
Российская Федерация, Приморский край, 690003, г. Владивосток, ул. Станюковича, д. 3, офис 33
тел./факс: (423) 238-85-42, e-mail: npspk@mail.ru, www.ros-pk.ru

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год
Ассоциации Саморегулируемой организации
«Региональное объединение строителей Приморского края»**

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации Саморегулируемой организации «Региональное объединение строителей Приморского края» за 2024 год. Далее Ассоциация Саморегулируемая организация «Региональное объединение строителей Приморского края» может именоваться АСРО «РОС ПК» или Ассоциация.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АСРО «РОС ПК» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Отступления от установленных правил учета не допускались.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство АСРО «РОС ПК» исходило из допущения о том, что АСРО «РОС ПК» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Ассоциация самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Все стоимостные показатели в годовой отчетности представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Годовая бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех подразделений Ассоциации.

1. Общие сведения об организации.

- 1.1. Полное наименование организации: Ассоциация Саморегулируемая организация «Региональное объединение строителей Приморского края».
- 1.2. Сокращенное наименование организации: АСРО «РОС ПК».
- 1.3. Дата государственной регистрации: 12 сентября 2008 года; основной государственный регистрационный номер 1082500002287; ИНН/КПП: 2540148118/254001001.
- 1.4. АСРО «РОС ПК» является членом Национального объединения строителей (НОСТРОЙ). 21.12.2009 г. АСРО «РОС ПК» включено в Государственный реестр саморегулируемых организаций под регистрационным номером СРО-С-127-21122009, присвоен статус Саморегулируемой организации.
- 1.5. Место нахождения АСРО «РОС ПК»: 690003, г. Владивосток, ул. Станюковича, д. 3, оф. 33.
- 1.6. Почтовый адрес: 690003, г. Владивосток, ул. Станюковича, д. 3, оф. 33.
- 1.7. Контактный телефон: (423) 238-85-42.
- 1.8. Адрес электронной почты: npspk@mail.ru
- 1.9. Обособленные подразделения:

АСРО «РОС ПК» созданы следующие территориально обособленные подразделения:

1.9.1. Представительство АСРО «РОС ПК» в г. Находке.

Место нахождения представительства: 692924, г. Находка, ул. Спортивная, д. 1, кабинет 102.

Дата постановки представительства на учет: 18.08.2021 г., КПП представительства - 250844001.

1.9.2. Представительство АСРО «РОС ПК» в г. Уссурийске.

Место нахождения представительства: 692512, г. Уссурийск, ул. Ленинградская, д. 27А, каб. 408.

Дата постановки представительства на учет: 26 01 2017 г., КПП представительства - 251144002.

Обособленные подразделения не являются самостоятельными юридическими лицами, не выделены на отдельный баланс и не имеют собственного банковского счета.

1.10. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.11. Органами управления АСРО «РОС ПК» являются:

1) Общее собрание членов Ассоциации — высший орган управления;

2) Совет Ассоциации — постоянно действующий коллегиальный орган управления:

Председатель Совета АСРО «РОС ПК»:

Грибаков Сергей Леонидович (независимый член Совета, индивидуальный предприниматель).

Члены Совета АСРО «РОС ПК»:

- Богомаз Зоя Алексеевна, представитель члена Ассоциации – АО СЗ «Солнечная долина Владивостока», заместитель генерального директора;

- Дикун Владимир Ильич, представитель члена Ассоциации – ООО «Центрстрой-Сервис», генеральный директор;

- Долгов Геннадий Григорьевич, представитель члена Ассоциации – ОАО «РСЦ», главный инженер;

- Ермаков Станислав Геннадьевич, представитель члена Ассоциации – ООО «Унистрой», директор;

- Кациев Игорь Тимерланович, представитель члена Ассоциации – ООО «ДВСК Гарант», генеральный директор;

- Лепитько Юрий Дмитриевич, представитель члена Ассоциации – ООО «Стройкомплекс», директор;

- Окунев Андрей Александрович, независимый член Совета, место работы – ООО «Гринхаус», не являющееся членом АСРО «РОС ПК», помощник директора;

- Подольский Виктор Васильевич, независимый член Совета, ветеран труда и строительной отрасли, пенсионер;

- Попов Борис Геннадьевич, представитель члена Ассоциации – ООО «ЯВ-Строй», заместитель директора по строительству;

- Фоменко Юрий Васильевич, независимый член Совета, место работы – ООО «Дальспецгидрострой», не являющееся членом АСРО «РОС ПК», генеральный директор;

- Шаповалов Сергей Викторович, представитель члена Ассоциации – ООО «Дальэнергострой», директор.

