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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Членам Саморегулируемой организации
Ассоциация строителей малого и среднего бизнеса

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности саморегулируемой организации Ассоциация строителей малого и среднего бизнеса (ОГРН 1087799040450), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о целевом использовании средств за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе отчета о финансовых результатах за 2024 год и пояснений к бухгалтерскому балансу, отчету о целевом использовании средств и отчету о финансовых результатах за 2024 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение саморегулируемой организации Ассоциация строителей малого и среднего бизнеса по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты ее деятельности, 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)

Суворова Елена Викторовна
Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение
(ОРНЗ 21706000187)

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ЭКА» («ЭККОНА-АУДИТ»),
ОГРН 1037835013325,
191167, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. Муниципальный округ Смольнинское, ул. Александра Невского, д. 9, Литера А., пом. 14-Н-17(311), 14-Н-52(342А), 14-Н-53(342Б)
ОРНЗ 11606054321

«03» июня 2025 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация **Саморегулируемая организация Ассоциация строителей малого и среднего бизнеса**	по ОКПО	60373300		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7704275646		
Вид экономической деятельности **Деятельность профессиональных членских организаций**	по ОКВЭД 2	94.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности **некоммерческое партнерство / частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	20614	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
603155, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Большая Печерская ул, дом № 26, оф.410

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	-	-	23
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	23
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	13 957	19 429	91 897
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	11 000	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	296 607	283 408	227 933
	Прочие оборотные активы	1260	-	50	144
	Итого по разделу II	1200	321 564	302 887	319 974
	БАЛАНС	1600	321 564	302 887	319 997

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	7 215	10 855	6 308
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	73
	Резервный и иные целевые фонды	1370	309 490	289 265	309 884
	Итого по разделу III	1300	316 705	300 120	316 264
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	3 128	2 732	3 733
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	1 731	35	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	4 859	2 767	3 733
	БАЛАНС	1700	321 564	302 887	319 997

Руководитель _____ **Лысых Александр Сергеевич**

(подпись) (расшифровка подписи)

31 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
Организация: **Саморегулируемая организация Ассоциация строителей малого и среднего бизнеса**	по ОКПО	60373300		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7704275646		
Вид экономической деятельности: **Деятельность профессиональных членских организаций**	по ОКВЭД 2	94.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности: **некоммерческое партнерство / частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	20614	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	300 120	316 194
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	38 625	36 400
	Целевые взносы	6220	26 998	58 211
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	228	-
	Прочие	6250	169	251
	Всего поступило средств	6200	66 020	94 862
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(104)	(5)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(100)	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(4)	(5)
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(20 926)	(15 532)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(18 758)	(14 032)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(4)	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(55)	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(2 006)	(1 497)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(103)	(3)
	прочие	6326	-	-
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(279)	(349)
	Прочие	6350	(28 126)	(95 050)
	Всего использовано средств	6300	(49 435)	(110 936)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	316 705	300 120

Руководитель _____ **Лысых Александр Сергеевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2024 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация **Саморегулируемая организация Ассоциация строителей малого и среднего бизнеса**	по ОКПО	60373300		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7704275646		
Вид экономической деятельности **Деятельность профессиональных членских организаций**	по ОКВЭД 2	94.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности **некоммерческое партнерство / частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	20614	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	284	1
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	170	250
	Прочие расходы	2350	(221)	(192)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	233	59
	Налог на прибыль	2410	(5)	(8)
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	228	51

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	228	51
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ **Лысых Александр Сергеевич**

(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании за 2024 год СРО А СМСБ в соответствии с российским законодательством

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности СРО А СМСБ за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и требованиями Закона о бухгалтерском учете, Положениями по бухгалтерскому учету, другими нормативными документами, регламентирующими порядок составления сведений об активах, обязательствах и финансовом положении Ассоциации.

Все суммы представлены в тыс. руб. если иное не указано непосредственно в конкретной таблице или тексте. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Основные сведения:

Полное наименование организации: Саморегулируемая организация Ассоциация строителей малого и среднего бизнеса.

