Эка аудит
телефон/факс: (812) 622-12-14
e-mail: eka@oooeka.ru eka-audit@mail.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Членам
Ассоциации Столичные Строители

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации Столичные Строители (ОГРН 1187700008341), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о целевом использовании средств за 2024 год и пояснений к бухгалтерскому балансу, отчету о целевом использовании средств за 2024 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Ассоциации Столичные Строители, по состоянию на 31 декабря 2024 года, целевое использование средств и их движение за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и членов Совета Ассоциации за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета Ассоциации, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета Ассоциации, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Седавкина Елена Александровна
Директор ООО «ЭКА»
(ОРНЗ 21706000198)

Цыганкова Юлия Викторовна
Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение
(ОРНЗ 21706000176)

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ЭКА» («ЭККОНА-АУДИТ»),
ОГРН 1037835013325,
195112, г. Санкт-Петербург, пр. Шаумяна, д. 18, Лит. А., пом. 51,
ОРНЗ 11606054321

«07» апреля 2025 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация **АССОЦИАЦИЯ СТОЛИЧНЫЕ СТРОИТЕЛИ**	по ОКПО	28515705		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7728428309		
Вид экономической деятельности **Деятельность профессиональных членских организаций**	по ОКВЭД 2	94.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Ассоциации (союзы)** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	20600	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)

105064, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Басманный, ул Земляной Вал, дом 9, помещение 6/1

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

ООО "ЭКА"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7816095144
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1037835013325

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	1 280	3 277	63
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	205
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	26 766	21 456	15 235
	в том числе:				
	Спецсчет для размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда	12501	26 100	21 100	15 000
	Спецсчет для размещения средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств	12502	200	200	200
	Денежные средства СРО на ведение уставной деятельности	12503	466	156	35
	Прочие оборотные активы	1260	12	19	-
	Итого по разделу II	1200	28 058	24 752	15 503
	БАЛАНС	1600	28 058	24 752	15 503

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	151	1 527	303
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	26 300	21 300	15 200
	в том числе:				
	Компенсационный фонд возмещения вреда	13701	26 100	21 100	15 000
	Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств	13702	200	200	200
	Итого по разделу III	1300	26 451	22 827	15 503
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	320	320	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	320	320	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1 130	1 460	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	157	145	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 287	1 605	-
	БАЛАНС	1700	28 058	24 752	15 503

Руководитель _____ **Лукьянов Константин Валерьевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

Отчет о целевом использовании средств

за Январь - Декабрь 2024 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710003		
Дата (год, месяц, число)	2024	12	31
по ОКПО	28515705		
ИНН	7728426309		
по ОКВЭД 2	94.12		
по ОКОПФ / ОКФС	20600	16	
по ОКЕИ	384		

Организация **АССОЦИАЦИЯ СТОЛИЧНЫЕ СТРОИТЕЛИ**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Деятельность профессиональных членских организаций**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Ассоциации (союзы) / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	22 827	15 503
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	20
	Членские взносы	6215	9 173	7 188
	Целевые взносы	6220	5 000	6 100
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	1 760
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	94	1
	Всего поступило средств	6200	14 267	15 069
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(19)	(25)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	(19)	(25)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(3 557)	(2 696)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(3 062)	(2 281)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(23)	-
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(472)	(415)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного	6330	-	(92)
	Прочие	6350	(7 067)	(4 932)
	Всего использовано средств	6300	(10 643)	(7 745)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	26 451	22 827

Руководитель **Лукьянов Константин Валерьевич**

(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

Пояснения

к бухгалтерскому балансу

и отчету о целевом использовании средств за 2024 год

Ассоциации Столичные строители

Общие сведения.

Ассоциация Столичные строители является некоммерческой корпоративной организацией, созданной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Решение о государственной регистрации некоммерческой организации при создании принято «10» мая 2018 года Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Москве. Учетный номер 7714063527.

Запись о некоммерческой организации внесена в ЕГРЮЛ «11» мая 2018 года за основным государственным регистрационным номером: 1187700008341.

Организация поставлена на учёт в качестве налогоплательщика в ИФНС №9 по г. Москве 30.11.2018.

