

ПОЯСНЕНИЯ

К годовой бухгалтерской отчетности

Ассоциация Саморегулируемая организация региональное отраслевое объединение работодателей «Орловское региональное объединение строителей»

За 2024 год

Ассоциация Саморегулируемая организация региональное отраслевое объединение работодателей «Орловское региональное объединение строителей», юридический адрес: 302028, г. Орел, ул. Салтыкова-Щедрина, д.35 Б.

Фактический адрес: 302028, г. Орел, ул. Салтыкова-Щедрина, д.35Б

ИНН 5753050289

КПП 575301001

ОГРН 1095700000307

Бухгалтерская (финансовая) отчетность СРО «ОРОС» подлежит обязательному аудиту. Информация об аудиторе - ООО "ФБК ЭкспертАудит" (ИНН/ОГРН 57520017751/1105741000694).

Ассоциация Саморегулируемая организация региональное отраслевое объединение работодателей «Орловское региональное объединение строителей» (СРО «ОРОС») зарегистрирована 30 июля 2009 года Управлением Федеральной налоговой службы по Орловской области. Основной вид деятельности – деятельность профессиональных членских организаций. По состоянию на 31.12.2024 года СРО «ОРОС» объединяет 195 членов – юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, занимающихся строительной деятельностью.

В соответствии с решением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору о внесении изменений в решение о внесении сведений в государственный реестр саморегулируемых организаций от 14 сентября 2010 года СРО «ОРОС» вправе выдавать свидетельства о допуске к различным видам работ по приказу №. 624.

1. Приказом Исполнительного директора б\н от 21.12.2023 года была утверждена учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета СРО «Орловское региональное объединение строителей» на 2024 год.

1.1 В соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации №204н от 17.09.2020 года, в целях бухгалтерского учёта для наиболее полного обеспечения достоверности данных учёта и отчётности установлен следующий порядок учёта объектов, срок службы которых превышает 12 месяцев и используемых в уставной деятельности некоммерческой организации (далее — имущественные объекты).

Выделяются следующие группы имущественных объектов:

- **первая группа** — недвижимое имущество, включая здания, квартиры и земельные участки;
- **вторая группа** — транспортные средства всех типов и автомобили легковые и грузовые, а также велосипеды.
- **третья группа** — хозяйственный инвентарь и канцтовары, а также оргтехника (включая, но не ограничиваясь: микрофоны, счётчики купюр, телефоны стационарные, а также сотовые, приборы поисково-взрывной сигнализации и т. п., переговорные устройства, планшеты, штриховальное оборудование и считыватели штрих кодов, нумераторы, инструмент диспетчерской связи, конструкторская и чертёжная техника, электронные записные книжки, графические дисплеи, устройства для регистрации и обработки данных, читающие автоматы, коммуникаторы), кроме компьютерной техники.
- **четвёртая группа** — компьютерная техника, под которой для целей данного положения понимаются, в частности: компьютеры, включая ноутбуки, принтеры, мониторы, МФУ, копировальные устройства, сканеры, моноблоки, проекторы, системы видеонаблюдения, уничтожители документов, телефонные станции для работы организации и т.п.

На 2024 год установлен следующий лимит стоимости объекта за единицу для отнесения к основным средствам:

- для первой и второй группы — все объекты признаются основными средствами, независимо от стоимости;
- для третьей группы — 200 тыс. руб. за единицу;
- для четвёртой группы — 200 тыс. руб. за единицу.

Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом и отражается на счете 02 «Амортизация основных средств».

1.2 Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости

1.3 Списание стоимости материально-производственных запасов осуществляется по средней себестоимости.

1.4 Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н.

1.5 Учет затрат ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

1.6 В организации создается резерв на оплату предстоящих отпусков работников и резерв по сомнительным долгам.

1.7 Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется с применением программы «1С «Предприятие 8.3». Регистры налогового учета формируются с применением программы «1С «Предприятие 8.3».

2. Основной вид деятельности СРО «ОРОС» - выдача допусков для осуществления строительства членам СРО «ОРОС».

Среднесписочная численность сотрудников СРО «ОРОС» составила 9 человек.

