

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2024 г.

Организация	Ассоциация "Саморегулируемая организация "Строители Тульской области"	Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31 12 2024
Вид экономической деятельности	консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	по ОКПО	89260834
Организационно-правовая форма / форма собственности		ИНН	7105041078
		по ОКВЭД 2	70.22
		по ОКОПФ / ОКФС	20619
		по ОКЕИ	384
саморегулируемые организации	/		
Единица измерения:	в тыс. рублей		
Местонахождение (адрес)	300012, Тульская обл, Тула г, Михеева ул, дом № 17оф.601пк		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☒ ДА ☐ НЕТ		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	ООО "РК -АУДИТ"		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7107059352	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1027100970159	

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	3 388	2 883	5 101
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	3 388	2 883	5 101
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	138	160	47
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	616 722	535 306	488 110
	в том числе: займы		35 000	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	14	10	112
	Прочие оборотные активы	1260	7	10	9
	Итого по разделу II	1200	616 881	535 486	488 278
	БАЛАНС	1600	620 269	538 369	493 379

Общество с ограниченной
ответственностью
«РК-Аудит»

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	616 982	535 149	487 872
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	3 070	2 488	2 776
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	620 052	537 637	490 648
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	215	402	2 434
	Итого по разделу IV	1400	215	402	2 434
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	2	330	297
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2	330	297
	БАЛАНС	1700	620 269	538 369	493 379

Руководитель

(подпись)

Федоров Николай Петрович

(расшифровка подписи)



Общество с ограниченной
ответственностью
«РК-Аудит»

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация Ассоциация "Саморегулируемая организация "Строители Тульской области"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
Организационно-правовая форма / форма собственности _____

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2024
89260834		
7105041078		
70.22		
20619		
384		

саморегулируемые организации /
Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	100 649	61 770
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	100 649	61 770
Платежи - всего	4120	(100 645)	(61 872)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 997)	(3 504)
в связи с оплатой труда работников	4122	(10 166)	(9 847)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
ЕНП	4125	(5 553)	-
прочие платежи	4129	(78 929)	(48 521)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	4	(102)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

Общество с ограниченной
ответственностью
«РК-Аудит»

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	4	(102)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	10	112
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	14	10
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель 
(подпись)

Федоров Николай Петрович
(расшифровка подписи)



Общество с ограниченной
ответственностью
«ПК-Аудит»

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация Ассоциация "Саморегулируемая организация "Строители Тульской области"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
Организационно-правовая форма / форма собственности _____

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2024
89260834		
7105041078		
70.22		
20619		
384		

саморегулируемые организации /

Единица измерения: в тыс. рублей

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	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	43 688	26 953
	Прочие расходы	2350	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	43 688	26 953
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	(39 718)	(24 060)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 970	2 893

Общество с ограниченной
ответственностью
«РК-Аудит»

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	(288)	(288)
	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	3 682	2 605
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Федоров Николай
Петрович
(расшифровка подписи)

Общество с ограниченной
ответственностью
«ПК-Аудит»

Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация Ассоциация "Саморегулируемая организация "Строители Тульской области"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
Организационно-правовая форма / форма собственности _____

Форма по ОКУД _____
Дата (год, месяц, число) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710003		
2024	12	31
89260834		
7105041078		
70.22		
20619		
384		

саморегулируемые организации

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	535 149	487 871
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	35	70
	Членские взносы	6215	20 161	19 334
	Целевые взносы	6220	75	24
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	84 488	48 954
	Всего поступило средств	6200	104 759	68 382
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(19 779)	(18 344)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(15 163)	(14 657)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(123)	(79)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(4 494)	(3 608)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	-	-
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного	6330	(241)	(187)
	Прочие	6350	(2 906)	(2 573)
	Всего использовано средств	6300	(22 926)	(21 104)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	616 982	535 149

Руководитель _____

Федоров Николай Петрович
(расшифровка подписи)

27 февраля 2025 г.



