком до 16.02.2025 (для служебных целей), Арендодатель – ООО «Изыскатель», договором предусмотрено, что если ни одна из сторон не направит уведомление об отказе от договора, то договор считается продленным на неопределенный срок;

Ассоциация применяет положения ФСБУ 25/2028 «Бухгалтерский учет аренды».

4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Ассоциации за 2024 г. состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024г.;
- отчета о целевом использовании средств за 2024 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе:
 - отчета о финансовых результатах за 2024 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Ассоциации составляется в тысячах рублей, сдается в электронном виде, отрицательные величины показаны в круглых скобках.

5. Порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5.1. Информация о внеоборотных активах

По статье 1110 «Нематериальные активы» в графе «на 31.12.2024 г.» Бухгалтерского баланса за 2024 год отражается сумма в размере 1 256 тыс.руб.

По статье 1110 «Нематериальные активы» отражены Программное обеспечение по формированию и рассылке уведомлений членам Ассоциации и сайт www.as-sro.ru. На конец года стоимость нематериальных активов составила 1 256 тыс. руб. Данные нематериальные активы признаны нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

По статье 1150 «Основные средства» в графе «на 31.12.2024 г.» Бухгалтерского баланса за 2024 год отражена сумма 27 501 тыс. руб., в т.ч.:

- **Основные средства** – 9 637 тыс. руб.:

Первоначальная стоимость основных средств – 18 972 тыс. руб.;

Сумма накопленной амортизации на 31.12.2024г составила 9 335 тыс. руб.

- **Право пользования активом (далее ППА)** – 17 864 тыс. руб.:

В учете признаны ППА по аренде помещений Ассоциации в размере 39 679 тыс. руб.:

По договору аренды № 5А/2022 от 01.01.22г. (ППА до 31.12.2026) – 32 377 тыс. руб.;

По договору аренды № 08Б/2024 от 01.04.2024г. (ППА до 30.04.2026) – 2 086 тыс. руб.;

По договору аренды № 13А/2024 от 17.03.2024г. (ППА до 30.03.2026) – 2 608 тыс. руб.

Сумма накопленной амортизация ППА на конец 2024 год оставила 21 814 тыс. руб.

5.2. Информация об оборотных активах

По статье 1230 «Дебиторская задолженность» в графе «на 31.12.2024 г.» Бухгалтерского баланса за 2024 год в общей сумме задолженности в размере 11 658 тыс. руб. отражены выданные авансы поставщикам, задолженность по членским взносам, а также задолженность кредитных организаций с отзывными лицензиями на осуществление банковской деятельности в т. ч.:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные) – 822 тыс. руб.;

Задолженность по членским взносам (без учета резерва по сомнительным долгам) – 46 648 тыс. руб.

Задолженность кредитных организаций (в связи с отзывом лицензий на осуществление банковских операций) – 189 962 тыс. руб.;

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами – 440 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2024 составляет 226 214 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2024 года является текущей.

Пояснения по задолженности кредитных организаций:

В связи с отзывом лицензии на осуществление банковских операций на основании приказа Банка России от 20.11.2013 г. № ОД-919 по договору № 51046 от 01.03.2013 г. ОАО "Мастер-банк" с учетом начисленных процентов имеет задолженность перед Ассоциацией "СРО " АЛЬЯНС СТРОИТЕЛЕЙ" по состоянию на 31.12.2024 г. в размере 34 422 тыс. руб.

В бухгалтерском учете сформирован резерв по сомнительным долгам за счет средств компенсационного фонда на сумму задолженности ОАО «Мастер-банк» по состоянию на 31.12.2024 г в размере 34 422 тыс. руб.

21 января 2016 г. была отозвана лицензия ООО «Внешпромбанк» на осуществление банковских операций на основании приказа Банка России от 21.01.2016 г. № ОД-141, в результате чего возникла дебиторская задолженность ООО «Внешпромбанк» перед Ассоциацией «СРО «АЛЪЯНС СТРОИТЕЛЕЙ» в размере 155 510 тыс. рублей с учетом начисленных процентов. По состоянию на 31.12.2024г. сформирован резерв по сомнительным долгам на сумму задолженности ООО «Внешпромбанк» в размере 155 510 тыс.

По статье 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в графе «на 31.12.2024 г.» Бухгалтерского баланса за 2024 год отражается сумма в размере 2 536 064 тыс. руб.