Сокращенное наименование организации: СРО А СМСБ.

Юридический адрес: 603155, Нижегородская обл., Нижний Новгород г., Большая Печерская ул., дом N 26, офис 410.

Фактический (почтовый) адрес организации: 603155, Нижегородская обл., Нижний Новгород г., Большая Печерская ул., дом N 26, офис 410.

СРО А СМСБ внесена в государственный реестр саморегулируемых организаций под регистрационным номером 119. ИНН 7704275646.

Единоличным исполнительным органом СРО А СМСБ является президент Лысых Александр Сергеевич с 08.12.2022, сроком на один год лет (Протокол СА №118 от 08.12.2022), полномочия продлены по настоящее время (Протоколы СА № 100/1 от 05.12.2023 и № 72 от 03.12.2024).

СРО А СМСБ осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Деятельность профессиональных членских организаций.

Численность на 31.12.2024 г. работников — 5 человек, работающих по основному месту работы. Численность на 31.12.2023 г. работников — 7 человек, работающих по основному месту работы.

1.2 Структура органов управления

Органами управления СРО А СМСБ являются:

1) Общее собрание членов Ассоциации/СРО;

2) Постоянно действующий коллегиальный орган управления СРО А СМСБ — Совет СРО А СМСБ. Членами Совета Ассоциации являются (протокол ВОС №33 от 02.12.2022 г., сроком на 2 года:

Андреева Наталья Андреевна, генеральный директор ООО «ГРАНТ-СТРОЙ» - Председатель Совета СРО А СМСБ;

Федюхин Илья Романович, инженер ООО «ГК «ГЕОН» - член Совета СРО А СМСБ.

Титов Александр Владимирович - генеральный директор ООО «СМК ЭВЕРЕСТ СЕРВИС» - независимый член Совета СРО А СМСБ.

3) Единоличный исполнительный орган СРО А СМС — Президент СРО А СМСБ.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные элементы учетной политики СРО А СМСБ, определены приказом президента N22 от 30.12.2020 г.

Для ведения бухгалтерского учета использовалась компьютерная программа бухгалтерского учета "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0., которая учитывает специфику деятельности предприятия и разработана с соблюдением российских методологических правил бухгалтерского учета.

В соответствии с Законом, все хозяйственные операции, производимые предприятием, оформлялись оправдательными документами, на основании которых велся бухгалтерский учет. Первичные документы принимались к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, формы которых не предусмотрены в этих альбомах, содержат обязательные реквизиты, установленные данным Законом (наименование документа, дата его составления, содержание хозяйственной операции и др.).

Для ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный в соответствии с Планом счетов утвержденным приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н.

Учет целевых средств

Согласно учетной политике СРО А СМСБ, целевые средства (финансовая база) СРО А СМСБ формируются за счет средств компенсационных фондов возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств, целевых, членских взносов, а также иных денежных средств, получение которых предусмотрено уставом. Размер и порядок уплаты целевых и членских взносов определяется «Положением о членстве в ассоциации, в том числе о требованиях к членам ассоциации, о размере, порядке расчета и уплаты целевого и членских взносов», утвержденным общим собранием членов СРО А СМСБ.

Аналитический учет целевых средств ведется в бухгалтерском учете по мере поступления взносов и отражается в учете по дебету счета 51 «Расчетный счет» и кредиту счета 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками».

Начисление целевых и членских взносов производится по дебету счета 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками» и кредиту счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления».

Начисление взносов в фонд взаимопомощи ведется по дебету счета 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками» и по кредиту счета 82.03 «Фонд взаимопомощи».

Перечисление взносов в компенсационный фонд возмещения вреда осуществляется на специальный счет КФ ВВ, имеющий целевое назначение — операции с компенсационным фондом возмещения вреда, по дебету счета 51 «Специальный счет КФ ВВ» и кредиту счета 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками».