Общество с ограниченной
ответственностью
«РК-Аудит»

Отчет об изменениях капитала

Организация	Ассоциация "Саморегулируемая организация "Строители Тульской области"	Коды	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	
Вид экономической деятельности	консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	по ОКПО	89260834
Организационно-правовая форма / форма собственности	ИНН 7105041078	по ОКВЭД 2	70.22
саморегулируемые организации	по ОКОПФ / ОКФС	20619	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Начало периода	3100	-	-	-	-	-	-
Изменения в том числе:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3211	X	X	X	X	-	-
убыток	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	X	-	X
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	X	X	X	X	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Общество с ограниченной ответственностью
«РК-Аудит»

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 20__ г.	3200	-	-	-	-	-	-
За 20__ г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости реорганизация юридического лица	3315	-	-	-	X	-	X
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
уменьшение капитала реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 20__ г.	3300	-	-	-	-	-	-

Общество с ограниченной
ответственностью
«РК-Аудит»

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г.	Изменения капитала за 20__ г.		На 31 декабря 20__ г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

Общество с ограниченной
ответственностью
«РК-Аудит»

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Чистые активы	3600	620 051	537 637	490 648

Общество с ограниченной
ответственностью
«РК-Аудит»



Федоров Николай Петрович
(расшифровка подписи)



Ассоциация «Саморегулируемая организация «Строители Тульской области»

300012, РФ, г. Тула, ул. Михеева, д.17, оф. 601 пк тел.: 8(4872)701-999; факс: 8(4872) 551-057
e-mail: srotula@mail.ru web site: www.srotula.ru
ИНН 7105041078 КПП 710701001 р/с 40703810566060040037 в Тульском ОСБ 8604, г. Тула
к/с 30101810300000000608 БИК 047003608

Пояснения к бухгалтерской отчетности

на 31.12.2024г.

г.Тула

27.02.2025г.

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации", в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

10 февраля 2009 года за №759-09 получено от УФНС России по Тульской области (ИФНС России по Пролетарскому району г.Тулы) УВЕДОМЛЕНИЕ о возможности применения Упрощенной системы налогообложения.

Виды деятельности определены Уставом, утвержденным решением Общего собрания Членов Ассоциации «Строители Тульской области». (Протокол № 1 от 21 марта 2019 г.).

ОКВЭД -70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 11 человек.

Ассоциация «Саморегулируемая организация «Строители Тульской области» является саморегулируемой организацией, основанной на членстве юридических лиц, в т.ч иностранных, индивидуальных предпринимателей, осуществляющих строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, снос объектов капитального строительства, а также юридических лиц, которые уполномочены застройщиком заключают договоры о строительстве, реконструкции, капитальном ремонте, сносе объектов капитального строительства, готовят задания на выполнение указанного вида работ, предоставляют лицам, осуществляющим капитальный ремонт объектов капитального строительства, материалы и документы, необходимые для выполнения указанных видов работ, подписывают документы, необходимые для получения разрешения на ввод объекта капитального строительства в эксплуатацию, осуществляют иные функции,

Общество с ограниченной
ответственностью
«РК-Аудит»

предусмотренные законодательством о градостроительной деятельности (далее также - функции технического заказчика), созданной для содействия ее членам в осуществлении деятельности, направленной на достижение целей, предусмотренных Уставом Ассоциации.

Ассоциация не имеет филиалов и представительств и обособленных подразделений.

В соответствии со ст.55.16-1 Градостроительного кодекса РФ Ассоциацией «Саморегулируемая организация «Строители Тульской области» созданы 2 компенсационных фонда «Возмещения вреда» ВВ и «Обеспечения договорных обязательств». Средства компенсационного фонда размещаются на специальных счетах в банке.

Компенсационный фонд на 01.01.2024г.:

Сумма итого: 464 607 723 руб. 33 коп.

-Спец.счет возмещения вреда : 151 654 296 руб.09 коп.