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются денежные средства, размещенные на расчетных и специальных счетах в российских кредитных организациях.

В соответствии с Федеральным законом от 03.07.2016 г №372-ФЗ средства компенсационных фондов возмещения вреда и договорных обязательств были размещены на отдельных специальных банковских счетах в АО "АЛЬФА-БАНК". По состоянию на текущую дату АО «АЛЬФА-БАНК» соответствует требованиям Постановления Правительства РФ от 28.04.2021 № 662, в которых СРО допускается размещать средства компенсационных фондов.

По состоянию на 31.12.2024г. на специальном банковском счете в целях размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда саморегулируемой организации размещено 846 888 425 руб. 53 коп., на специальном банковском счете в целях размещения средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств саморегулируемой организации размещено 1 604 146 649 руб. 64 коп.

По состоянию на 31.12.2024 г остаток денежных средств на расчетных счетах Ассоциации в российских кредитных организациях в сумме 85 028 743 руб. 84 коп.

Валютных счетов Ассоциация не имеет.

Денежных эквивалентов Ассоциация не имеет.

5.3. Информация о целевом финансировании

При формировании Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г. была исправлена ошибка представления в бухгалтерских балансах за 2022 и 2023 целевых средств:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		После корректировки	До корректировки	После корректировки	До корректировки
ПАССИВ					
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ					
Целевые средства	1350	2 403 089	212 064	2 297 608	229 000
В том числе:					
Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств	13501	1 514 970	-	1 429 170	-
Компенсационный фонд	13502	777 105	-	740 489	-

возмещения вреда					
Резервный и иные целевые фонды	1370	-	2 191 025	-	2 068 608

По статье 1350 «Целевые средства» в графе «на 31.12.2024 г.» Бухгалтерского баланса за 2024 год отражены целевые средства в сумме 2 525 153 тыс. руб., в т.ч.:

- Членские и иные взносы на ведение уставной деятельности – 77 179 тыс. руб.
- Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств - 1 602 669 тыс.руб.;
- Компенсационный фонд возмещения вреда – 845 305 тыс. руб.

Компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств Ассоциации сформированы в соответствии со статьями 55.4 и 55.16 Градостроительного Кодекса РФ, а размещены – в соответствии со статьей 55.16-1 Кодекса.

5.4. Информация о долгосрочных обязательствах

При формировании Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г. была исправлена ошибка представления в бухгалтерских балансах за 2022 и 2023 долгосрочных обязательств:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		После корректировки	До корректировки	После корректировки	До корректировки
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Прочие обязательства	1450	13 170	19 755	19 755	26 340
В том числе:					
Арендные обязательства	14501	13 170	19 755	19 755	26 340

По статье 1450 «Прочие обязательства» в графе «на 31.12.2024 г.» Бухгалтерского баланса за 2024 год в общей сумме задолженности в размере 7 628 тыс. руб. отражены обязательства по долгосрочной аренде помещений, отраженных в составе основных средств в качестве ППА.

5.5. Информация о краткосрочных обязательствах

По статье 1520 «Кредиторская задолженность» в графе «на 31.12.2024 г.» Бухгалтерского баланса за 2024 год в общей сумме задолженности в размере 31 753 тыс. руб. отражены авансовые платежи по членским взносам, задолженность поставщикам, задолженность по уплате налогов, задолженность по ошибочно перечисленным денежным средствам, в т. ч.:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 99 тыс. руб.;
- Расчеты с контрагентами (членами Ассоциации) по членским взносам – 29 506 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам – 2 123 тыс. руб.;
- Расчеты с прочими кредиторами – 25 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 является текущей.

По статье 1540 «Оценочные обязательства» в графе «на 31.12.2024 г.» Бухгалтерского баланса за 2024 год отражается сумма резерва на оплату предстоящих отпусков с учетом страховых взносов в размере 1 710 тыс. руб.

При формировании Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г. была исправлена ошибка представления в бухгалтерских балансах за 2022 и 2023 краткосрочных

обязательств:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		После корректировки	До корректировки	После корректировки	До корректировки
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Прочие обязательства	1550	6 585	-	6 585	-
В том числе:					
Арендные обязательства	15501	6 585	-	6 585	-

По статье 1550 «Прочие обязательства» в графе «на 31.12.2024 г.» Бухгалтерского баланса за 2024 год в общей сумме задолженности в размере 10 236 тыс. руб. отражены обязательства по аренде помещений со сроком погашения в течение следующих за отчетным периодом 12 месяцев, отраженных в составе основных средств в качестве ППА.