ИНН / КПП 7728428309 / 770901001

Решением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору присвоен статус саморегулируемой организации, основанной на членстве лиц, осуществляющих строительство. Сведения в государственный реестр саморегулируемых организаций внесены «15» января 2021 года за № СРО-С-304-15012021.

Основные виды деятельности в соответствии с Уставом - саморегулирование предпринимательской и профессиональной деятельности членов Ассоциации. Ассоциация основана на членстве юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов капитального строительства на основании договора строительного подряда, снос объектов капитального строительства на основании договора о сносе объекта капитального строительства.

ОКВЭД 94.12 «Деятельность профессиональных членских организаций».

Ассоциация Столичные строители является саморегулируемой организацией и не вправе осуществлять предпринимательскую деятельность (п. 2.12 Устава).

Источниками формирования имущества Ассоциации являются:

1) регулярные и единовременные поступления от членов Ассоциации в виде взносов (вступительные, членские и целевые взносы) в размере, утвержденном решением Общего собрания членов Ассоциации;

2) добровольные имущественные и иные взносы и пожертвования;

3) доходы, полученные от размещения и инвестирования денежных средств, в соответствии с законодательством Российской Федерации;

4) другие, не запрещенные законодательством Российской Федерации, источники.

Место нахождения Исполнительного органа Ассоциации: город Москва.

Адрес юридического лица: 105064, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Басманный, ул. Земляной Вал, д. 9, помещ. 6/1.

Органами управления Ассоциации являются:

1) Общее собрание членов Ассоциации – высший орган управления;

2) Совет Ассоциации – постоянно действующий коллегиальный орган управления;

3) Генеральный директор Ассоциации – единоличный исполнительный орган.

Органы управления осуществляют управление деятельностью Ассоциации в соответствии со своей компетенцией, определенной Уставом.

Ассоциация Столичные строители осуществляет раскрытие информации в соответствии с Федеральным законом от 01.12.2007 №315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».

Состав органов управления раскрыт на официальном сайте Ассоциации Столичные строители https://sro-sss.ru/.

Совет Ассоциации формируется Общим собранием членов Ассоциации сроком на 6 лет. Численный состав Совета определяется в количестве не менее 3 членов.

Действующий состав Совета избран Общим собранием членов Ассоциации Столичные строители 28.04.2023 (Протокол №26):

Председатель Совета Ассоциации: Терёхин Евгений Валерьевич, генеральный директор ООО «СК «ПСМ»;

Мелкозеров Даниил Васильевич — член Совета Ассоциации, генеральный директор ООО «СК «ЛИДЕР»;

Литовкин Александр Васильевич — Независимый член совета Ассоциации, кладовщик ООО «ИРБИС».

Генеральный директор Лукьянов Константин Валерьевич вступил в должность на основании решения Общего собрания членов Ассоциации Столичные строители (Протокол №26 от 28 апреля 2023 года) 28 апреля 2023 года сроком на 5 (пять) лет.

В проверяемом периоде обязанности по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности исполнял Генеральный директор Лукьянов Константин Валерьевич.

Численность работающих на 31.12.2023 составила 5 человек.

Численность работающих на 31.12.2024 составила 5 человек.

Ассоциация Столичные строители применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения – доходы).

Особенности формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Ассоциации Столичные строители сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и пояснений. В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств в виде настоящих письменных пояснений.

Используется форма бухгалтерской отчетности для некоммерческих организаций. Отчет об изменениях капитала, отчет о финансовых результатах и отчет о движении денежных средств не заполняется. В связи со спецификой деятельности в формы бухгалтерской отчетности внесены изменения.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в балансе отражается с расшифровкой по следующим показателям:

«Спецсчет для размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда»;

«Спецсчет для размещения средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств»;

«Денежные средства СРО на ведение уставной деятельности».

Строка 1370 «Резервный и иные целевые фонды» в балансе отражается с расшифровкой по следующим показателям:

«Компенсационный фонд возмещения вреда»;

«Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств».

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется в электронном виде.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Ассоциации Столичные строители подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ.

Сведения об учетной политике.

Учетная политика Ассоциации Столичные строители на 2024 год утверждена приказом Генерального директора от 31 декабря 2023 года № 16-2023 и применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Существенными признаются ошибки, искажающие значение любой строки отчетности на 10% и более.

Ассоциация Столичные строители в соответствии со спецификой деятельности не применяет Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02); «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008); «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/08); «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02); «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/08); «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02); «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98).