3) Исполнительный директор — исполнительный орган АСРО «РОС ПК»: Парасочка Светлана Андреевна.

1.12. АСРО «РОС ПК» осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации от 12.01.96 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом Российской Федерации от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», Градостроительным кодексом РФ, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также Уставом.

1.13. АСРО «РОС ПК» является некоммерческой корпоративной саморегулируемой организацией, основанной на членстве юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, снос объектов капитального строительства.

1.14. АСРО «РОС ПК» создано и осуществляет свою деятельность в целях:

- предупреждения причинения вреда жизни и 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 РФ вследствие недостатков работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объектов капитального строительства, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняются членами Ассоциации;

- повышения качества осуществления строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства;

- обеспечения исполнения членами Ассоциации обязательств по договорам строительного подряда, заключенным с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в соответствии с законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, законодательством РФ о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, или в иных случаях по результатам торгов (конкурсов, аукционов), если в соответствии с законодательством РФ проведение торгов (конкурсов, аукционов) для заключения соответствующих договоров является обязательным;

- осуществления саморегулирования предпринимательской деятельности членов Ассоциации по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объектов капитального строительства.

1.15. Предметом деятельности Ассоциации являются разработка и утверждение документов, предусмотренных законодательством РФ о саморегулировании предпринимательской деятельности по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объектов капитального строительства, контроль за соблюдением членами Ассоциации требований этих документов, содействие членам Ассоциации в осуществлении деятельности, направленной на достижение целей, предусмотренных Уставом Ассоциации.

1.16. Источниками формирования имущества АСРО «РОС ПК» являются регулярные и единовременные поступления от членов Ассоциации: членские и вступительные взносы, взносы в компенсационные фонды (возмещения вреда, обеспечения договорных обязательств), средства, взысканные в качестве компенсаций по судебным искам, поданным Ассоциацией, а также доходы, полученные Ассоциацией от размещения денежных средств в банковские депозиты и на специальных банковских счетах.

1.17. Членами АСРО «РОС ПК» являются:

- по состоянию на 31 декабря 2024 года - 128 организаций;
- по состоянию на 31 декабря 2023 года – 133 организации.

1.18. Среднесписочная численность сотрудников АСРО «РОС ПК» составляет:

- за 2024 год 10 человек;
- за 2023 год 11 человек.

1.19. Бухгалтерская отчетность АСРО «РОС ПК» подлежит ежегодному обязательному аудиту.

1.20. В качестве аудиторской компании утверждено Общество с ограниченной ответственностью «Дальаудит», ОГРН 1152537002463, ИНН 2537114581, адрес: 690002, г. Владивосток, Океанский проспект, дом 123Б, офис 8-21; тел. (423) 2-266-167; с 29.11.2016 г. является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (основной регистрационный номер 11606063927).

1.21. Существенные обстоятельства деятельности и риски.

Проведение специальной военной операции (далее – СВО) является событием общемирового и всероссийского масштаба, которое оказывает влияние на мировую и российскую экономику. По оценкам руководства АСРО «РОС ПК» события СВО не оказали ощутимого влияния на деятельность Ассоциации и на ее финансовое положение; показатели деятельности АСРО «РОС ПК» не имеют негативной тенденции к изменению. В ближайшей перспективе также не ожидается существенное негативное влияние на деятельность АСРО «РОС ПК» в результате продолжения СВО.

2. Информация об основных элементах учетной политики АСРО «РОС ПК» в отчетном году. Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2024 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022.

2.1. Учетная политика АСО «АСП» сформирована из допущений, предусмотренных пунктом 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008).

2.2. Учет и квалификация актива осуществляется в зависимости от срока его использования с учетом стоимостного критерия.

2.3. *Существенные положения учетной политики в отношении капитальных вложений:*

2.3.1. Затраты в отношении объектов основных средств, которые обеспечат в будущем достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана, в течение срока более 12 месяцев, признаются капитальными вложениями.

2.3.2. Имущество, предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств (материалы и проч.), признается капитальными вложениями.

2.3.3. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

2.3.4. Ассоциация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части учета капитальных вложений в нематериальные активы перспективно.