Размещен в:

1. ФИЛИАЛ БАНКА ГПБ (АО) в г.Туле – 101 291 744 руб.23 коп.
2. БАНК ВТБ – ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ"БАНКА ВТБ (ПАО)- 50 362 551 руб.86 коп.

-Спец.счет ОДО : 312 953 427 руб.24 коп.

Размещен в Банк ВТБ – ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ"БАНКА ВТБ (ПАО).

Компенсационный фонд на 31.12.2024 г.:

Сумма итого: 544 854 405 руб. 31 коп.

-Спец.счет возмещения вреда : 174 540 140 руб.59 коп.

Размещен в:

1. ФИЛИАЛ БАНКА ГПБ (АО) в г.Туле – 109 917 266 руб.94 коп.
2. БАНК ВТБ – ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ"БАНКА ВТБ (ПАО)- 64 622 873 руб.65 коп.

-Спец.счет ОДО : 370 314 264 руб.72 коп.

Размещен в Банк ВТБ – ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ"БАНКА ВТБ (ПАО).

За 2024 год Компенсационный фонд организации увеличился на сумму

80 246 681 руб. 98 коп. за счет:

Общество с ограниченной
ответственностью
«РК-Аудит»

- 13 027 892 руб.12 коп. % от размещения компенсационного фонда ВВ;
- 27 480 306 руб. 09 коп. % от размещения компенсационного фонда ОДО;
- 10 200 000 руб.00 коп. взносы в компенсационный фонд ВВ;
- 30 600 000 руб.00 коп. взносы в компенсационный фонд ОДО;

В соответствии с абзацами четвертым и пятым подпункта "а" и подпунктом "б" пункта 7 статьи 1 Федерального закона N 261-ФЗ, вступившими в силу с 01.09.2024, части 4 и 5 статьи 55.16 Градостроительного кодекса Российской Федерации дополняются пунктами 4.1, в соответствии с которыми средства компенсационного фонда возмещения вреда и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств могут перечисляться кредитными организациями на уплату налога в связи с применением саморегулируемой организацией упрощенной системы налогообложения, исчисленного с дохода, полученного от размещения средств указанных фондов в кредитных организациях.

С 01.09.2024 года по ст.55.16 Градостроительного кодекса РФ (уплата налога в связи с применением организацией УСН, исчисленного с дохода, полученного от размещения средств компенсационных фондов ВВ и ОДО в банках (ВТБ, ГПБ (АО) было оплачено налога (за период с 01.09.2024г.-31.12.2024г.) на сумму 1 061 516 руб. 23 коп. :

- 342 047 руб.62 коп. из компенсационного фонда ВВ;
- 719 468 руб.61 коп. из компенсационного фонда ОДО.

Количество осуществленных выплат из Компенсационного фонда Ассоциации, согласно п.14 ст.3.3 ,Федерального закона №191-ФЗ от 29.12.2004г.: не выплачивались.

Все члены Ассоциации полностью оплатили взносы в компенсационные фонды «Возмещения вреда» ВВ и «Обеспечения договорных обязательств» ОДО, согласно заявленным уровням ответственности.

В 2024 году были выданы членам Ассоциации 4 займа на сумму 35 000 000-00 из средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств (ОДО), (Постановление правительства РФ № 938 от 27.06.2020 г.). Займы выданные в 2023 году на сумму 25 000 000,00 возвращены, полученные % увеличили компенсационный фонд ОДО на сумму 23 038 руб. 30 коп.

Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета:

Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Ассоциация в соответствии с п. 49 указанного стандарта выбрала упрощенно ретроспективный способ, не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Общество с ограниченной
ответственностью
«РК-Аудит»

Комиссией была проведена инвентаризация объектов ОС на 31.12.2024г., которые соответствуют ФСБУ 6/2020, установлен лимит стоимости ОС свыше 100 тыс.руб. Был увеличен срок полезного использования СПИ на 60 мес., корректировки балансовой стоимости ОС на сумму 868 969 руб.87 коп. (Д-т 86.01-К-т. 83.01.01.; Д-т.02.01.- К-т.86.01).