Перечисление взносов в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств осуществляется на специальный счет КФ ОДО, имеющий целевое назначение — операции с компенсационным фондом обеспечения договорных обязательств, по дебету счета 51 «Специальный счет КФ ОДО» и кредиту счета 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками».

Начисление взносов в компенсационный фонд отражается по дебету счета 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками» и кредиту счета 82.02. «Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами.

Аналитический учет по счету 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления.

Расходы, произведенные в рамках уставной деятельности за счет вступительных, целевых или членских взносов, учитываются на счете 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» (расходы по обычным видам деятельности).

Компенсационные фонды

Размер компенсационных фондов саморегулируемой организации подлежат размещению и инвестированию средств в целях их сохранения и увеличения их размера в соответствии с статьей 55.16 Градостроительного кодекса РФ.

Размер компенсационных фондов саморегулируемой организации складывается из:

- взносов членов саморегулируемой организации;
- доходов от процентов, начисленных на остаток по счету в российских кредитных организациях в сумме, оставшейся после уплаты налога на прибыль и процентов по остатку на счете.
- СРО А СМСБ 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); «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ20/03), «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/08).

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Поступление запасов отражается по дебету счета 10.06 «Прочие материалы». Запасы для управленческих нужд признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Отпуск и списание их осуществляется по средней стоимости.

Малоценные объекты, у которых срок полезного использования больше 12 мес., а стоимость меньше 100000 руб. единовременно списываются в дебет счета 26 «(Общехозяйственные расходы» через счет 10.21 «Малоценное оборудование».

Учет фактического наличия малоценных объектов ведется за балансом на счете МЦ 04.

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

Резерв по сомнительным долгам создается 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.

Формирование оценочных обязательств «Резервы отпусков» осуществляется нормативным методом начисления. Ежемесячный процент отчислений – 8,33% от начисленной заработной платы за месяц. Переоценка обязательств производится ежемесячно.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов ведется их аналитический учет.

В учете Ассоциации нет НМА, в связи с началом действия ФСБУ 14/2022 «НМА» не исключительные права на программные продукты, в виду несущественности суммы были списаны в 2024 году на расходы.

СРО А СМСБ применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения – доходы).

Для целей налогообложения расходы не признаются.

Доходами для целей налогообложения признаются:

проценты, полученные от размещения средств компенсационных фондов;

проценты, полученные от размещения средств СРО, фонда взаимопомощи;

проценты за пользование денежными средствами, полученные по решению суда.

Поступление и расходование целевых средств осуществляется по смете, утверждаемой решением Общего собрания членов СРО. Уточнение показателей сметы между статьями, но в пределах утвержденной сметы, допускается в процессе исполнения.

Исполнение сметы доходов и расходов ведется кассовым методом.

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 пп14, п.2 «Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы»).

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.

III.ФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность СРО А СМСБ за 2024 г. сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств, отчета о финансовых результатах и пояснений.

Отчетность СРО А СМСБ за 2024 г. сформирована исходя из следующих основополагающих допущений:

-непрерывности деятельности,

-последовательности применения учетной политики,

-временной определенности фактов хозяйственности деятельности.

Перед составлением отчетности за 2024 г. на основании приказа президента от 29.12.2024 г. N1 была проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств СРО А СМСБ:

- собственных материально-производственных запасов на 31.12.2024 г.;

расчетов с поставщиками и потребителями, расчетов с прочими дебиторами и кредиторами на 31.12.2024 г.