Основным средством признается актив, стоимостью свыше 100 000 рублей и удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 №204н. Срок полезного

использования основных средств определяется в соответствии с Классификацией основных средств. Принятие к учету основных средств отражается по ДТ счета 01 «Основные средства» с КТ счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Амортизация начисляется линейным способом, начиная с месяца следующего за месяцем признания в бухгалтерском учете. Выбытие объектов основных средств из-за невозможности использования отражается как уменьшение по группам статей «Основные средства» и «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Нематериальным активом признается актив, стоимостью свыше 100 000 рублей и удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2022 №86н. Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы подлежат классификации по видам и группам. После признания объект нематериальных активов (НМА) оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Принятие к учету НМА отражается по ДТ счета 04 «Нематериальные активы» с КТ счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Выбытие объектов НМА из-за невозможности использования отражается как уменьшение по группам статей «Нематериальные активы» и «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

В бухгалтерском учете использование целевых средств на приобретение основных средств, НМА и других внеоборотных активов отражаются бухгалтерской записью по дебету счета 86.02.1 «Целевые средства СРО на ведение уставной деятельности» и кредиту счета 83.09 «Добавочный капитал. Другие источники».

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 не применяется. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом включаются в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены и списываются в дебет счёта 26 «Общехозяйственные расходы».

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, а именно, когда дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в установленные сроки, а именно в случае:

выхода организации-должника из состава членов СРО;

начала процедуры банкротства в отношении должника;

подачи Ассоциацией иска в суд на взыскание задолженности;

записей в ЕГРЮЛ о недостоверности сведений и предстоящем исключении организации из ЕГРЮЛ, а также по иным основаниям, вызывающим сомнение в погашении задолженности.

Резерв по сомнительным долгам создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности перед сдачей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Резерв создается в размере 100% выявленной дебиторской задолженности.

Формирование оценочных обязательств «Резервы отпусков» осуществляется нормативным методом начисления. Ежемесячный процент отчислений – 8,33% от начисленной заработной платы за месяц. Переоценка резерва отпусков производится ежемесячно. Инвентаризация оценочных обязательств производится перед сдачей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

К расходам будущих периодов относятся затраты на приобретение (продление) лицензий на программное обеспечение сроком использования менее 12 месяцев или сроком использования более 12 месяцев стоимостью до 100 000 рублей. Данные затраты отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и списываются в течение срока действия договора.

В соответствии со спецификой деятельности, Ассоциация к базе по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, относит доходы, полученные от размещения средств Компенсационного фонда на Депозитных счетах, доходы, полученные от размещения средств СРО на Депозитных счетах, а также проценты, полученные по решению суда за пользование чужими денежными средствами, возмещения судебных расходов и иные доходы не признанные целевыми поступлениями.

В соответствии с главой 26.2 НК РФ все взносы, поступающие от членов СРО, относятся к внереализационным доходам, не учитываемым при расчете налога. (Целевые поступления ст. 251 п.1 пп.14, п.2 «Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы»).

Для целей налогообложения расходы не признаются.

Поступление и расходование целевых средств осуществляется по смете, утверждаемой решением Общего собрания членов Ассоциации. Уточнение показателей сметы между статьями, но в пределах утвержденной сметы, допускается в процессе исполнения. На период с 1 января наступившего года до утверждения сметы расходов на год, лимит расходов на содержание Ассоциации может рассчитываться в размере 1/12 от каждой статьи за прошедший год на каждый полный месяц с учетом экономии по статьям сметы за прошедший год.

Исполнение сметы доходов и расходов ведется кассовым методом. Для обеспечения контроля расходования целевых средств на счете 51 «Расчетный счет» организован учет в разрезе статей движения денежных средств в соответствии со статьями сметы.

Учёт средств целевого финансирования Ассоциации ведется с применением счета 86.02.1 «Целевые средства СРО на ведение уставной деятельности» и счета 76.09 «Расчеты с членами СРО» с применением метода начисления.

Учёт расходов по уставной деятельности ведется на счёте **26** «Общехозяйственные расходы» постатейно в соответствии со сметой. Все расходы в соответствии с уставной деятельностью уменьшают целевые поступления.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и отчётности перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится инвентаризация активов и финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря. Инвентаризация основных средств и материальных ценностей допускается 1 раз в 3 года.