2.4. *Существенные положения учетной политики в отношении основных средств и договоров аренды:*

2.4.1. Затраты на приобретение (создание) активов стоимостью менее 100 000 рублей за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль за наличием и движением таких активов отражается на забалансовых счетах.

2.4.2. Объекты стоимостью свыше 100 000 рублей за единицу и сроком использования свыше 12 месяцев принимаются к учету в качестве основных средств.

2.4.3. Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств не производится.

2.4.4. Ассоциация осуществляет начисление амортизации по всем объектам основных средств линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания их с бухгалтерского учета. Срок полезного использования основных средств определяется уполномоченными лицами исходя из ожидаемого периода эксплуатации объекта, его физического износа и морального устаревания, нормативно-правовых и иных ограничений его использования, планов по замене основных средств и модернизации.

2.4.5. Элементы амортизации проверяются на актуальность ежегодно, на 31 декабря отчетного года. Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется в случае, если выгода от его выбытия составит более 100 000 рублей; иначе она признается равной нулю. Ежегодно сроки полезного использования по основным средствам пересматриваются с целью их уточнения. Пересмотренные сроки полезного использования применяются при начислении амортизации со следующего отчетного года, за исключением случаев пересмотра сроков в результате разовых событий в отношении отдельных объектов основных средств. Данные корректировки в соответствии с ПБУ 21/2008 не требуют ретроспективного пересчета.

2.4.6. Приобретенные в соответствии с утвержденной сметой основные средства отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 «Основные средства» с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и дебету счета 86 «Целевое финансирование» с кредитом счета 83.09 «Добавочный капитал». Начисление амортизации по всем объектам основных средств отражается на счете 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» в корреспонденции со счетом 83.09 «Добавочный капитал».

2.4.7. В отношении краткосрочной аренды со сроком не более 12 месяцев с даты начала аренды и аренды, в которой получаемый в аренду актив (предмет аренды) имеет низкую рыночную стоимость (не более 300 000 руб.) Ассоциация применяет упрощенный порядок учета аренды.

Если Ассоциация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.5. Существенные положения учетной политики в отношении нематериальных активов:

2.5.1. Ассоциация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» без пересчета сравнительных показателей (п. 53 ФСБУ 14/2022).

2.5.2. Ассоциация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 рублей.

2.5.3. Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль за наличием и движением таких активов осуществляется на забалансовых счетах.

2.5.4. Все виды и группы НМА оцениваются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.5.5. Амортизация по объектам НМА начисляется ежемесячно линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания их с бухгалтерского учета.

2.6. Существенные положения учетной политики в отношении запасов:

2.6.1. Учет запасов ведется по фактической себестоимости; запасы, предназначенные для использования в некоммерческой деятельности, учитываются на отчетную дату по фактической себестоимости, резерв под обесценение запасов не создается; при списании стоимость запасов определяется по себестоимости каждой единицы.

2.7. Проверка активов на обесценение.

2.7.1. Проверка активов на обесценение проводится в обязательном порядке при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в течение года при выявлении признаков, свидетельствующих о возможном обесценении актива.

2.7.2. При проверке внеоборотных активов на обесценение применяются положения МСФО 36 (IAS) «Обесценение активов» и Рекомендации БМЦ от 13.10.2022 г. №Р-144/2022-КПР «Обесценение стратегических активов».

2.8. Учет поступления и использования целевых средств в бухгалтерском учете ведется методом начисления. Обобщение информации о расходах, произведенные в рамках уставной деятельности, осуществляется на счете 26.02 «Общехозяйственные расходы по некоммерческой деятельности» по статьям затрат. По окончании каждого месяца расходы списываются в дебет счета 86 «Целевые поступления».

2.9. Изменение подходов к порядку формирования показателей бухгалтерской отчетности.

2.9.1. При составлении бухгалтерской отчетности АСРО «РОС ПК» за 2024 год были изменены сравнительные данные за прошлый отчетный период (2023 год) для обеспечения сопоставимости показателей отчета о целевом использовании средств в связи с изменением Ассоциацией подходов относительно представления в отчетности прибыли, полученной от размещения денежных средств на специальных банковских счетах, неснижаемых остатках, депозитах (другая строка отчета).