3. Выручка от продаж по бухгалтерскому учету по итогам 2024 года составляет 520 464 рубля. Данная сумма получена в качестве компенсации расходов СРО ОРОС по договорам на проверку сметной документации и расчета договорных цен и арендной платы (Форма «Отчет о финансовых результатах» стр. 2110).

С учетом прочих доходов и расходов по бухгалтерскому учету по итогам 2023 года получен убыток в размере 337 925 рублей 93 копейки.

В прочие доходы входят:

- возврат госпошлины – 5 688 рублей;
- компенсация расходов по поездкам – 230 292 рубля 60 копеек;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности – 63 865 рублей 49 копеек;
- сумма восстановления резерва по сомнительным долгам – 260 169 рублей 96 копеек.

В прочие расходы входят:

- расходы по государственной пошлине – 16 000 рублей;
- расходы в виде отчислений в резерв по сомнительным долгам – 233 350 рублей;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности – 1 124 880 рублей;
- административные штрафы, пени по налогам и сборам – 2 517 рублей 98 копеек.

4. В СРО «ОРОС» в 2024 году поступили денежные средства следующего целевого назначения:

- членские взносы в размере 22 649 469 рублей 96 копеек;
- вступительные взносы в размере 740 000 рублей;
- взносы в компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств в размере 7 300 000 рублей.

5. В соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации №208н от 16.10.2018 года, в бухгалтерском учете организации признано право пользования арендой

по договору аренды недвижимого имущества от 01 февраля 2023 года, используемого организацией под офис (арендодатель – ИП Зайцев Анатолий Яковлевич).

Для признания права пользования арендой использован ожидаемый срок аренды – 36 месяцев и ставка дисконтирования – 15% годовых (дневная), что соответствует предполагаемой ставке привлечения кредитных средств на сопоставимых условиях на дату заключения договора. Основание: Приказ от 01.02.2023 года.

В связи с увеличением арендной платы с 01.04.2024 года произведена корректировка права пользования арендой исходя из оставшегося ожидаемого срок аренды – 22 месяца и ставки дисконтирования 22% годовых (дневная), что соответствует предполагаемой ставке привлечения кредитных средств на сопоставимых условиях на дату заключения дополнительного соглашения к договору. Основание: Приказ от 25.03.2024 года.

Информация о праве пользования арендой раскрыта по строке 1190 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерской отчетности.

Счет	Остаток на 01.01.2024	Поступление	Амортизация	Остаток на 31.12.2024
01.03 «Арендованное имущество»	2 539 455,77	141 178,32	1 272 721,00	1 407 913,09

Размер обязательства по аренде по состоянию на 31.12.2024 года разделен на:

- краткосрочную часть со сроком погашения до 12 месяцев – 1 474 943 рубля 19 копеек (строка 1550 «Прочие обязательства» Раздела V «Краткосрочные обязательства» Бухгалтерской отчетности);
- долгосрочную часть со сроком погашения свыше 12 месяцев – 135 387 рублей 39 копеек (строка 1450 «Прочие обязательства» Раздела IV «Долгосрочные обязательства» Бухгалтерской отчетности).

6. Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию (стр. 1230 «Бухгалтерский баланс»):

Счет	Остаток на 01.01.2024	Поступление	Выбытие	Остаток на 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам и предоплатам выданным	5 016 466,28	5 336 689,59	10 138 788,81	214 367,06
Расчеты с покупателями и заказчиками по исполненным организацией договорам	105 108,00	520 464,00	528 742,00	96 830,00
Расчеты с персоналом по предоставленным займам	5 100,00			5 100,00
Расчеты по налогам и сборам	18 580,23		4 249,97	14 330,26
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	11 391,36	15 840,00		27 231,36
Расчеты с подотчетными лицами	922,47	4 750 127,30	4 738 028,51	13 021,26
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5 200 340,59	12 295 825,90	11 786 098,06	5 710 068,43
Итого	10 357 908,93	22 918 946,79	27 195 907,35	6 080 948,37

В бухгалтерском учете сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 881 700 рублей 00 копеек, в том числе:

Наименование организации	Сумма, руб.
ООО "Вега"	258 000,00
ООО «Растр-Сервис»	156 250,00
ООО "Техспецкомплект"	107 500,00
ООО "Стил Трейд"	205 100,00
ООО "СУ-5"	137 650,00
АО "УКС г.Орла"	17 200,00

7. Расшифровка денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250 «Бухгалтерский баланс»)

Счет	Остаток на 01.01.2024	Поступление	Выбытие	Остаток на 31.12.2024
Касса организации	1 955 373,07	5 171 840,00	4 693 578,68	2 433 634,39
Расчетные счета	2 697 832,75	27 137 152,56	28 792 787,30	1 042 198,01
Специальные счета в банках	165 397 423,82	45 878 046,91	45 808 871,00	165 466 599,73
Итого	170 050 629,64	78 187 039,47	79 295 236,98	168 942 432,13

В соответствии с требованиями действующего законодательства на специальных банковских счетах размещены средства Компенсационных фондов, в том числе средства компенсационного фонда возмещения вреда в размере 84 418 998 рублей 39 копеек (специальный счет №40703810301850000089 в АО «Альфа-Банк») и средства компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств 81 047 601 рублей 34 копейки (специальные счета №40703810301850000115 в АО «Альфа-Банк» и №40703810731250000001 в ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)).

8. Активы организации на конец декабря 2024 года характеризуются следующим соотношением: 0,9% внеоборотных активов и 99,1% оборотных активов. Активы организации за рассматриваемый период увеличились на 6 599 тысяч рублей.

9. Расшифровка кредиторской задолженности (строка 1520 «Бухгалтерский баланс»)

Счет	Остаток на 01.01.2024	Поступление	Выбытие	Остаток на 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по исполненным ими договорам	1 114 300,67	18 869 373,67	16 186 092,15	3 797 582,19
Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным	276 095,50	174 094,00	86 037,00	364 152,50
Расчеты по налогам и сборам	47 968,74	4 681 866,83	4 659 676,83	70 158,74
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	379 208,43	2 006 368,77	2 210 844,75	174 732,45
Расчеты с персоналом по оплате труда	0,50	7 576 991,00	7 576 991,00	0,50
Расчеты с разными дебиторами и	6 295 836,37	24 258 200,00	27 056 136,37	3 497 900,00

кредиторами				
Итого	8 113 410,21	57 566 894,27	57 775 778,10	7 904 526,38

10. Раскрытие информации о связанных сторонах.

Исполнительный директор СРО ОРОС – Шевляков Валерий Владимирович.

Состав Совета СРО «ОРОС»:

1. Еремин Василий Васильевич – независимый член;
2. Петров Андрей Иванович – представитель члена СРО «ОРОС» (ООО «Обнова»);
3. Строев Владимир Владимирович — независимый член;
4. Ковалева Светлана Александровна — независимый член;
5. Кузьма Ирина Евгеньевна — независимый член;
6. Петрова Светлана Ивановна — представитель члена СРО «ОРОС» (ООО «Сантехэнергомонтаж»);
7. Карташев Виктор Леонидович — представитель члена СРО «ОРОС» (ООО «Флагман»)

11. Размер вознаграждений, выплаченных в 2024 году основному управленческому персоналу, а именно оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, составил 2 339 011 рублей 57 копеек.

12. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

В 2024 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не происходило.

13. Информация о событиях после отчетной даты

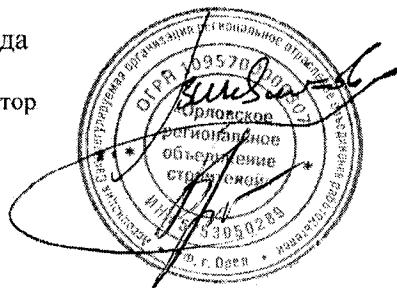
Данных событий нет.

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности СРО «ОРОС», сформированной исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности за 2024 год.

«30» марта 2025 года

Исполнительный директор

Главный бухгалтер



Шевляков В.В.

Бруева Е. В.