Формы регистров налогового учета формируются с применением бухгалтерской программы «1С:Предприятие 8.3», «1С: Зарплата и Управление Персоналом, редакция 3.1».

Исполнение сметы доходов и расходов.

Смета доходов и расходов Ассоциации Столичные строители на 2024 год утверждена в объеме 11 000 тыс. рублей (Протокол Общего собрания членов Ассоциации от 20.03.2024 №27) с правом исполнительного органа Ассоциации осуществлять перераспределение средств между статьями сметы.

Смета доходов и расходов Ассоциации Столичные строители на 2024 год рассчитана исходя из количества членов Ассоциации на 01.01.2024, размера членских и целевых взносов, утвержденных Общим собранием членов Ассоциации Столичные строители, а также с учетом планируемого вступления новых членов в Ассоциацию. «Положение о членстве в Ассоциации Столичные строители, в том числе о требованиях к членам Ассоциации, о размере, порядке расчета и уплаты вступительного взноса, членских взносов и иных целевых взносах» утверждено решением Общего собрания членов Ассоциации 03.06.2021 (протокол №20) с изменениями, утвержденными решением Общего собрания членов Ассоциации 20.03.2024 (протокол №27).

Численность членов Ассоциации на начало 2024 года –122 компании.

За 2024 год вступили в Ассоциацию 30 компаний, исключено из состава Ассоциации 32 компании.

На конец 2024 года численность членов Ассоциации составила 120 компании.

В 2024 году на расчетный счет и специальные банковские счета Ассоциации **поступило** – 11 675 тыс. рублей, в т.ч.:

членские и целевые взносы, в т.ч. задолженность прошлых лет – 4 966 тыс. рублей;

взносы в компенсационный фонд возмещения вреда – 5 000 тыс. рублей;

ошибочно перечисленные средства – 1 709 тыс. рублей.

В 2024 году произведены **расходы** в размере 6 365 тыс. рублей, в т.ч:

в рамках утвержденной сметы расходов – 4 656 тыс. рублей;

возвраты ошибочных платежей - 1 709 тыс. рублей.

В 2024 году выплат членам Совета не производилось.

Оплата труда Генерального директора за 2024 год составила 140 тыс. рублей, начисленные обязательные платежи в бюджет от фонда оплаты труда Генерального директора составили 42 тыс. рублей.

Расходы Ассоциации за 2024 год проведены в рамках утвержденной сметы доходов и расходов.

Корректировок статей сметы в 2024 году не было.

Исполнение сметы доходов и расходов Ассоциации Столичные строители на 2024 год:

№ строки	Наименование показателя	Утвержденная Смета на 2024 год	Исполнение Сметы на 2024 год (кассовый метод)
	Остаток целевых средств на начало периода		*155 821,64*
	1. Доходная часть бюджета. Целевые поступления.		
	1.01. Целевые поступления от членов СРО		
1.01.1	Вступительный взнос	50 000,00	0,00
1.01.2	Членский взнос	8 300 000,00	4 174 000,00
1.01.3	Взыскание задолженности по взносам прошлых лет	1 493 300,00	93 700,00
	Итого целевые поступления от членов на нужды СРО	**9 843 300,00**	**4 267 700,00**
	1.02. Целевые поступления от членов СРО на нужды НОСТРОЙ		
1.02.1	Целевой взнос НОСТРОЙ	1 000 000,00	698 300,00
	Итого целевые поступления от членов СРО на нужды НОСТРОЙ	**1 000 000,00**	**698 300,00**
	1.03. Прочие поступления (для покрытия дефицита сметы)		
1.03.1	Прочие поступления (для целей налогообложения)	0,00	0,00
1.03.2	Прочее поступление (в т.ч. для покрытия дефицита сметы)	156 700,00	0,00
	Итого прочих поступлений	**156 700,00**	**0,00**
	Итого доходная часть бюджета	**11 000 000,00**	**4 966 000,00**
	Итого с учетом переходящего остатка	**11 000 000,00**	**5 121 821,64**
	2. Расходы текущего года.		
	2.01. Расходы на целевые мероприятия.		
2.01.1	Расходы на проведение конференций, общих собраний, заседаний Совета	20 000,00	19 200,00
	Итого расходы на целевые мероприятия	**20 000,00**	**19 200,00**
	2.02. Расходы на содержание аппарата управления		
2.02.1	Расходы, связанные с оплатой труда	3 270 000,00	3 035 346,87
2.02.2	Аренда офиса	25 000,00	25 000,00
2.02.3	Услуги связи (телефон, интернет, хостинг, почтовые расходы)	5 000,00	4 489,34
2.02.4	Расходы на содержание офиса, канцтовары и хозяйственные расходы	30 000,00	26 227,57
2.02.5	Техподдержка программного обеспечения	441 000,00	427 000,00
2.02.6	Информационная поддержка, программное обеспечение	10 000,00	0,00
	Итого расходы на содержание аппарата управления	**3 781 000,00**	**3 518 063,78**
	2.03. Расходы на приобретение основных средств, в т.ч. малоценных		
2.03.1	Приобретение оборудования и мебели	100 000,00	0,00
	Итого расходы на приобретение основных средств	**100 000,00**	**0,00**
	2.04. Прочие расходы.		
2.04.1	Членский взнос НОСТРОЙ	980 000,00	955 500,00
2.04.2	Обязательный аудит	91 000,00	90 905,02
2.04.3	Услуги банка	73 000,00	71 782,85
2.04.4	Пени, штрафы, исполнительские сборы, нотариальные тарифы	5 000,00	119,11
2.04.8	Налог при применении упрощенной системы налогообложения (6%)	5 000,00	0,00
2.04.9	Прочие расходы	5 945 000,00	0,00
	Итого прочие расходы	**7 099 000,00**	**1 118 306,98**
	Итого расходная часть бюджета	**11 000 000,00**	**4 655 570,76**
	Остаток целевых средств на конец периода		*466 250,88*

Инвентаризация расчетов и материальных ценностей.

В 2024 году была проведена инвентаризация материальных ценностей, оценочных обязательств, компенсационных фондов, расчетов с членами Ассоциации, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2024.

Результат инвентаризации материальных ценностей.

Материальные ценности, учтенные за балансом, находятся в удовлетворительном состоянии и используются в деятельности Ассоциации. Наличие сверено с учетом. Расхождений не выявлено.

Результат инвентаризации расчетов с членами СРО.

По результатам инвентаризации и в соответствии с положением по бухгалтерскому учету ПБУ 21/2008 и п.70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, в 2024 году **создан резерв по сомнительным долгам** на сумму задолженности по членским взносам за 2023 и 2024 годы по действующим и исключенным членам СРО – 5 414 тыс. рублей. Сумма данного резерва в бухгалтерском учете списана на счет 86.02.1 «Целевые средства СРО на ведение уставной деятельности».

По результатам инвентаризации расчетов **списана безнадежная дебиторская задолженность** в размере 2 086 тыс. рублей, в т.ч.:

на основании ст. 419 ГК РФ по причине ликвидации юридического лица – 379 тыс. рублей;

на основании ст. 63 Федерального закона №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве) с отражением задолженности на забалансовом счете – 138 тыс. рублей;

на основании ст. 196 ГК РФ по причине окончания срока исковой давности с отражением задолженности на забалансовом счете – 297 тыс. рублей;

на основании акта инвентаризационной комиссии с приложением документов, подтверждающих безнадежность взыскания дебиторской задолженности с отражением задолженности на забалансовом счете – 1 272 тыс. рублей.

Списание дебиторской задолженности произведено за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам в сумме 1 569 тыс. рублей и за счет целевых поступлений в сумме 517 тыс. рублей.

Восстановлен резерв на сумму средств, поступивших от должников – 94 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность членов перед Ассоциацией по состоянию на 31.12.2024 составляет 1 280 тыс. рублей (стр. 1230 Баланса), в т.ч.:

задолженность по членским взносам – 1 182 тыс. рублей;

задолженность по целевым взносам НОСТРОЙ – 98 тыс. рублей.

Результат инвентаризации оценочных обязательств.

По результатам инвентаризации оценочных обязательств «Резервы отпусков» по состоянию на 31.12.2024 уменьшена сумма резерва на 52 тыс. рублей.

Остаток резерва отпусков по состоянию на 31.12.2024 составил 157 тыс. рублей (стр. 1540 Баланса).