Таблица №1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА пересмотр СПИ корректировки балансовой стоимости ОС				
на 31.12.2024				
Наименование ОС	Первоначальная стоимость	СПИ; мес.	СПИ; мес.	СПИ +60; мес.
Kia RIO (26.01.17)	680 440,00	37	95	155
Kia SPORTAG (31.01.17)	1 300 300,00	39	93	153
Сервер 2018 (25.06.18)	220 000,00	36	78	138
Расчет :		Сумма;руб.		
(680 440 : 155 мес.)* 60 мес.		263 396,13		
(1 300 300 : 153 мес.)* 60 мес.		509 921,57		
(220 000 : 138 мес.)* 60 мес.		95 652,29		
1. Автомобиль Kia RIO (поступление) 26.01.2017г. инвентарный номер 290				
Ликвидационная стоимость		0,00		
Линейный способ начисления амортизации; ежемесячно амортизация 4 389,94				
Балансовая стоимость должна быть скорректирована на				263 396,13
2. Автомобиль Kia SPORTAG (поступление) 31.01.2017г. инвентарный номер 291				
Ликвидационная стоимость		0,00		
Линейный способ начисления амортизации;ежемесячно амортизация 8 498,69				
Балансовая стоимость должна быть скорректирована на				509 921,57
3. Сервер 2018г. (поступление) 25.06.2018г. инвентарный номер 292				
Ликвидационная стоимость		0,00		
Линейный способ начисления амортизации;ежемесячно амортизация 1 594,20				
Балансовая стоимость должна быть скорректирована на				95 652,29
Итого по ОС				868 969,99

Способ начисления амортизации линейный, амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС. ОС учитываются по первоначальной стоимости.

Ассоциация продолжает формировать счет 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», в условиях применения ФСБУ 6/2020, начисленную амортизацию по ОС используемым в некоммерческой (уставной) деятельности (проводки ежемесячно Д-т 83-К-т 02).

Количественный учет незначительных ОС, ведется на счете МЦ.04.

Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», при этом Ассоциация в соответствии с п. 50 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку и

Общество с ограниченной
ответственностью
«РК-Аудит»

признать право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Для целей указанной корректировки стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Ассоциация привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Ассоциация в мае 2024г. заключила договор №01-05/24-2 от 01.05.2024г. аренды офиса планируется аренду офиса на 11 мес., размер платы по договору ежемесячно 112 898 руб., определяем ставку дисконтирования 16 %. Рассчитываем арендные обязательства и процентный расход с помощью таблицы Excel.

Д-т 08.04.02 К-т 76.07 - 1 167 818 руб.52 коп. Арендные обязательства

Д-т 01.01 К-т 08.04.02 - 1 167 818 руб.52 коп. принимаем на учет ППА

Ежемесячно амортизируем ППА и % расход по аренде согласно таблицы 2.

Таблица 2. Амортизация ППА и % расход по аренде офиса

График платежей		Дисконтиров. платеж	Процентный расход	Уменьшение обязательства	Остаток задолженности
Дата	Платеж				
01.05.2024					1 167 818,52
01.05.2024	112 898,00	112 898,00	0,00	112 898,00	1 054 920,53
01.06.2024	112 898,00	111 482,80	13 391,51	99 506,49	955 414,04
01.07.2024	112 898,00	110 130,15	11 734,71	101 163,29	854 250,75
01.08.2024	112 898,00	108 749,64	10 844,14	102 053,86	752 196,89
01.09.2024	112 898,00	107 386,44	9 548,64	103 349,36	648 847,53
01.10.2024	112 898,00	106 083,49	7 969,36	104 928,64	543 918,89
01.11.2024	112 898,00	104 753,71	6 904,69	105 993,31	437 925,58
01.12.2024	112 898,00	103 482,70	5 378,75	107 519,25	330 406,33
01.01.2025	112 898,00	102 185,53	4 194,29	108 703,71	221 702,62
01.02.2025	112 898,00	100 904,61	2 814,37	110 083,63	111 618,99
01.03.2025	112 898,00	99 761,46	1 279,02	111 618,98	0,00

Итого 1 241 878,00 1 167 818,52 74 059,48 1 167 818,52

Общество с ограниченной
ответственностью
«РК-Аудит»

Сумма по строке 1150 бухгалтерского баланса «Основные средства» составила на конец 2024г. 3 388 205 руб. 83 коп.

