

Ассоциация строительных организаций Новосибирской области

ФИРМЕННЫЙ БЛАНК

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Ассоциация строительных организаций Новосибирской области (далее «Ассоциация»), сформированной исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности за 2024 год.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ АССОЦИАЦИИ

Полное наименование	Ассоциация строительных организаций Новосибирской области
Сокращенное наименование	АСОНО
ИНН/КПП	5406622509 /540601001
Юридический адрес	630007, Новосибирская обл, Новосибирск г, Октябрьская магистраль ул, дом № 2, офис 608
Фактический адрес	630007, Новосибирская обл, Новосибирск г, Октябрьская магистраль ул, дом № , офис 1409
Адрес (место нахождения) по данным ЕГРЮЛ	630007, Новосибирская обл, Новосибирск г, Октябрьская магистраль ул, дом № 2, офис 608
Телефон (факс)	(383)304-99-98
e-mail	asonsk@yandex.ru
Доменное имя интернет-сайта	asonsk.ru
Государственная регистрация	24.10.2016 г
Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ	Серия 54 № 005153486
Свидетельство о постановке на налоговый учет	Серия 54 № 005153487 , 24.10.2016 г, ИФНС по Центральному району г. Новосибирска
Режим налогообложения	УСН (доходы)

1.1. ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РАЗМЕЩЕНИЕ СРЕДСТВ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ.

Ассоциация является некоммерческой организацией, созданной на основе общности целей и интересов своих членов – юридических лиц, осуществляющих деятельность в сфере строительства и смежных с ним областях.

Регистрационный номер записи в государственном реестре саморегулируемых организаций — СРО-С-284-21062017.

По данным Ассоциации на 01 января 2024 года членами Ассоциации являлись 1545 членов. В 2024 году принято 283 члена , исключены 162 членов СРО.

По состоянию на 31 декабря 2024 года членами Ассоциации являются 1666 организации и ИП.

Основным видом деятельности Ассоциации является Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления 70.22

Средства компенсационных фондов размещены на специальных счетах в соответствии с действующим законодательством. По состоянию на 01.01.2025г. средства фондов составляют 1 181 173 тыс. руб., в том числе компенсационный фонд возмещения вреда составил – 605 037 тыс. руб., обеспечения договорных обязательств - 576 136 тыс.руб.

Согласно ст.60.1 Градостроительного кодекса РФ из компенсационного фонда договорных обязательств произведены выплаты за члена СРО АСОНО ООО «Ярус» ИНН

2225132553, ООО «НСК» ИНН 5405955791 в фонд модернизации ЖКХ НСО 1 510 тыс. руб.; за члена СРО АСОНО ООО «Интерпром» ИНН 5404417279 в Администрацию г. Южно-Сахалинска МКУ УКС города Южно-Сахалинска 571 тыс. руб.

1.2. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ АССОЦИАЦИИ БУХГАЛТЕРИЯ.

Постоянно действующий коллегиальный орган управления Ассоциации (Совет) является исполнительным органом Ассоциации.

Совет Ассоциации формируется из числа индивидуальных предпринимателей - членов Ассоциации и (или) представителей юридических лиц - членов Ассоциации, а также независимых членов. Руководитель Совета в 2024 году Середович Владимир Адольфович.

Полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет генеральный директор Бирюкова Мария Александровна. Полномочия генерального директора подтверждены Протоколом Общего собрания. Срок полномочий до 22.12.2026 года.

Система налогообложения у Ассоциации – упрощенная, объект налогообложения - доходы. Бухгалтерский учет ведется в программе 1С Предприятие 8.3.

2. СОСТАВ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Учетной политикой Ассоциации на 2024 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Ассоциации подлежит обязательному аудиту.

Сведения об аудиторе – Аудитором является Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Сервис», г. Новосибирск, ул. Красный проспект, дом 65, офис 406.