Ретроспективное изменение показателей отчета о целевом использовании средств

№ п/п	Объект	Изменение подходов	тыс.руб.			
			Представление в отчетности до 2024 года		Представление в отчетности 2024 года	
			строка	за 2023 г., тыс.руб.	строка	за 2023 г., тыс.руб.
1	Прибыль, полученная от размещения денежных средств на специальных банковских счетах, НСО, депозитах	Отражение полученной прибыли по строке «Прибыль от приносящей доход деятельности»	6250	44 981	6240	44 981

2.10. Ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

Отдельные показатели графы «На 31 декабря 2023 года» и «На 31 декабря 2022 года» бухгалтерского баланса сформированы с учетом корректировок в связи со следующими обстоятельствами.

В бухгалтерском балансе некоммерческих организаций основные средства с 01.01.2022 г. должны отражаться по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. С 2023 года Ассоциацией внесены изменения в учетную политику, не связанные с изменением законодательства: изменены критерии признания активов в качестве основных средств - увеличен лимит стоимости до 100 000 руб. В бухгалтерской отчетности за 2024 год проведен пересчет показателей и корректировка соответствующих строк баланса, показатели строк 1150 «Основные средства» и 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» скорректированы на сумму накопленной амортизации, основные средства отражены по балансовой стоимости, последствия изменения учетной политики отражены в бухгалтерской отчетности ретроспективно.

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>Сумма до корректировки</i>	<i>Корректировка</i>	<i>Сумма после корректировки</i>
На 31 декабря 2022 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	101	-101	0
Итого по разделу I	1100	144	-101	43
БАЛАНС	1600	531 516	-101	531 415
ПАССИВ				
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	101	-101	0
Итого по разделу III	1300	526 989	-101	526 888
БАЛАНС	1700	531 516	-101	531 415
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	254	-135	119
Итого по разделу I	1100	254	-135	119
БАЛАНС	1600	590 015	-135	589 880
ПАССИВ				
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	254	-135	119
Итого по разделу III	1300	587 334	-135	587 199
БАЛАНС	1700	590 015	-135	589 880

2.11. Ассоциация применяет общую систему налогообложения. Учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль ведется кассовым методом.

3. Пояснения к годовой отчетности и способы представления информации в формах бухгалтерской отчетности.

3.1. Пояснения к строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Таблица 1 - Расшифровка строки 1150 по видам активов (по балансовой стоимости)

№ п/п	Показатель	тыс.руб.		
		На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Основные средства, принадлежащие организации, отличные от инвестиционной недвижимости	68	119	0

Наличие и движение основных средств в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и обесценения на начало и конец периода и движение основных средств по группам отражено в таблице 2 «Наличие и движение основных средств».

Таблица 2 - Наличие и движение основных средств

Наименование показателя (группа основных средств)	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		начислено амортизации	обесценение	переоценка		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	За 2024 г.	154	(35)	-	-	-	(51)	-	-	-	154	(86)
	За 2023 г.	-	-	154	-	-	(35)	-	-	-	154	(35)
в том числе: Компьютерная техника	За 2024 г.	154	(35)	-	-	-	(51)	-	-	-	154	(86)
	За 2023 г.	-	-	154	-	-	(35)	-	-	-	154	(35)

Все группы основных средств, находящихся в собственности Ассоциации, являются амортизируемыми. По состоянию на 31.12.2024 года элементы амортизации проверены на актуальность, сроки полезного использования объектов основных средств пересмотрены исходя из их фактического использования и намерений Ассоциации. Внеоборотные активы, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024 года отсутствуют.

3.2. Пояснения к строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Ассоциацией отражаются расходы будущих периодов долгосрочного характера, к которым относятся платежи за предоставленное Ассоциации неисключительное право пользования объектами интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа. списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока. Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся.

Таблица 3 - Состав прочих внеоборотных активов

№ п/п	Показатель	тыс.руб.		
		на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1	Программное обеспечение (программы), срок списания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты	110	-	43

3.3. Пояснения к строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Расшифровка существенных сумм, отраженных по строке 1230 «Дебиторская задолженность», приведена в следующей таблице:

Таблица 4 - Расшифровка сумм, отраженных по строке 1230 баланса

№ п/п	Показатель	тыс.руб.		
		на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1	Задолженность членов АСРО «РОС ПК» по оплате взносов	11 046	11 094	9 433
2	Авансы выданные (работы, услуги)	11	8	4
3	Расчеты с банками по процентам, начисленным к получению	8 600	-	9 109
4	Расчеты с бюджетом по налогам, взносам, сборам, уплачиваемым через ЕНС	19	0	76
5	Расчеты с СФР по взносам на страхование от несчастных случаев и производственных заболеваний	1	-	-
6	Расчеты с прочими дебиторами	234	197	159
Итого		19 911	11 299	18 781