5.6. Отчет о целевом использовании средств

Показатели отчета о целевом использовании средств составлены на основании данных бухгалтерского учета, рассчитанных методом начисления (факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами).

По строке 6215 «Членские взносы» в графе «за январь-декабрь 2024 г.» Отчета о целевом использовании средств за 2024 год отражены начисленные членские взносы в размере 111 232 тыс. руб.;

При формировании Отчета о целевом использовании средств за 2024 год Ассоциацией ретроспективным методом была исправлена ошибка в Отчете о целевом использовании средств за 2024 год в графе «за январь-декабрь 2023 г.» информации о взносах в компенсационные фонды:

Наименование показателя	Код	За Январь – Декабрь 2023 г.	
		После корректировки	До корректировки
Целевые взносы	6220	123 000	-
Прочие	6250	-	123 000

По строке 6220 «Целевые взносы» в графе «за январь-декабрь 2024 г.» Отчета о целевом использовании средств за 2024 год отражены начисленные суммы взносов в компенсационные фонды в размере 156 307 тыс. руб.;

По строке 6312 «Проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.» в графе «за январь-декабрь 2024 г.» Отчета о целевом использовании средств за 2024 год отражены расходы на проведение целевых мероприятий для членов СРО (конференции, круглые столы, тематические семинары и др.) в размере 6 512 тыс. руб., в том числе:

Организация содействия членам СРО	2 761
Семинары, конференции, круглые столы	3 751

По строке 6313 «Иные мероприятия» в графе «за январь-декабрь 2024 г.» Отчета о целевом использовании средств за 2024 год отражены расходы на проведение общего собрания, контрольные мероприятия и начисленные членские взносы в НОСТРОЙ в размере 6 673 тыс.

руб., в том числе:

<i>Взносы НОСТРОЙ</i>	6 661
<i>Организация собрания Ассоциации</i>	12

По строке 6321 «Расходы на содержание аппарата управления. Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)» в графе «за январь-декабрь 2024 г.» Отчета о целевом использовании средств за 2024 год отражены расходы на заработную плату и страховые взносы работникам Ассоциации в размере 83 003 тыс. руб., в том числе:

<i>Оплата труда</i>	65 011
<i>Страховые взносы</i>	17 904
<i>Пособие по временной нетрудоспособности за счет работодателя</i>	88

По строке 6323 «Расходы на служебные командировки и деловые поездки» в графе «за январь-декабрь 2024 г.» Отчета о целевом использовании средств за 2024 год отражены расходы в размере 1 073 тыс. руб., в том числе:

<i>Служебные командировки</i>	577
<i>Деловые поездки</i>	496

По строке 6324 «Расходы на содержание аппарата управления. Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)» в графе «за январь-декабрь 2024 г.» Отчета о целевом использовании средств за 2024 год отражены расходы на амортизацию основных средств, аренду офисного помещения, расходы на содержание оргтехники в размере 16 640 тыс. руб., в том числе:

<i>Амортизация ОС</i>	2 791
<i>Аренда офисного помещения</i>	10 647
<i>Модернизация, обслуживание, поддержка сайта</i>	2 535
<i>Сервисное обслуживание оборудования и инвентаря</i>	667

По строке 6325 «Расходы на содержание аппарата управления. Ремонт основных средств и иного имущества» в графе «за январь-декабрь 2024 г.» Отчета о целевом использовании средств за 2024 год отражены расходы на текущий ремонт арендованных помещений и иного имущества в размере 279 тыс. руб., в том числе:

<i>Ремонтные работы с учетом материалов</i>	279
---	-----

По строке 6326 «Расходы на содержание аппарата управления. Прочие» в графе «за январь-декабрь 2024 г.» Отчета о целевом использовании средств за 2024 год отражены почтовые расходы, аудиторские расходы, расходы на телефон и интернет, канцелярские и хозяйственные расходы в размере 4 747 тыс. руб., в том числе:

<i>Аудиторские услуги</i>	210
<i>Канцтовары, хоз. товары</i>	898
<i>Услуги ЭДО (Такском, ДИАДОК и т.п.)</i>	33
<i>Почтовые услуги</i>	190
<i>Телефон, интернет, домен</i>	618
<i>Продвижение сайта</i>	2383
<i>Обучение и проверка знаний требованиям охраны труда</i>	371
<i>Курьер</i>	35
<i>Прочие</i>	9

По строке 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» в графе «за январь-декабрь 2024 г.» Отчета о целевом использовании средств за 2024 год отражены расходы на приобретение малоценного инвентаря и оборудования в размере 789 тыс. руб. в том числе:

По строке 6350 «Прочие» в графе «за январь-декабрь 2024 г.» Отчета о целевом использовании средств за 2024 год отражена сумма в размере 25 758 тыс. руб., в том числе:

Банковские услуги	259
Госпошлина	965
Списание дебиторской задолженности	24 126
Выплаты из средств компенсационного фонда	401
Прочие	7

5.7. Отчет о финансовых результатах

При формировании Отчета о финансовых результатах прочие доходы и прочие расходы отражаются развернуто.

По строке 2340 «Прочие доходы» в графе «за январь-декабрь 2024 г.» Отчета о финансовых результатах за 2024 год в размере 451 тыс. руб. отражены сумма процентов за пользование чужими денежными средствами, полученными по решению суда и сумма списанной кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Сумма налога на прибыль, отражаемого за 2024 г. по строке 2410 Отчета о финансовых результатах за 2024 год составила 90 тыс. руб.

Сумма текущего налога на прибыль, отражаемого за 2024 г. по строке 2411 Отчета о финансовых результатах за 2024 год составила 90 тыс. руб.

Ассоциация применяет основную систему налогообложения.

Суммарная ставка налога на прибыль в 2024 году составляет 20%. Из них:

- в федеральный бюджет - 3%;
- в региональный бюджет - 17%.

Совокупный финансовый результат, отраженный по строке 2500 в графе «за январь-декабрь 2024 г.» Отчета о финансовых результатах за 2024 год в размере 361 тыс. руб. направлен на обеспечение уставной деятельности.

6. Информация об участии в совместной деятельности.

Ассоциация не является участником совместной деятельности.

7. Информация о связанных сторонах.

- Учредителями Ассоциации являются:

- ООО "КОМПАНИЯ "ЕДИНЕНИЕ +" (ИНН 7701183267)
- АО "НИЦ "ТЕХНОПРОГРЕСС" (ИНН 7723517509) (до 06.07.2017 наименование - ЗАО "НИЦ "ТЕХНОПРОГРЕСС")

Высшим органом управления Ассоциации является – Общее собрание членов Ассоциации.

Постоянно действующим коллегиальным органом управления Ассоциации является Президиум Ассоциации. Президиум Ассоциации осуществляет руководство текущей деятельностью Ассоциации и подотчетен Общему собранию членов Ассоциации.

Состав Президиума Ассоциации:

- Амаханова Юлия Валерьевна — Член Президиума;
- Трушель Петр Юрьевич — Член Президиума;
- Урсуляк Алена Ивановна — Независимый член Президиума;
- Корнеева Ольга Николаевна – Независимый член Президиума;

- Шевченко Светлана Александровна – Независимый член Президиума;
- Аканов Владимир Александрович — Независимый член Президиума.

Возглавляет Президиум Ассоциации, руководит его деятельностью, председательствует на заседаниях Президиума Ассоциации Президент Ассоциации. Президентом Ассоциации избран Халимовский Александр Александрович.

Краткосрочное вознаграждение президиуму составило 6 024 тыс. руб.;

Сумма страховых взносов на вознаграждение Президиуму составило – 1 253 тыс. руб.

Долгосрочное вознаграждение Президиуму не начислялось и не выплачивалось.