В ходе инвентаризации комиссия выявила безнадежную дебиторскую задолженность по исключенным из СРО бывшим членам по следующим причинам:

- истек срок исковой давности - на сумму 1 899 355,32 руб. (Один миллион восемьсот девяносто девять тысяч триста пятьдесят пять) руб. 32 коп.;
- исключены из ЕГРЮЛ юридические лица в связи наличием в ЕГРЮЛ сведений о них, в отношении которых внесена запись о недостоверности - на сумму 241 338,19 (Двести сорок одна тысяча триста тридцать восемь) руб.19 коп.;- исключены из ЕГРЮЛ недействующие юридические лица - на сумму 482 811,23 руб.(Четыреста восемьдесят две тысячи восемьсот одиннадцать) руб.23 коп.;
- ликвидированы - на сумму 200 977,10 руб. (Двести тысяч девятьсот семьдесят семь) руб.10 коп.

Кроме того, в течение 2024 года была списана безнадежная дебиторская задолженность, в связи с неоплаченными взносами в фонд взаимопомощи и начисленных целевых взносов будущих периодов по исключенным членам в сумме 7 209 536,48руб. (Семь миллионов двести девять тысяч пятьсот тридцать шесть) руб.48коп.

Общая сумма списанной безнадежной дебиторской задолженности составила 10 034 018,32 (Десять миллионов тридцать четыре тысячи восемнадцать) руб.32 коп.

В ходе инвентаризации комиссия выявила также безнадежную кредиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности на сумму на сумму 169 833,00 руб. (Сто шестьдесят девять тысяч восемьсот тридцать три) руб.00 коп.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» баланса отражена сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 года за минусом резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность составляет 13 957 тыс. руб., в том числе:

- членов перед Ассоциацией:

  - по исковым заявлениям: 2 475 тыс. рублей;

  - по членским взносам – 11 880 тыс. рублей;

- расчеты по авансам выданным - 748 тыс. рублей;

-по налогам - 180 тыс. руб.

Резерв по сомнительной задолженности создан на сумму – 77 426 тыс. руб., в т.ч. по причинам:

-процедуры банкротства в отношении должников на сумму -77 370 тыс. руб., в т.ч.

- ООО АкадемРусБанк – 76 100 тыс. рублей;

- недостоверные сведения в ЕГРЮЛ членов на сумму -56 тыс. руб.

По стр.1240 отражены денежные средства в сумме 11 000 тыс. руб. -выданные за счет средств фонда взаимопомощи по договору займа ООО "НАТСОН РУС".

По стр.1250 отражены денежные средства в сумме 296 607тыс.руб., в т.ч.: 135 340 тыс. руб. по Компенсационному фонду возмещение вреда, 136 395 тыс. руб. по Компенсационному фонду обеспечения договорных обязательств, 886 тыс. руб. по фонду взаимопомощи, по текущим счетам 3 232 тыс. руб.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» баланса отражена по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 3 128 тыс. руб., в том числе:

Ассоциации перед членами:

- предоплата по членским взносам – 2 226 тыс. рублей;

- по оплате труда – 355 тыс. руб.;

- по налоговым платежам – 50 тыс. руб.;

- по страховым взносам – 388 тыс. руб.;

- поставщикам – 58 тыс. руб.;

-подотчетным лицам – 1 тыс. руб.;

-ошибочно перечисленные денежные средства – 50 тыс. руб.

По стр.1540 отражено оценочное обязательство - резерв на оплату отпусков в размере 1 731 тыс. руб.

ИСПОЛНЕНИЕ СМЕТЫ

Смета доходов и расходов СРО А СМСБ на 2024 год утверждена в объеме

38 400 тыс. рублей (Протокол Общего собрания членов Ассоциации от 31.05.2024г. № 36).

Смета доходов и расходов планировалась исходя из размера членских и иных целевых взносов, определенных Положением о членстве в СРО А СМСБ, в том числе о требованиях к членам, о размере, порядке расчета и уплаты вступительного взноса, членских взносов, утвержденным решением Общего собрания членов Ассоциации от 17.07.2023г.

Численность членов Ассоциации на начало 2024 года – 358 компаний.

За 2024 год вступило в Ассоциацию 36 компаний, исключено из состава Ассоциации 59 компании.

На конец 2024 года численность членов Ассоциации составила 335 компаний.