По строке 1230 бухгалтерского баланса сальдо по расчетам с бюджетом по налогам и сборам представлено в виде общей свернутой суммы переплаты (задолженности) по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет (ЕНС). По состоянию на 31.12.2024 г. положительное сальдо на ЕНС составляло 7 288 тыс. руб., задолженность по налогам и взносам, уплачиваемым через ЕНС, срок уплаты по которым на 31.12.2024 года не наступил – 585 тыс. руб. по страховым взносам за декабрь 2024 г. и 6 684 тыс. руб. по налогу на прибыль за 4 квартал 2024 г.; общая свернутая сумма переплаты по налогам, уплачиваемым через ЕНС – 19 тыс. руб.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в таблице:

Таблица 5 - Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в резуль- тате хозяйствен- ных опера- ций (сумма долга по сделке, операции)	причитаю- щиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списа- ние на финан- совый резуль- тат			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	11 299	-	213 501	-	(208 251)	-	-	19 911	-
	за 2023 г.	18 781	-	90 816	-	(98 298)	-	-	11 299	-
в том числе: Расчеты с членами по взносам	за 2024 г.	11 094	-	23 026	-	(23 074)	-	-	11 046	-
	за 2023 г.	9 433	-	45 406	-	(43 745)	-	-	11 094	-
Авансы выданные	за 2024 г.	8	-	169	-	(166)	-	-	11	-
	за 2023 г.	4	-	513	-	(509)	-	-	8	-
Проценты к получению	за 2024 г.	-	-	201 390	-	(192 790)	-	-	8 600	-
	за 2023 г.	9 109	-	44 807	-	(53 916)	-	-	-	-
Расчеты с бюджетом по налогам, сборам, взносам, госпошлине	за 2024 г.	-	-	45 333	-	(45 313)	-	-	20	-
	за 2023 г.	76	-	-	-	(76)	-	-	-	-
Прочая	за 2024 г.	197	-	550	-	(513)	-	-	234	-
	за 2023 г.	159	-	90	-	(52)	-	-	197	-

Итого	за 2024 г.	11 299	-	270 468	-	(261 856)	-	x	19 911	-
	за 2023 г.	18 781	-	90 816	-	(98 298)	-	-	11 299	-

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. При оценке дебиторской задолженности в качестве сомнительной Ассоциацией учитываются такие критерии, как: нарушение должником сроков исполнения обязательств; отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией; должник находится в стадии ликвидации. Дебиторская задолженность, отвечающая критериям признания ее сомнительной, на 31.12.2024 г. отсутствует.

Таблица 6 - Существенные суммы дебиторской задолженности в 2024 году по контрагентам

Показатель	Контрагент	Договор	тыс.руб.
			Дебиторская задолженность на 31.12.2024 года
Расчеты с банками по процентам, начисленным к получению	Банк ГПБ (АО)	Генеральное соглашение о порядке поддержания минимального неснижаемого остатка на счетах №М1-154062/2017/042 от 25.09.2017 г.	8 600

3.4. Пояснения к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Ассоциации, находящиеся в кассе, на специальных и расчетных рублевых счетах в банках. Расшифровка строки 1250 приведена в таблице:

Таблица 7 - Расшифровка строки 1250 баланса

№ п/п	Показатель	тыс.руб.		
		на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1	Денежные средства – всего, Из них:	655 367	578 398	512 519
1.1	Денежные средства на специальном банковском счете компенсационного фонда возмещения вреда	158 848	138 391	119 242
1.2	Денежные средства на специальном банковском счете компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств	476 377	419 051	371 471
1.3	Денежные средства на расчетных счетах	20 142	20 956	1 806
1.4	Денежные средства в кассе	-	-	-
1.5	Денежные средства, размещенные на депозит	-	-	20 000

3.5. Пояснения к строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» Ассоциацией отражаются расходы будущих периодов краткосрочного характера.

Таблица 8 - Состав прочих оборотных активов

№ п/п	Показатель	тыс.руб.		
		на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1	Программное обеспечение (программы), срок списания которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты	21	64	72

3.6. Пояснения к строкам раздела III «Целевое финансирование» бухгалтерского баланса и отчету о целевом использовании средств.

