

Рег. номер: СРО-С-296-18042018

129626 г. Москва, ул. Староалексеевская д.5 пом.600

Телефон: +7 (499) 579-92-12

e-mail: info@srosom.ru

ИНН 1901132406 КПП 771701001

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2024 год.

Настоящая отчетность составлена с учетом требований, предъявляемых:

- Приказом Министерства Финансов РФ от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 06 июля 1999 г. № 43н;
- Информация Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)"

1. Сведения об организации

- 1.1 Ассоциация «Саморегулируемая организация «Строительные организации Москвы», зарегистрирована Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Хакасия 02 ноября 2016г. за основным государственным регистрационным номером 1161900050179.
- 1.2 Полное фирменное наименование ассоциации: Ассоциация «Саморегулируемая организация «Строительные организации Москвы».
- 1.3 Сокращенное наименование ассоциации: Ассоциация СРО «СОМ».
- 1.4 Юридический адрес ассоциации: 129626, Москва г, Староалексеевская ул, дом № 5, помещение 600.
- 1.5 Ассоциация основана в 2016 году и включена в государственный реестр саморегулируемых организаций 19 апреля 2018 года. Ассоциации присвоен статус саморегулируемой организации, основанной на членстве лиц, осуществляющих строительство. Регистрационный номер записи: СРО-С-296-18042018.
- 1.6 Количество членов Ассоциации на 31.12.2024 г. составило 872 компании.
- 1.7 Основными целями деятельности Ассоциации являются:
 - предупреждение причинения вреда жизни или здоровью физических лиц, имуществу физических или юридических лиц, государственному или муниципальному имуществу, окружающей среде, жизни или здоровью животных и растений, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации (далее - вред) вследствие недостатков работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов капитального строительства, которые оказывают влияние на их безопасность и выполняются членами Ассоциации;
 - повышение качества выполнения строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства.

- 1.8 Органами управления Ассоциации являются: Общее собрание членов Ассоциации (высший коллегиальный орган управления); Совет Ассоциации (постоянно действующий коллегиальный орган управления); Директор (исполнительный орган).
- 1.9 Решением Совета Ассоциации в ней созданы специализированные органы саморегулируемой организации:
- Контрольная комиссия - орган, осуществляющий контроль за деятельностью членов саморегулируемой организации в части соблюдения требований к выдаче свидетельств о допуске стандартов саморегулируемой организации и правил саморегулирования;
 - Дисциплинарная комиссия – орган по рассмотрению дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации мер дисциплинарного воздействия.
- 1.10 Директор: Панова Людмила Михайловна. Заместитель директора: Остриков Евгений Игоревич.
- 1.11 Среднесписочная численность на 31.12.2024 составила 3 человека.
- 1.12 Размер вознаграждений, начисленных Ассоциацией в 2024 г. (оплата труда) основному управленческому персоналу составили 366 тыс. руб. К основному управленческому персоналу Ассоциация относят директора и заместителя директора, работающего по совместительству.
2. Учетная политика
- 2.1 Бухгалтерский учет ведется сторонней организацией, оказывающей специализированные услуги по ведению бухгалтерского учета в соответствии с договором.
- 2.2 Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с применением программы "1С: Бухгалтерия".
- 2.3 Ассоциация с 2019 года перешла на упрощенную систему налогообложения на основании заявления от 27.11.2018, объектом налогообложения признаются: доходы.
- 2.4 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости на основании Акта приемки-передачи основных средств, форма ОС-1 . С 1 января 2022 года учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения»
- 2.5 Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 250 тыс. руб.. Активы не более 250 тыс.рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.
- 2.6 Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды и устанавливается приказом руководителя на основании п. 9 ФСБУ 6/2020
- 2.7 Ассоциация признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательств по аренде. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. Годовая ставка применяется на день принятия к учету арендованного объекта по ключевой ставке ЦБ.
- 2.8 В Ассоциации создаются оценочные обязательства: резерв на предстоящую оплату отпусков и резерв по сомнительным долгам. Ассоциация создает резерв по сомнительным долгам в случае признания задолженности сомнительной. Резерв по сомнительной задолженности является оценочным значением. Оценка

- дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного года.
- 2.9 Расходы по уставной деятельности учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат с последующим ежемесячным списанием в дебет счета 86/02 «Целевое финансирование».
- 2.10 Получение членских и вступительных взносов осуществляются на счетах 76.09.3 «Членские взносы» и 76.09.1 «Вступительные взносы». Получение взносов в компенсационный фонд возмещение вреда учитывается на счете 76.09.5, в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств - на счете 76.09.6 в корреспонденции со счетом 51 «Расчетный счет». Получение целевых взносов учитывается на счетах 76.09.8, 76.09.9, 76.06 в корреспонденции со счетом 51 «расчетный счет».
3. Основные средства
- 3.1 Последствия изменения учетной политики отражены ретроспективно - начисления, сделанные ранее по фонду недвижимого имущества одновременно скорректированы на начало 2022 года проводками по дебету счета 83.9 и кредиту счета 01.01. Балансовая стоимость основных средств на конец отчетного периода на 31.12.2022 составила 0 рублей. Имущество, ранее учитываемое в составе основных средств переведено в состав материальных ценностей в эксплуатации и учтено на забалансовом счете МЦ04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».
- В строке 1150 баланса по состоянию на 31.12.2024 отражено право пользование активом - арендованным помещением в сумме 913 тыс. руб., за вычетом амортизационных отчислений в сумме 747 тыс. руб.
- 3.2 Согласно учетной политики к договорам аренды, исполнение которых началось в 2022 году применяется ФСБУ 25/2018. 01.06.2022 получено в аренду офисное помещение по адресу: г. Москва, Староалексеевская ул, дом № 5, помещение 600 по договору аренды № АМ 68/2022 от 11.04.2022 (01.04.2024 продление договора) арендодатель ООО «Совметалл».
4. Целевое финансирование
- 4.1 Ассоциация осуществляет свою уставную деятельности за счет целевых поступлений от своих членов, которыми являются членские и вступительные взносы, целевые взносы.
- 4.2 В 2024 году Ассоциация начислила 880 тыс. руб. вступительных взносов и 86077 тыс. руб. членских взносов, 15161 тыс. руб. целевых взносов
- 4.3 В 2024 году поступило на специальные счета компенсационных фондов 102900 тыс. руб. Размер компенсационных фондов на конец 2024 года составил 667400 тыс. руб., в том числе 360400 тыс. руб. компенсационный фонд возмещения вреда и 307000 тыс. руб. компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств.
- 4.4 Сумма целевых средств на расчетном счете и специальных счетах Ассоциации на конец года составляет 689485 тыс. руб.
- В бухгалтерском балансе Целевые средства отражены в сумме 648947 тыс. руб., с учетом резерва по сомнительным долгам и произведенных расходов.
- 4.5 В 2024 году использовано средств на сумму 108049 тыс. руб., в т.ч. на проведение мероприятий 6057 тыс. руб., на расходы связанные с оплатой труда 1807 тыс. руб., расходы на аренду офиса 1034 тыс. руб., информационно-консультационные услуги 14027 тыс. руб., расходы на поддержку сайта 2108 тыс. руб., расходы на услуги связи, почты 169 тыс. руб.; взносы в национальные объединения 6312 тыс. руб., сумма отчислений в резерв в текущем периоде составила 5824 тыс. руб., осуществлено списание дебиторской задолженности на сумму 2384 тыс. руб.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1 Ассоциация имеет дебиторскую задолженность в размере 22230 тыс. руб., в т.ч. по авансам, выданным поставщикам 255 тыс. руб., расчеты по претензиям 254 тыс. руб., задолженность членов Ассоциации по взносам за 2021,2022,2023,2024 год 15644 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена в сумме 11292 тыс. руб., с учетом резерва по сомнительным долгам 10935 тыс. руб.