ООО «Аудит-Сервис» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), включено в реестр аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером 11706012191 16.01.2017 г.

Годовой бухгалтерский отчет Ассоциации за 2024 год состоит из следующих документов, сформированных исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности для некоммерческих организаций:

-Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2024 год - по форме № 0710001 приложения к приказу Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н.

-Отчет о целевом использовании средств за 2024 год - по форме № 0710003, рекомендованной приказом Минфина РФ 02.07.2010 г. № 66н.

-Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе Отчет о финансовых результатах за 2024 год - по форме № 0710002 приложения к приказу Минфина РФ 02.07.2010 г. № 66н.

-Настоящие пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Величина выплаченного вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности за отчетный год составляет 150 тыс. рублей.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА АССОЦИАЦИИ.

Бухгалтерская отчетность Ассоциации подготовлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н и другими нормативными документами, устанавливающими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Ассоциации осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно Генеральному директору.

Основными задачами бухгалтерского учета Ассоциации являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности;
- обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

При оценке статей бухгалтерской отчетности Ассоциации обеспечили соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.:

- допущение непрерывности деятельности - организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущение последовательности применения учетной политики - выбранная организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- временная определенность фактов хозяйственной деятельности - факты хозяйственной деятельности компании относятся к тому отчетному периоду (следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Расходы, которые не могут быть определены в отчетном периоде, относятся на затраты по факту их возникновения или оплаты.

Согласно утвержденной учетной политике:

- критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от валюты баланса;

- ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России N 66н) на 10 и более %;

- при обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Ассоциации правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010;

- расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка. Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке;

- событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи Бухгалтерского баланса за отчетный год;

- Ассоциация создает резерв по сомнительным долгам. Под сомнительной задолженностью понимается ничем не обеспеченная задолженность дебиторов, которая не уплачена в срок, прописанный в договорном соглашении. Резервы сомнительных долгов создаются по любой дебиторской задолженности, признаваемой Ассоциацией сомнительной, если в отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату имеется уверенность в погашении, то резерв по данному долгу не создается. Порядок создания резерва экспертный, а именно резерв создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению организации, с высокой вероятностью не будет погашена;

- учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 г. N 167н.

- Ассоциация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 200000 рублей.

- Запасы учитываются по фактической себестоимости. Ассоциация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд

-Стоимостная оценка права пользования активом (ППА) отражается на балансе и учитывается на 01.03 "Аренднованное имущество"-Объект " Право аренды". Одновременно с активом ППА признаются обязательство по аренде (ОА), которое первоначально определяется как сумма будущих арендных платежей за весь срок договора аренды. Учет обязательств по аренде осуществлять на счете 76.10(ОА).

-Расходы, связанные с уставной деятельностью, предварительно отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" по статьям затрат согласно финансовому плану (смете доходов и расходов) с последующим ежемесячным закрытием на счет 86 "Целевое финансирование" в разрезе источников финансирования.

4. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Основные средства (строка 1150) баланса:

По строке 1150 на 31.12.2024 отражена стоимость прав пользования активами по договорам аренды согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденному Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н., на сумму 3774 тыс. руб.

В качестве ППА приняты к учету права пользования по договорам аренды офисных помещений СРО АСОНО, используемых для ведения уставной деятельности:

Сумма процентов, начисленная на задолженность по арендным платежам, за 2024 год – 395 тыс. руб. Процентная ставка - 16%

Финансовые вложения (строка 1170) баланса:

На 31.12.2024г. предоставленные займы Ассоциацией на основании Постановления Правительства РФ от 27.06.2020 № 938 «Об утверждении Положения об отдельных условиях предоставления займов членам саморегулируемой организации и порядка осуществления контроля за использованием средств предоставленных по таким займам» составили 153 583 тыс.руб.

Прочие внеоборотные активы (строка 1190) баланса:

Сумма вложений по инвестиционному договору на 31.12.2024 составила 25000 тыс. руб.

5. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2024 года "Оборотные Активы" Ассоциации по строке 1200 " Итого по разделу II" в соответствии с данными Бухгалтерского баланса составили 1 269 947 тыс. рублей и характеризуются следующими показателями:

Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Дебиторская задолженность	1230	21824	41 378	34 870
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 248 123	1 200 314	891 180
Итого Раздел II	1200	1 269 947	1 241 692	926 050

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31.12.2024 года Дебиторская задолженность с учетом созданного резерва составляет 21 824 тыс. рублей, в том числе:

Наименование счета/ тыс.р.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
60«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	382	13 302
76. «Расчеты с прочими Дт и Кт»	3321	10 286
76 «Расчеты с членами Ассоциации»	18074	17 735
70 счет " Расчеты с персоналом по оплате труда"	2	3
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	45	51
Итого Раздел Дебиторская задолженность строка 1230	21 824	41 377

Ассоциация на 31.12.2024г. создала резерв по сомнительным долгам на нереальную к взысканию задолженность в сумме 8 342 тыс, рублей.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.

По состоянию на 31.12.2024 года остаток денежных Ассоциации по строке 1250 баланса составил 1 248 123 тыс. рублей.

Наименование счета/ тыс.р.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
50 "Касса"	47	61
51"Расчетные счета"	1 248 076	1 193 252
55 "Спецсчета"	-	7 000
Итого	1 248 123	1 200 313

+

8. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. остаток целевых средств Ассоциации составляет 1 338 675 тыс. руб., в том числе:

ПОКАЗАТЕЛЬ	НА 31.12.2024 Г.	НА 31.12.2023 Г.
Целевые взносы	1 328 740	1 197 758
Чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности	9 935	1 303
Итого Раздел Целевые средства строка 1350	1 338 675	1 199 061

В соответствии с Информацией Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)" остаток неиспользованных целевых средств по состоянию на 31.12.24 включает остаток целевых взносов по счету 86 «Целевое финансирование» и остаток чистой прибыли от предпринимательской деятельности Ассоциации по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», который соответствует остатку целевых средств в Отчете о целевом использовании средств за 2024 год.

9.ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства» отражены обязательства по арендным платежам по договорам аренды офисов на сумму 3918 тыс.руб. в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. составляет 105 804 тыс. руб.:

Наименование счета	На 31.12.2024 г
60«Расчеты с поставщиками и подрядчиками	30 914
76«Расчеты с прочими Дт и Кт»	46853
ЕНС (счет 68 " Расчеты с бюджетом" и счет 69 Расчеты по социальному страхованию)	296
71 "Расчеты с подотчетными лицами"	302
76 «Расчеты по членским взносам»	27 439
Итого Раздел Кредиторская задолженность строка 1520	105 804

Ассоциацией создан резерв по оплате отпусков, остаток резерва на 31.12.24 – 3 906 тыс.руб.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков является постоянным с ежемесячной изменяемой, по мере предоставления отпусков работникам, суммой.

Информация по забалансовым счетам

На отчетную дату имеется сальдо по счету МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в размере 3 448 тыс. руб.

10.ПОЯСНЕНИЯ К «ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»

Ассоциация имеет доход от размещения временно свободных средств в виде процентов банка, процентов по выданным займам (стр.2320) за 2024 год –5 493 тыс.руб.

Прочие доходы за 2024 год, (стр.2340) 5 066 тыс.руб составляют суммы возмещения судебных расходов.

Налог по УСН составил за 2024год 498 тыс. руб.

11. ПОЯСНЕНИЯ К «ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ»

Остаток целевых средств на начало отчетного периода (стр.6100) составляет 1 199 061тыс.руб.

Поступило членских взносов (стр.6215) 163 971 тыс. рублей, в том числе: 134 336 тыс.рублей членские взносы, 29 635 тыс.рублей членские взносы ОДО.