3.6.1. Пояснения к строкам 1350 «Целевые средства» и 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» бухгалтерского баланса.

Источниками формирования имущества АСРО «РОС ПК» являются членские и вступительные взносы, взносы в компенсационные фонды и доходы от размещения целевых средств на специальных банковских счетах, неснижаемых остатках, депозитах. В соответствии с

требованиями Градостроительного кодекса РФ в АСРО «РОС ПК» сформированы компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств.

По строке 1350 «Целевые средства» баланса отражен совокупный размер компенсационных фондов, сформированных Ассоциацией, а также остаток средств целевого финансирования (взносы членов Ассоциации), предназначенных для осуществления Ассоциацией уставной деятельности.

По строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» Ассоциацией отражаются целевые средства, полученные и использованные на приобретение внеоборотных активов (основных средств).

Расшифровки (пояснения) к строкам 1350 и 1360 бухгалтерского баланса представлены в таблице:

Таблица 9 – Состав целевых средств Ассоциации

№ п/п	Показатель	тыс.руб.	
		на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Целевое финансирование всего, В том числе:	672 764	587 199
1.1	Целевые средства всего, Из них:	672 696	587 080
1.1.1	Членские взносы	30 849	32 281
1.1.2	Компенсационный фонд возмещения вреда в т.ч. доход по процентам, начисленным в 2024 г. (к получению в следующем отчетном периоде)	160 502	137 457
1.1.3	Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств в т.ч. доход по процентам, начисленным в 2024 г. (к получению в следующем отчетном периоде)	481 345	417 342
1.2	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества всего, Из них:	68	119
1.2.1	Основные средства	68	119

Наличие, поступление и расходование целевых средств раскрыто в отчете о целевом использовании средств. Расшифровки (пояснения) к отчету о целевом использовании средств приведены ниже.

3.6.2. Пояснения к строкам отчета о целевом использовании средств.

1) По строке 1350 баланса на 31.12.2023 г. и по строке 6100 отчета о целевом использовании средств за 2024 год отражена сумма целевых средств на начало отчетного периода в размере 587 080 тыс. руб.

2) По строке 6200 отчета о целевом использовании средств за 2024 год отражено увеличение целевых средств на 108 107 тыс. руб. за счет поступления:

- членских взносов в сумме 18 096 тыс. руб.;
- взносов в компенсационные фонды в общей сумме 4 900 тыс. руб., в т.ч.:
 - взносов в компенсационный фонд возмещения вреда в сумме 2 700 тыс. руб.;
 - взносов в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств в сумме 2 200 тыс. руб.;

- прибыли, полученной от размещения денежных средств на специальных банковских счетах, неснижаемых остатках, депозитах в сумме 85 111 тыс. руб.

Прибыль, полученная от размещения целевых средств на специальных банковских счетах, неснижаемых остатках, депозитах (после уплаты налога на прибыль) в размере 85 111 тыс. руб. отнесена на счет 86 «Целевое финансирование» и направлена на пополнение средств компенсационных фондов и целевых средств, предназначенных для ведения уставной деятельности.

3) Расшифровки существенных сумм по группе статей «Использовано целевых средств»:

- строка 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда» — 16 145 тыс. руб., из них
 - зарплата (включая НДФЛ) и страховые взносы – 15 683 тыс. руб.;
 - резерв по оплате отпусков, включая страховые взносы – 462 тыс. руб.

- строка 6324 «Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)» - 1 444 тыс. руб., из них:

- аренда помещений — 1 444 тыс. руб.

- строка 6326 «Прочие» - 517 тыс. руб., из них:

- услуги связи, интернета — 144 тыс. руб.;
- материальные расходы (приобретение мебели, оргтехники, хозяйственных товаров, канцтоваров и прочей полиграфической продукции) — 131 тыс. руб.;
- программное обеспечение — 242 тыс. руб.;

- строка 6350 «Прочие» - 4 385 тыс. руб., из них:

- ежегодный членский взнос в Нострой — 1 022 тыс. руб.;
 - поддержка и развитие сайта — 11 тыс. руб.;
 - аудит годовой бухгалтерской отчетности – 55 тыс. руб.;
 - организация и проведение общего собрания членов АСРО «РОС ПК» – 5 тыс. руб.;
 - коллективное страхование гражданской ответственности членов АСРО «РОС ПК» в страховой компании ВСК – 444 тыс. руб.;
 - прочие – 2 848 тыс. руб.:
- услуги кредитных организаций — 63 тыс. руб.;
- почтовые расходы — 166 тыс. руб.;
- списание безнадежной задолженности по членским взносам – 2 619 тыс. руб.