Результат инвентаризации компенсационных фондов.

По состоянию на 31.12.2024 компенсационный фонд возмещения вреда сформирован согласно части 12 статьи 55.16 Градостроительного кодекса в размере 26 100 000 рублей и размещен на специальном счете в ПАО «Совкомбанк». Размер сформированного компенсационного фонда возмещения вреда соответствует требованию действующего законодательства о Градостроительной деятельности.

Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств в Ассоциации Столичные строители не сформирован. Вместе с тем, 06.08.2021 Общим собранием членов Ассоциации Столичные строители принято решение о формировании компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств (Протокол №21). Специальный банковский счет для размещения средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств открыт в ПАО «Совкомбанк». Сумма средств, поступивших на специальный банковский счет для размещения средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств – 200 тыс. рублей.

Отчет о финансовых результатах. Книга учета доходов и расходов.

Поступлений, подлежащих налогообложению в 2024 году, не было. Отчет о финансовых результатах за 2024 год не заполняется.

Учет целевых средств. Отчет о целевом использовании средств.

В Ассоциации Столичные строители организован раздельный (обособленный) учет целевых средств на ведение уставной деятельности Ассоциации, средств компенсационного фонда возмещения вреда, средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств. Учет целевых средств на ведение уставной деятельности Ассоциации ведется на счете 86.02.1 «Целевые средства СРО на ведение уставной деятельности». Учет средств компенсационных фондов ведется на счете 82 «Резервный капитал». Компенсационный фонд возмещения вреда учитывается на счете 82.04 «Компенсационный фонд возмещения вреда» с аналитикой по контрагентам. Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств учитывается на счете 82.05 «Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств» с аналитикой по контрагентам.

Состояние компенсационных фондов отражается в настоящих письменных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании денежных средств в разделе «Инвентаризация».

Остаток целевых средств за 2024 год увеличился на 3 624 тыс. рублей и составил 26 451 тыс. рублей.

Компенсационный фонд возмещения вреда сформирован в размере 26 100 тыс. рублей.

Внесено в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств 200 тыс. рублей.

Остаток целевых средств на ведение уставной деятельности на 31.12.2024 – 151 тыс. рублей.

Показатели отчета о целевом использовании средств отражают данные об использовании средств, полученных для обеспечения уставной деятельности Ассоциации.

Показатели строк отчета о целевом использовании средств, отражающих использование средств, включают в себя информацию о принятых обязательствах по расходованию целевых средств на основании фактически оказанных услугах / работах, поставленных товаров (материальных ценностей) и в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов.

Остаток средств на начало отчетного года (строка 6100 Отчета) отражает неиспользованные по состоянию на 31.12.2023 целевые средства, предназначенные для обеспечения Ассоциацией целей, ради которых она создана, включая остатки компенсационных фондов.

По строке 6215 «Членские взносы» отражена сумма членских взносов и целевых взносов на нужды НОСТРОЙ, начисленных в 2024 году согласно Положению о членстве в Ассоциации:

Членские взносы – 8 294 тыс. рублей;

Целевой взнос НОСТРОЙ – 879 тыс. рублей.

По строке 6220 «Целевые взносы» отражена сумма взносов в компенсационный фонд возмещения вреда Ассоциации, поступивших на специальный банковский счет для размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда и начисленных в 2024 году согласно Положению о членстве в Ассоциации.

По строке 6250 «Прочие» отражена сумма восстановленных резервов по сомнительным долгам.

По строке 6310 «Расходы на целевые мероприятия» отражены расходы на проведение Общего собрания членов Ассоциации.

По строке 6321 «расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)» отражена информация о начисленной заработной плате работникам Ассоциации за отчетный год, включая начисленные страховые взносы по единому тарифу, страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профзаболеваний. Также по данной строке отражаются суммы изменений за отчетный период величины резерва по отпускам работников Ассоциации.

По строке 6324 «содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества» отражаются суммы арендной платы за офисное помещение.

По строке 6326 «прочие» отражаются прочие расходы на содержание аппарата управления, включая услуги связи, интернет, обслуживание программного обеспечения и серверов IT-специалистами, канцелярские и хозяйственные расходы, расходы на приобретение лицензий на использование программного обеспечения и прочие расходы на содержание аппарата:

Услуги связи – 4 тыс. рублей;

Канцелярские товары и хозяйственные расходы – 26 тыс. рублей;

Услуги IT-специалистов – 432 тыс. рублей;

Программное обеспечение – 10 тыс. рублей.