Сумма по строке 1360 бухгалтерского баланса «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» составила на конец 2024г. 3 069 709руб. 87 коп.

Сумма по строке 1450 бухгалтерского баланса «Обязательство по аренде» составила на конец 2024г. 215 230руб. 46 коп.

По состоянию на конец 2022г., 2023г., 2024г., стоимость основных средств соответственно составила: 5 101тыс.руб.; 2 883тыс.руб.; 3 388 тыс.руб.

Дебиторская задолженность на конец 2024г. составила 138 тыс.руб. (Строка 1230 бухгалтерского баланса) из них: расчеты с поставщиками и подрядчиками 137 580, руб., По состоянию на конец 2022г., 2023г.,Дебиторская задолженность соответственно составила 47 тыс. руб., 160 тыс.руб.

Материальные ценности (запасы) на 31.12.2024г. отсутствуют. По состоянию на конец 2022г.,2023г. материальные запасы соответственно отсутствуют. Ассоциация списывает Запасы для управленческих нужд, сразу на расходы в момент приобретения ТМЦ (п.2 ФСБУ 5/2019)

Передача материалов со склада осуществляется на основании требования-накладной по форме № М-11. Материалы списываются со счета «10» на счет затрат «26» с одновременным оформлением акта на списание.

Организация не создает резерва по сомнительным долгам и не производит резервирования сумм предстоящих расходов и платежей. Ассоциация не создает резервы на оплату отпусков. В связи с небольшой численностью персонала (11 чел.) и среднерыночной по отрасли оплатой труда данный резерв для отчетности не существен.

Финансовые вложения (Строка 1 240 бухгалтерского баланса) рублей

Специальные счет 55 Депозиты	581 721 977,19
КБ "Первый Экспресс" (ОАО) (Расчетный)	51 762 321,88
Банк ДОМ.РФ	5 125 000,00
Филиал ГПБ (АО) в г. Туле, (ВВ)	109 917 266,94
Филиал ГПБ (АО) в г. Туле, (Расчетный)	14 980 250,00
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ"БАНКА ВТБ (ПАО) ОДО Центральный	335 314 264,72
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ"БАНКА ВТБ (ПАО) ВВ Центральный	64 622 873,65
Займы выданные из КФ (ОО) членам АСТО	35 000 000,00
Спецмонтажналадка АО	10 000 000,00
Строительная фирма № 314 ООО	5 000 000,00
Капитель ООО	10 000 000,00
ТУЛСПЕЦСТРОЙ ОАО	10 000 000,00
Всего строка баланса 1240	616 721 977,19

Общество с ограниченной
ответственностью
«РК-Аудит»

По состоянию на конец 2022г.,2023г. стоимость финансовых вложений соответственно составила 488 110 тыс.руб.,535 306 тыс.руб.,

Денежные средства на расчетном счете:

-Тульское отделение № 8604 ПАО Сбербанк г. Тула- 13 024 руб. 12 коп.

-АО "Банк ДОМ.РФ"- 500 руб.00коп.

(Строка 1 250 бухгалтерского баланса).По состоянию на конец 2022г.,2023г. денежные средства соответственно составили 112 тыс.руб.,10 тыс.руб.,

Прочие оборотные активы (Строка 1 260 бухгалтерского баланса) 7 011 руб.18 коп. РБП "лицензионное ПО". По состоянию на конец 2022г.,2023г., прочие оборотные активы соответственно составили 9 тыс.руб., 10 тыс. руб.,

Расшифровка строки 1350 бухгалтерского баланса. (Балансовый счет 86.01)

1. Остаток целевых средств на начало 2024г. – 535 149 тыс.руб.