Поступило целевых взносов (стр.6220) 168 060 тыс. рублей, в том числе: 68 300 тыс. рублей компенсационный фонд возмещения вреда, 80 500 тыс. рублей компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств, % от размещения компенсационных фондов 6 148 тыс. рублей, целевой взнос 13 112 тыс. рублей.

Использовано средств за 2024 год (стр.6300) всего 202 352 тыс.рублей.

Остаток целевых средств на конец отчетного периода (стр.6400) составляет 1 338 675 тыс.руб.

11.1.ИСПОЛНЕНИЕ СМЕТЫ ПОСТУПЛЕНИЙ И РАСХОДОВ

Использование целевых средств осуществлено в соответствии с утвержденной по кассовому методу Сметой на 2024 год.

12. ИНФОРМАЦИЯ О ДОПУЩЕНИИ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Финансовая отчетность за 2024 год была подготовлена, исходя из допущения о том, что Ассоциация будет придерживаться принципа непрерывной деятельности.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в возможности Ассоциации осуществлять свою деятельность непрерывно отсутствуют.

Ассоциация не принимала решения о ликвидации в 2024 году.

Никаких обеспечений, обязательств и платежей в 2024 году Ассоциация не выдавала и не получала.

В ходе оценки руководство не установило, что располагает информацией о существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности Ассоциации непрерывно осуществлять свою деятельность в дальнейшем.

Руководство не пришло к выводу, что предприятие может быть ликвидировано - допущение о непрерывности деятельности будет уместным.

Существенная неопределенность в отношении способности Ассоциации продолжать свою деятельность не существует, и как следствие Ассоциация не включает информацию о непрерывности деятельности в примечания к своей финансовой отчетности.

13. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

На момент подготовки годовой бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, свидетельствующие о возникновении существенных изменений результатов деятельности Общества, отсутствовали.

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ, В ТОМ ЧИСЛЕ ИНФОРМАЦИЯ О ВЫПЛАТАХ, ПРОИЗВЕДЕННЫХ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Существенные операции со связанными сторонами отсутствуют. Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Ассоциации, с учетом страховых взносов представляет собой следующее: тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1.	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	4 416	3419
2.	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.		
	ИТОГО	4 416	3419

15. СУДЕБНЫЕ ДЕЛА И АРБИТРАЖИ

В 2024 году Ассоциация участвовала в судебных делах по вопросам текущей деятельности.

16.ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Управление рисками является неотъемлемой частью системы управления Ассоциации и позволяет органам управления принимать наиболее эффективные и экономически обоснованные решения, тесно взаимосвязанные с процессом стратегического и операционного планирования и предусматривает активное участие всех структурных подразделений в процессе выявления и оценки рисков.

Произведена идентификация, а так же оценка значимости рисков во всех сферах деятельности.

Ассоциация осознает важность своевременного выявления угроз, исходящих из внешней среды, и регулярно осуществляет сбор и анализ информации, характеризующей внешние и внутренние факторы, способные негативно воздействовать на достижение уставных целей.

Наиболее значимыми группами рисков, способными оказать влияние на выполнение запланированных Ассоциацией результатов, в соответствии с уставными целями являются: отраслевой риск, репутационные риски, правовые риски, другие риски.

В 2024 году на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено, в том числе, влияние СВО с учетом непредсказуемости событий с этим связанных.

Руководство Ассоциацией произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства у Ассоциации отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Ассоциации составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Ассоциации следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В целом, риски, связанные с деятельностью Ассоциации, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации. Осознавая наличие вышеперечисленных рисков, Ассоциация предпринимает все зависящие от нее усилия для минимизации потенциального влияния рисков и для снижения вероятности их реализации.

17. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

- Признаки обесценения финансовых вложений отсутствуют.
- Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности нет.
- Государственной помощи не было.
- Информация по сегментам отсутствует.
- Общество не предоставляло в 2024 году обеспечение обязательств.