В 2024 году на расчетный счет Ассоциации поступило – 63 577 тыс. рублей, в т.ч.:

Членские взносы – 34 442 тыс. рублей;

Целевые взносы в Нострой – 2 586 тыс. рублей;

Взносы в компенсационный фонд возмещения вреда – 9 400 тыс. рублей;

Взносы в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств – 12 900 тыс. рублей;

Ошибочно перечисленные средства – 663 тыс. рублей;

Взносы в фонд взаимопомощи – 3 565 тыс. рублей;

Госпошлина к возврату – 3 тыс. рублей;

Проценты за пользование чужими денежными средствами – 4 тыс. рублей;

Возврат средств от поставщика – 14 тыс. руб.

В 2024 году согласно утвержденной сметы произведены расходы в размере 38 451 тыс. рублей, в т.ч:

На проведение Общих собраний членов Ассоциации – 4 тыс. рублей;

На оплату труда (включая страховые взносы) – 17 061 тыс. рублей;

Материальная помощь – 4 тыс. рублей;

На аренду офисного помещения – 1 192 тыс. рублей;

На содержание офиса и хозрасходы – 649 тыс. рублей;

На ремонт Офиса и оборудования – 103 тыс. рублей;

На техподдержку программного обеспечения – 879 тыс. рублей;

На услуги связи и интернет – 143 тыс. рублей;

На услуги банка – 139 тыс. рублей;

На деятельность по увеличению и сопровождению членов – 3 308 тыс. рублей;

Консультационные услуги – 11 925 тыс. рублей;

На оплату аудиторских услуг – 131 тыс. рублей;

Членские взносы в НОСТРОЙ – 2 673 тыс. рублей;

Благотворительная помощь – 100 тыс. рублей;

Командировочные расходы – 55 тыс. руб.

Прочие расходы – 85 тыс. рублей;

Кроме того, с расчетного и специальных банковских счетов были произведены возвраты ошибочных платежей на сумму 474 тыс. рублей.

В 2024 году выплат членам Совета не производилось. Оплата труда Президента Ассоциации за 2024 год составила 2 898 тыс. рублей. Начисленные обязательные платежи в бюджет от фонда заработной платы директора – 775 тыс. рублей.

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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В отчете о финансовых результатах за 2024 год отражены:

По стр.2320 отражены - 284 тыс. рублей прочие доходы в виде начисленных процентов по договору займа, в размере -4 тыс. руб. от взыскания в виде процентов за чужое использование денежных средств.

По стр.2340 отражены - 170 тыс. руб. доходы от списания кредиторской задолженности.

По стр.2350 отражены - 221 тыс. руб., в т.ч. расходы на услуги банков в размере - 139 тыс. руб., возмещение судебных расходов в размере -82 тыс. руб.

По строке 2410 «Налог на прибыль» отражен начисленный налог с связи с применением упрощенной системой налогообложения «Доходы» в размере- 5 тыс. руб.

ОТЧЕТ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ

В течение 2024 года:

По строке 6215 отражены: 38 625 тыс. руб. в т. ч.:

Членские взносы в сумме 35 873 тыс. руб.

Целевой взнос на нужды «НОСТРОЙ» в размере 2 752 тыс. рублей.

По строке 6220 отражены 26 998 тыс. руб., в т.ч.:

Компенсационный фонд возмещения вреда сформирован в размере 9 400 тыс. рублей;

Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств сформирован в размере 12 900 тыс. рублей.

Фонд взаимопомощи сформирован в размере 4 698 тыс. рублей;

По стр. 6250 отражены: 169 тыс. руб. взыскания задолженностей.

По стр.6350 отражены: 28 126 тыс. руб., в т.ч. расходы от созданных резервов по сомнительным долгам в сумме 869 тыс. руб., расходы от списания безнадежных долгов в сумме 3 426 тыс. руб., консультационные услуги в сумме 11 925 тыс. руб., услуги по привлечению и сопровождению клиентов -3 308 тыс. руб., начисленные взносы в Ностроя в сумме 2 673 тыс. руб.

