

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств
за 2025 г.
Ассоциации строителей «Вектор»**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, сформированной Ассоциацией в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1. Общие сведения об организации.

Ассоциация строителей «Вектор», далее «Ассоциация», является некоммерческой организацией, осуществляющей деятельность в целях содействия развитию строительной отрасли.

Сокращенное наименование Ассоциации строителей «Вектор» - АС «Вектор».

Ассоциация осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Градостроительным кодексом Российской Федерации, Федеральными законами «О некоммерческих организациях», иными нормативными правовыми актами и настоящим Уставом.

Организационно-правовая форма АС «Вектор» согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов ОКОПФ 20600 – Ассоциации (союзы).

Финансовая деятельность Ассоциации ведется на основании сметы доходов и расходов, утвержденной решением Общего собрания членов Ассоциации. Коммерческую деятельность Ассоциация не ведет.

Регистрация АС «Вектор» осуществлена в УФНС Кемеровской области 30.04.2009 г., ОГРН 1094200001246, ИНН 4205179324.

Место нахождения (юридический адрес) Ассоциации «Саморегулируемой организации «Объединение строительных организаций Кемеровской области» 650070, Кемеровская область - Кузбасс, г. Кемерово, пр. Молодежный, 17.

Среднегодовая численность работающих в АС «Вектор» за отчетный период составила 3 (три) человек.

Органами управления Ассоциации являются:

- Общее собрание – высший орган управления;
- Директор Ассоциации - исполнительный орган (Кузнецова Татьяна Юрьевна).

Источником формирования имущества Ассоциации являются вступительные, членские и целевые взносы, доходы, полученные в качестве возмещения судебных издержек, в том числе на уплату госпошлины, взыскание по решению суда с ответчика.

Ассоциация применяет упрощенную систему налогообложения, в качестве объекта налогообложения выбраны доходы, ставка 6%.

Все стоимостные показатели в годовой бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена за период с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г. В состав бухгалтерской отчетности входит: бухгалтерский баланс (форма 1), отчет о целевом использовании средств (форма 6), приложения к ним (ОФР и пояснения).

Вид экономической деятельности по ОКВЭД - 94.12 деятельность профессиональных членских организаций.

Дочерних и зависимых обществ, обособленных подразделений Ассоциация не имеет.

2. Основные положения учетной политики.

Организация бухгалтерского учета Ассоциации ведется в соответствии с Законом 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/2008 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н), Планом счетов (утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94 н, (в редакции от 08.11.2010)), Уставом АС «Вектор», сметой административно-хозяйственных расходов и доходов Ассоциации, Положением о членстве в Ассоциации, в том числе о требованиях к членам Ассоциации, о размере, порядке расчета и уплаты вступительного взноса, членских взносов и другими положениями.

Начисление членских, вступительных и целевых взносов учитывается по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» с использованием счета 76.86 «Начисление средств целевого финансирования».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100000,00 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом, один раз в год. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего, за месяцем признания ОС и прекращается начисление амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС.

Основные средства Ассоциации формируют фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества. Учет ведется на счете 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование».

Амортизация начисляется проводкой дебет счета 83 «Добавочный капитал» кредит 02.01 «Амортизация основных средств»

Расходы, произведенные в рамках уставной некоммерческой деятельности, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе статей затрат, отраженных в смете доходов и расходов с последующим закрытием на счет 86 «Целевое финансирование».

Учет запасов ведется по фактической стоимости. При отпуске и ином выбытии запасов, их оценка производится по средней себестоимости.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 10 % от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10 % от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

К существенным количественным показателям, раскрываемым в балансе относятся «Денежные средства» - остатки по специальным счетам (строка 1250) и «Целевые средства» строка 1350.

К существенным количественным показателям, раскрываемым в ОЦИС относятся показатели, которые составляют в процентном отношении к строке 6300 ОЦИС более 10%.

Книга учетов доходов и расходов ведется в электронном виде.