4) Остаток целевых средств на конец отчетного года отражен по строке 1350 баланса на 31.12.2024 г. и по строке 6400 отчета о целевом использовании средств за 2024 год в сумме 672 696 тыс. руб.

5) Выплаты из компенсационных фондов Ассоциации в целях возмещения вреда в 2024 году не производились.

3.7. Пояснения к строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса.

Ассоциация формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Информация о структуре отложенных налоговых обязательств приведена в таблице ниже:

Таблица 10 – Структура отложенных налоговых обязательств.

Наименование показателя	тыс.руб.		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2021
Прочие отложенные обязательства	2 170	26	1 830

Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением временных разниц, связанных с различным порядком признания Ассоциацией доходов в бухгалтерском (доходы признаются в момент совершения фактов хозяйственной жизни независимо от времени фактического поступления денежных средств) и налоговом учете (кассовый метод).

Сумма отложенного налогового обязательства (ОНО) на 01.01.2024 г. составила 26 тыс. руб., в 2024 г. начислено ОНО в общей сумме 2 157 тыс. руб. (по ставке 20% - 1 723 тыс. руб., пересчет на новую ставку 5% - 434 тыс. руб.), выбыло ОНО – 13 тыс. руб., на 31.12.2024 г. ОНО составило 2 170 тыс. руб.

3.8. Пояснения к строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Расшифровка сумм кредиторской задолженности, приведенной по строке 1520 баланса представлена в следующей таблице:

Таблица 11 – Расшифровка к строке 1520 баланса

№ п/п	Показатель	тыс.руб.		
		на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1	Задолженность перед поставщиками товаров (работ, услуг)	13	11	6

2	Обязательства перед бюджетом (по налогам, сборам, страховым взносам)	-	1 836	2 124
3	Задолженность перед работниками по зарплате	-	-	-
4	Задолженность перед прочими кредиторами	68	176	2
Итого		81	2 023	2 132

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в таблице:

Таблица 12 - Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		выбыло		Остаток на конец периода
			поступление		погашение	списание на финансовый результат	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024 г.	2 023	4 809	-	(6 751)	-	81
	за 2023 г.	2 132	31 876	-	(31 985)	-	2 023
в том числе: Задолженность перед поставщиками, подрядчиками и прочими кредиторами	за 2024 г.	11	4 794	-	(4792)	-	13
	за 2023 г.	6	3 223	-	(3 218)	-	11
Обязательство перед бюджетом по налогам, сборам и страховым взносам	за 2024 г.	1 836	-	-	(1 836)	-	-
	за 2023 г.	2 124	28 477	-	(28 765)	-	1 836
Задолженность перед работниками по заработной плате	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
Задолженность перед прочими кредиторами	за 2024 г.	176	15	-	(123)	-	68
	за 2023 г.	2	176	-	(2)	-	176
Итого	за 2024 г.	2 023	4 809	-	(6 751)	-	81
	за 2023 г.	2 132	31 876	-	(31 985)	-	2 023

3.9. Пояснения к строке 1540 «Оценочные обязательства (краткосрочные)» бухгалтерского баланса.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» Ассоциацией отражаются обязательства по оплате отпусков.

Расшифровка к строке 1540 приведена в таблице:

Таблица 13 - Расшифровка строки 1540 баланса

тыс.руб.

№ п/п	Показатель	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1	Обязательства по оплате отпусков	462	632	565

Дополнительная информация об оценочных обязательствах раскрыта в таблице:

Таблица 14 – Оценочные обязательства

тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	632	462	(632)	-	462
в том числе: по оплате отпусков	632	462	(632)	-	462

3.10. Пояснения к строкам отчета о финансовых результатах.

3.10.1. Пояснения к строке 2320 «Проценты к получению».

Расшифровка процентов к получению приведена в следующей таблице:

Таблица 15 – Расшифровка процентов к получению

тыс.руб.

№	Вид доходов	2024 год	2023 год
1	Проценты, причитающиеся по договорам на размещение денежных средств в депозит и (или) начисляемые на неснижаемый остаток по счету – всего:	106 982	44 807
1.1	В том числе: Доходы в виде процентов от размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда	25 432	9 463
1.2	Доходы в виде процентов от размещения средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств	77 254	33 524
1.3	Доходы в виде процентов от размещения целевых средств, размещенных на расчетных счетах для ведения уставной деятельности	4 296	1 820

3.10.2. Пояснения к строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы».