Остаток целевых средств на 31.12.2024г. – 316 705 тыс. рублей, состоит из сумм, отраженных на счетах: 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» в размере 7 215 тыс. рублей, 82 «Резервный капитал» в размере - 309 490 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2024 компенсационный фонд возмещения вреда сформирован согласно части 10 статьи 55.16 Градостроительного кодекса в размере 144 801 144,37 рублей и размещен на специальном счете в АО «Альфа-Банк» в размере 496 144,37 рублей , на специальном счете в ПАО «Росбанк» в размере 120 300 000 рублей, на специальном счете АО ГПБ в размере 24 000 000 рублей, на специальном счете ПАО «Промсвязьбанк» в размере 5 000 рублей.

Размер сформированного компенсационного фонда возмещения вреда соответствует требованию действующего законодательства о Градостроительной деятельности.

Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств сформирован согласно части 11 статьи 55.16 Градостроительного кодекса в размере 149 295 365,79 рублей и размещен:

- на специальном счете в АО «Альфа-Банк» в размере 995 365,79 рублей,
- на специальном счете в ПАО «Росбанк» в размере 119 300 000 рублей,
- на специальном счете ГПБ в размере 29 000 000 рублей.

Размер сформированного компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств соответствует требованию действующего законодательства о Градостроительной деятельности.

Фонд взаимопомощи сформирован в размере 14 107 616,53 рублей, размещен в АО «Альфа-Банк» в сумме 885 749,53 рублей.

ЗАБАЛАНСОВЫЙ УЧЕТ

Арендованные основные средства – нежилое помещение под офис по адресу: г. Нижний Новгород, ул. Большая Печерская, 26, оф.410,411,415 общей площадью 102,1 м2.

Ассоциация не заключала в 2024 году договоров лизинга имущества.

V. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

СРО А СМСБ не планирует прекращение деятельности.

Условные обязательства и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

На момент подписания отчетности у организации не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

У организации на 31.12.2024г. нет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по уплате платежей в бюджет, юридические риски, связанные с судебными разбирательствами, не в пользу Ассоциации отсутствуют, имеются судебные разбирательства, в которых СРО А СМСБ выступает в качестве Истца по истребованию неуплаченных членских взносов за 2024 год:

ООО "СК АЛМАЗ СЕРВИС" (5249168427, 1195275038507)	Получен исполнительный лист	А43-18797/2024	144 685,00руб.	Иск удовлетворен
ООО "СТРОИТЕЛЬНЫЙ АЛЬЯНС" (5260428319, 1165275025684)	Получен исполнительный лист	А43-18795/2024	209 142,00руб.	Иск удовлетворен
ООО "ПРОФИЛЬ-НН" (5257199732, 1205200042277)	Запрошен исполнительный лист	А43-18796/2024	109 459,00руб.	Иск удовлетворен
ООО "ОРЕОЛ" (5261010845, 1025203566233)	Получен исполнительный лист	А43-20006/2024	56 992,00руб.	Иск удовлетворен
ООО "РЕМСТРОЙ АЛЬЯНС" (5261113150, 1175275067208)	Получен исполнительный лист	А43-21793/2024	96 131,00руб.	Иск удовлетворен
ООО "СМУ-152" (5261091668, 1145261002853)	Получен исполнительный лист	А43-21795/2024	426 300,00руб.	Иск удовлетворен
Индивидуальный предприниматель Крохин Артем Васильевич (522301326493, 305524701100212)	Запрошен исполнительный лист	А43-21797/2024	180 495,00руб.	Иск удовлетворен
ООО «Габарит-Инжиниринг» (7703424077, 1177746223698)	Получен исполнительный лист	А40-66416/24-136-504	131 822,41руб.	Иск удовлетворен

Событий после отчетной даты, требующих раскрытия информации отсутствуют.

Президент СРО А СМСБ Лысых А.С.
«31» марта 2025 г.