5.2 Ассоциация имеет кредиторскую задолженность в размере 52000 тыс. руб., в т.ч. задолженность перед поставщиками 17825 тыс. руб., прочая кредиторская задолженность 777 тыс. руб., членские взносы за 2025 год, полученные в 2024 году 30738 тыс. руб., целевые взносы за 2025 год, полученные в 2024 году 2634 тыс. руб.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2024 денежные средства, отраженные в сумме 689484 тыс. руб. имеют следующую структуру:

Наименование банка; счета	Наименование счета	Данные по состоянию на 31.12.2024 г. (тыс. руб.)
С 27/05/2024 Банк ВТБ (ПАО) ранее ФК «ОТКРЫТИЕ»		
40703810215795000011	Расчетный	27
	Компенсационный ОДО	0
40703810315798700001	Компенсационный ВВ.	340
ПАО «СОВКОМБАНК»		
40703810112010721720	Расчетный	21441
40703810212020721720	Компенсационный ОДО	307016
40703810312030721720	Компенсационный ВВ.	360595
АО «Альфа –Банк», счета открыты 16.04.2024		
40703810701850000210	расчетный	66

7. Финансовые вложения на 31.12.2024 года отсутствуют.

8. Финансовые риски

8.1 Риск возникновения необходимости осуществить выплаты из компенсационного фонда может наступить в случае причинения вреда вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства одного из членов Ассоциации.

8.2 Каждый член Ассоциации, претендующий на получение допуска к строительным работам, заключает договор страхования гражданской ответственности за причинение вреда вследствие недостатков строительных работ по каждому виду работ, которые он собирается проводить.

9. Прочие доходы и расходы

9.1 Прочие доходы в отчетном периоде составили 413 тыс. руб., в т.ч. 163 тыс. руб. госпошлина, 189 тыс. руб. проценты, по выданным займам, размещенным

депозитам, 60 тыс. руб. списанная кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности. Прочие расходы в отчетном периоде составили 423 тыс. руб., в том числе 65 тыс. руб. – процентный расход по арендным обязательствам; 116 тыс. руб. – расходы на услуги банков, 242 тыс. руб. – госпошлина, уплаченная за рассмотрение дел в Арбитражном суде.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Ассоциация не планирует прекращение деятельности. Отчетность сформирована на основании принципа непрерывности деятельности.

Условные обязательства и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Ассоциация создает оценочное обязательство по оплате отпусков. Оценочные обязательства рассчитываются по каждому сотруднику отдельно как произведение количества неиспользованных дней отпуска на средний заработок за последние 12 месяцев. Сумма оценочных обязательств складывается из оценочного обязательства всех сотрудников с учетом начисления страховых взносов. На 31.12.2024 г. сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 35_тыс. руб., количество не оплаченных дней отпуска – 29 дней, срок исполнения – 2025 г.

По состоянию на 31.12.2024 г.

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

- выданных гарантий и поручительств не имеет;

- юридические риски, связанные с незаконченными судебными делами отсутствуют.

Ассоциация осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации. На ее финансово-хозяйственную деятельность оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих хозяйственную деятельность в Российской Федерации.

Начиная с конца февраля 2022 года и по настоящее время Евросоюз, США, Япония, Швейцария и другие страны вводят финансовые и экономические санкции против Российской Федерации в связи с проведением специальной военной операции на Украине. (*СРО, Ассоциация*) не имеет активов и обязательств в валюте. Руководство (*СРО, Ассоциация*) считает, что чрезвычайная ситуация не скажется критическим образом на деятельности и финансовых показателях (*СРО, Ассоциация*) в обозримом будущем. Данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности.

События после отчетной даты оказывающие влияние на отчетность

Анализ событий после отчетной даты, не выявил фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или

результаты деятельности Организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания аудиторского отчета.

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

По состоянию на 31.12.2024 взаимоотношения Ассоциации со связанным сторонами характеризуются расчетами: с директором Ассоциации в связи с исполнением трудовых функций.

Аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации за 2024 год, утвержденным решением Совета Ассоциации (Протокол от 06.10.2024 № 06-10-24-3), является аудиторская организация ООО «НВК».

Директор



Панова Л.М.

11 марта 2025