Расшифровка прочих доходов отражена в таблице:

Таблица 16 – Расшифровка прочих доходов

тыс.руб.

№	Виды прочих доходов	2024 год	2023 год
1	Судебные расходы и госпошлина к получению от ответчиков и из бюджета по решению суда	17	90
	Доходы от уступки права требования (цессия)	-	83
Итого		17	173

Расшифровка прочих расходов отражена в таблице:

Таблица 17 – Расшифровка прочих расходов

тыс.руб.

№	Виды прочих расходов	2024 год	2023 год
1	Расходы по списанию безнадежной дебиторской задолженности	66	1 760
Итого		66	1 760

3.10.3. Пояснения к строкам 2410 «Налог на прибыль», 2411 «Текущий налог на прибыль», 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Ассоциация применяет пооперационный (затратный) метод определения разниц путем сравнения доходов и расходов. Ассоциация использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного

в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением временных разниц, связанных с различным порядком признания Ассоциацией доходов в бухгалтерском (доходы признаются в момент совершения фактов хозяйственной жизни независимо от времени фактического поступления денежных средств) и налоговом учете (кассовый метод).

Ставка налога на прибыль в 2024 году составляла 20%.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными налогового учета и данными налоговой декларации в 2024 году составила 98 384 307 руб. Сумма исчисленного налога на прибыль в 2024 году - 19 676 861 руб.

По строке 2411 «Текущий налог на прибыль» в отчете о финансовых результатах указан показатель, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 с применением ставки 20%.

Текущий налог на прибыль Ассоциации за 2024 г. составляет 19 677 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2024 год.

В связи с увеличением с 01.01.2025 года ставки налога на прибыль до 25%, на 31.12.2024 г. произведен пересчет остатков ОНО по новой ставке; возникшие в результате пересчета разницы отнесены на счет учета прибылей и убытков, а соответствующие корректировки отражены в составе показателя по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

3.10.4. Пояснения к строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)».

Прибыль, сформированная из суммы процентов, начисленных по соглашениям о поддержании неснижаемых остатков на счетах Ассоциации и прочих доходов за 2024 г. составила 85 111 тыс. руб. Вся полученная прибыль направлена на увеличение размера компенсационных фондов и пополнение целевых средств, предназначенных для ведения уставной деятельности Ассоциации.

4. Раскрытие информации об аффилированных лицах, связанных сторонах, конечных выгодоприобретателях и бенефициарах.

4.1. Связанные стороны (аффилированные лица).

Аффилированными лицами Ассоциации являются члены коллегиального органа управления (Совет Ассоциации) и лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (Исполнительный директор).

Совет Ассоциации осуществляет общее руководство деятельностью Ассоциации и контроль за деятельностью Исполнительного директора и специализированных органов Ассоциации. Исполнительный директор АСРО «РОС ПК» осуществляет руководство текущей деятельностью Ассоциации в рамках своей компетенции.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Ассоциация не осуществляет операции с контрагентами, которые являются связанными сторонами (аффилированными лицами).

4.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу.

К основному управленческому персоналу Ассоциация относит единоличного исполнительного органа (Исполнительного директора). Размер краткосрочных выплат основному управленческому персоналу в 2024 году составляет 1 679 тыс. руб. (включая НДФЛ), сумма страховых взносов – 468 тыс. руб. Краткосрочные выплаты включают оплату труда, ежегодных оплачиваемых отпусков с учетом налогов, страховых взносов и иных подобных выплат. Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу не осуществлялись.

5. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты, условных фактах хозяйственной деятельности.

5.1. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на показатели бухгалтерской отчетности и экономические решения пользователей отчетности, по данным АСРО «РОС ПК» отсутствуют.

6. Раскрытие информации о непрерывности деятельности.

6.1. Бухгалтерская отчетность за 2024 год подготовлена с учетом допущения непрерывности деятельности, АСРО «РОС ПК» не планирует прекращать свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

6.2. Введенные в связи началом РФ военной спецоперации на Украине санкции, повлекшие рост ключевой ставки ЦБ РФ и рост валютных курсов, не повлияют на способность организации продолжать непрерывно свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Исполнительный директор

27 марта 2025 г.



С.А. Парасочка