За 2024 год поступило 104 759 тыс. руб. в т.ч. (35 тыс.руб.вступительные взносы,20 161 тыс.руб. членские взносы действующих членов, 75 тыс.руб. целевые взносы, 84 488 тыс.руб. прочие поступления (% от размещения компенсационного фонда и средств развития Ассоциации, взносы в компенсационные фонды ВВ и ОДО). Компенсационный фонд Ассоциации увеличился на сумму: 80 246 681 руб. 98 коп. (за минусом уплаченного налога при применении УСН в 2024г. - 1 061 516 руб. 23 коп.)

Таблица. Движение средств компенсационного фонда за 2024г.

Комфонд	С-до: 01.01.2024г.	Поступило 2024г.	Оплата налога УСН за 2024г.	Выплаты 2024г.	С-до: 31.12.2024г.
ВВ (всего)	151 654 96,09	23 227 892,12	342 047,62	0,00	174 540 140,59
ВВ	108 400 000,00	10 200 000,00			118 600 000,00
%	43 254 296,09	13 027 892,12	342 047,62		55 940 140,59
ОДО (всего)	312 953 27,24	58 080 306,09	719 468,61	0,00	370 314 264,72
ОДО	209 900 000,00	30 600 000,00		0,00	240 500 000,00
%	103 053 427,24	27 480 306,09	719 468,61		129 814 264,72
КФ(ИТОГО)	464 607 23,33	81 308 198,21	1 061 516,23	0,00	544 854 405,31
в т.ч %		40 508 198,21			185 754 405,31
Взносы		40 800 000,00			359 100 000,00

Общество с ограниченной
ответственностью
«РК-Аудит»

Ассоциация получила доход 43 668 тыс.руб. от размещения средств компенсационного фонда 40 508 тыс.руб. и средств развития Ассоциации 3 180 тыс.руб. Средняя ставка по размещению денежных средств в депозит составила 20 %.

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2024г.составило 1 813 тыс.руб. в т.ч. НДФЛ.

За 2024 год было произведено расходов, согласно утвержденной сметы организации 21 864 тыс.руб. в т.ч. -19 780 тыс.руб. на содержания аппарата управления, из них (15 163 тыс.руб. фонд заработной платы сотрудников организации, в т.ч. 3 361 тыс.руб. обязательные страховые взносы (30,2%) от фонда оплаты труда, 123 тыс.руб. расходы на служебные командировки, 1 915,17 тыс.руб. содержание арендуемого офиса с коммунальными услугами и содержание служебного транспорта,); - 241 тыс.руб. затраты на услуги по оформлению сайта , - 2 906 тыс.руб.прочие: 2 435,1 тыс.руб. членский взнос в Нострой, 65,21 тыс.руб. госпошлины и взыскания по суду, 471 тыс. прочие и непредвиденные расходы, 50 тыс.услуги аудита, 257 тыс.руб. налоги (транспортный, налог при применении УСН доходы), 77,24 тыс.руб. банковские расходы.

Уплата налога в связи с применением организацией УСН, исчисленного с дохода, полученного от размещения средств компенсационных фондов ВВ и ОДО в банках 1 061 516 руб.23коп. выплата из КФ. (Таблица. «Движение средств компенсационного фонда за 2024г.»)

Расходы производились, согласно Сметы, утвержденной на Общем собрании Членов Ассоциации: Перерасхода НЕТ. Остаток целевых средств на конец 2024г. – 616 982 тыс.руб.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением взносов членов Ассоциации.

Исполнительный директор



Н.П.Федоров

Главный бухгалтер



Л.А.Филатова

Общество с ограниченной
ответственностью
«РК-Аудит»