- Прочие связанные стороны:

Наименование связанной стороны	Критерии
ООО «Изыскатель»	Президент Ассоциации Халимовский А.А. Единственный учредитель и генеральный директор ООО «Изыскатель»
ООО «ОКГ»	Президент Ассоциации Халимовский А.А. Единственный учредитель ООО «ОКГ»

В 2024 году отражаются следующие операции со связанными сторонами:

Наименование организации	Предмет договора	Объем операции в 2024 году, тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	
			Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ООО «Изыскатель»	Ассоциация арендует у ООО «Изыскатель» нежилые помещения в соответствии с договором на обычных хозяйственных условиях	10 648	-	-
ООО «Единение+»	ООО "Компания "ЕДИНЕНИЕ +" оказывает Ассоциации консультационные услуги в соответствии с договором на обычных хозяйственных условиях	2 175	-	-
ООО «ОКГ»	ООО «ОКГ» оказывает Ассоциации услуги в организации мероприятий и по обслуживанию и ремонту оргтехники в соответствии с договором на обычных хозяйственных условиях	3 123	-	-
Трушель Петр Юрьевич	Трушель Петр Юрьевич выполняет ремонтные работы в соответствии с договором на обычных хозяйственных условиях	279	-	-

Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам не формировались.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Операции по займам и кредитам между связанными сторонами не производились.

- Единоличным исполнительным органом Ассоциации является Директор Ассоциации Жучкова Елена Валерьевна.

Размер краткосрочного вознаграждения основного управленческого персонала определен Положением об оплате труда, трудовым договором. Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу Ассоциации в 2024 году, составило 1 500 тыс. руб., в том числе:

- 1 358 тыс. руб. – оплата труда;

- 142 тыс. руб. – оплата ежегодного оплачиваемого отпуска;

Начисленная на вознаграждение основного управленческого персонала сумма страховых взносов составила – 453 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

8. Информация об условных обязательствах и условных активах.

По состоянию на 31.12.2024 г. условные обязательства и условные активы, которые могут оказать существенное влияние на финансовый состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Ассоциации, отсутствуют.

9. 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.

10. Информация о непрерывности деятельности.

События в России и мире, связанные, в том числе, с увеличением экономической неопределенности, в связи с принятием различными странами экономических санкций в отношении РФ не оказывают существенное влияние на показатели деятельности Ассоциации и, соответственно, на продолжение ее деятельности, как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Руководство Ассоциации считает, что указанные обстоятельства являются не корректирующими событиями для его финансово-хозяйственной деятельности

Руководство Ассоциации провело анализ возможного воздействия микро- и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Ассоциации. Руководство Ассоциации не ожидает существенного негативного влияния на финансовое положение Ассоциации.

Мы уверены, что Ассоциация будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая наличие целевого финансирования, отсутствием намерения сокращать численность сотрудников и основываясь на рассмотрении финансового положения нашей организации, текущих планах, поступления целевого финансирования (взносов от членов нашей организации) и доступа к финансовым ресурсам.

При этом мы не можем исключить негативного влияния данных факторов на деятельность Ассоциации. Мы продолжаем следить за их потенциальным воздействием и принимать проактивные меры для смягчения любых последствий.

Ассоциация не намерена прекращать свою деятельность.

11. Прочая информация.

По состоянию на 31.12.2024г. на забалансовых счетах Ассоциации учитываются:

- материальные ценности в эксплуатации по состоянию на 31.12.2024 года в сумме 17 637 тыс. руб.

- списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов – 9 821 тыс.руб.

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год неоконченные судебные разбирательства отсутствуют.

12. Сопоставимость данных отчетности, исправление существенных ошибок

В соответствии с требованиями ПБУ 4/99 и ПБУ 22/2010 Ассоциация обеспечила сопоставимость данных в отчетности.

Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет отражена в пунктах 5.3, 5.4, 5.5.

13. Информация о рисках хозяйственной деятельности Ассоциации

В процессе хозяйственной деятельности Ассоциация подвергается влиянию отраслевых,

правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение результаты деятельности Ассоциации.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Ассоциацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, а также их регулирования.

Финансовые риски

Ассоциация не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Ассоциация не привлекает заемные средства и не размещает финансовые вложения. Таким образом, руководство считает, что Ассоциация не подвержена риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Ассоциация оказывает услуги, приобретает товар и услуги российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Ассоциация не подвержена существенному влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Заемные средства отсутствуют. Ассоциация не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся задолженности. Кредитный риск отсутствует.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Ассоциации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Специфика деятельности Ассоциации минимизирует риск ликвидности.

Директор

Ассоциации СРО «АЛЬЯНС СТРОИТЕЛЕЙ»

11 Марта 2025 года



Жучкова Е.В.

Всего прошито,
пронумеровано



и скреплено печатью

5 (Пять) листов
лист 02