По строке 6350 «Прочие» отражены суммы банковских услуг, аудиторских услуг, членских взносов НОСТРОЙ, суммы созданного резерва по сомнительным долгам, суммы списанной дебиторской задолженности:

Членский взнос в НОСТРОЙ – 973 тыс. рублей;

Обязательный аудит – 91 тыс. рублей;

Услуги банка – 72 тыс. рублей;

Резерв по сомнительным долгам – 5 414 тыс. рублей;

Списана дебиторская задолженность – 517 тыс. рублей;

Остаток средств на конец отчетного года (строка 6400 Отчета) отражает неиспользованные по состоянию на 31.12.2024 целевые средства, предназначенные для обеспечения Ассоциацией целей, ради которых она создана, включая остатки компенсационных фондов.

Забалансовый учет.

Ассоциация не заключала в 2024 году договоров лизинга имущества.

Арендованные основные средства - нежилое помещение под офис по адресу: г. Москва, Земляной Вал, д. 9, помещ. 6/1 в размере 40.7 кв.м.

Списанная дебиторская задолженность за 2021 – 2024 гг. в размере 4 817 тыс. рублей отражена на счете 007 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Лицензии на программное обеспечение, действующие по состоянию на 31.12.2024 (3 лицензии на 26 тыс. рублей) отражены на счете 009 «Лицензии на программное обеспечение». Счет создан с целью учета действующих лицензий на программное обеспечение, в т.ч. бессрочных.

На счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» отражены 4 объекта материальных ценностей на сумму 90 тыс. рублей.

Пояснение отчетности.

«Бухгалтерский баланс» Актив, Раздел 2 «Оборотные активы»:

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена сумма дебиторской задолженности за минусом суммы созданного резерва по сомнительным долгам:

задолженность членов СРО по членским и целевым взносам – 1 280 тыс. рублей.

К строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» добавлены строки с расшифровкой назначения денежных средств.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражена сумма остатков расходов будущих периодов на приобретение (продление) лицензий на программное обеспечение.

«Бухгалтерский баланс» Пассив, Раздел 3 «Целевое финансирование»:

По строке 1350 «Целевые средства» отражены остатки на счете 86.02.1 «Целевые средства СРО на ведение уставной деятельности».

По строке 1370 «Резервный и иные фонды» отражены остатки на счете 82 «Резервный капитал». По строке 1370 отражена сумма компенсационных фондов. К данной строке добавлена расшифровка с указанием целевого назначения средств.

«Бухгалтерский баланс» Пассив, Раздел 4 «Долгосрочные обязательства»:

По строке 1410 «Заемные средства» отражена сумма задолженности по беспроцентным займам от органов управления для покрытия дефицита бюджета (сметы) – 320 тыс. рублей;

«Бухгалтерский баланс» Пассив, Раздел 5 «Краткосрочные обязательства»:

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена сумма:

расчеты с НОСТРОЙ по членским взносам – 244 тыс. рублей;

расчеты по страховым взносам – 13 тыс. рублей;

расчеты с членами СРО (в части оплаты членских и целевых взносов за 2025 год) – 873 тыс. рублей.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражена сумма резерва по ежегодным отпускам, созданного в соответствии ПБУ 8/2010.

Оценка непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Ассоциации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Факторы, которые обуславливают значительные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

Ассоциация будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращения финансово-хозяйственной деятельности.

События после отчетной даты.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние и результаты деятельности и которые имели место между отчетной датой и датой подписания отчетности, отсутствуют. Ассоциация оценила возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансово-хозяйственной деятельности в обозримом периоде санкционной политики в отношении Российской Федерации, и связанных с этих последствий. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации в обозримом периоде будет несущественным.

Судебных разбирательств, в которых Ассоциация выступает в качестве Истца или Ответчика в 2024 году, не было.

Поступления бюджетных средств в 2024 году отсутствуют.

Существенных ошибок прошлых лет, выявленных и исправленных в 2024 году, не было.

Генеральный директор К.В. Лукьянов

24 марта 2025г.

19