Резерв по сомнительным долгам создается организацией исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные положением о членстве, и не обеспеченная соответствующими гарантиями. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, не погашенная более 12 месяцев.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При выходе организации из членов организации резерв создается на всю сумму существующей задолженности (100%). Отчисления в резерв по сомнительным долгам отражаются проводкой дебет 86 «Целевое финансирование» и кредит 63 «Резервы по сомнительным долгам». Учет задолженности, по которой сформирован резерв по сомнительным долгам ведется на счете 76.02 «Расчеты по претензиям».

Учет арендных платежей ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». По окончании каждого месяца затраты списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование». (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Ассоциация применяет ФСБУ 6/2020, 26/2020, 25/2018 с годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

3. Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу, касающиеся существенных показателей:

3.1 Дебиторская задолженность.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»:

остаток на 31.12.2024 г. 12794 тыс. руб.,

остаток на 31.12.2025 г. 238 тыс. руб. В соответствии с учетной политикой раскрытию подлежит следующая дебиторская задолженность:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	759	(707)	173	-	(149)	-	-	-	783	(558)
	3а 2024 г.	1 764	1 650	18	-	(1 023)	-	-	-	759	(707)
в том числе:											
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	707	(707)	-	-	(149)	-	-	-	558	(558)
	3а 2024 г.	1 709	(1 650)	18	-	(1 020)	-	-	-	707	(707)
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	52	-	173	-	-	-	-	-	225	-
	3а 2024 г.	55	-	-	-	(3)	-	-	-	52	-
Итого	3а 2025 г.	759	(707)	173	-	(149)	-	-	X	783	(558)
	3а 2024 г.	1 764	1 650	18	-	(1 023)	-	-	X	759	(707)

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»:
остаток денежных средств на 31.12.2024 г 1 285тыс. руб.
остаток денежных средств на 31.12.2025 г. 380 тыс. руб. информация о данном показателе раскрыта в балансе согласно учетной политике.

3.3 Целевые средства.

Строка 1350 «Целевые средства»:
остаток целевых средств на 31.12.2024 г. 54697 тыс. руб.
остаток целевых средств на 31.12.2025 г. 415 тыс. руб. информация о данном показателе раскрыта в балансе согласно учетной политике.

3.4 Кредиторская задолженность.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»:
остаток на 31.12.2024 г. 3 344 тыс. руб.,
остаток на 31.12.2025 г. 203 тыс. руб. В соответствии с учетной политикой раскрытию подлежит следующая кредиторская задолженность:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	203	-	-	-	-	203
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	203	-	-	-	-	203
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	203	-	-	-	X	203
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	X	-

4. Пояснения к отчету о целевом использовании средств.

В отчете о целевом использовании средств подлежат раскрытию в соответствии с учетной политикой следующие показатели:

Строка 6350 «Прочие» на 31.12.2025 г. 53 905 тыс. руб. в том числе:
Оплата за разработку моделей справочников для строительной отрасли – 47 700 тыс. руб;
Отражено использование целевых средств (расторгнут договор с покупателем) 6 100 тыс. руб.,
Прочие расходы на уставную деятельность - 105 тыс. руб.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

В отчете о финансовых результатах по строке 2340 «Прибыль от приносящей доход деятельности» отражено:

проценты по займам 221 тыс. руб.,
доход от реализации внеоборотных активов – 6 450 тыс. руб.:
- легковой автомобиль LAND ROVER RANGE ROVER EVOQUE 2019 - 3 450 тыс. Руб.,
- автомобиль Шкода Кодиак - 2 000 тыс. руб.,
- земельный участок № 42:04:0208002:6638 - 1 000 тыс. рб.

По строке 2350 «Прочие расходы» - 822 тыс. руб. отражены затраты на покупку внеоборотных активов.

6. Корректировка отчета о целевом использовании средств.

В предыдущем отчетном периоде по строке 6400 «Остаток средств на конец периода» не верно указана сумма:

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	До корректиров ки за 2024 г.	После корректировки за 2024 г.
Остаток средств на начало периода	6100	54 697	67 839	67 839
Поступило средств				
Вступительные взносы	6210	-	-	
Членские взносы	6215	100	48	48
Целевые взносы	6220	-	2	2
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-	
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	5 265	3 126	3 120
Прочие	6250	-	-	
Поступило средств - всего	6200	5 365	3 176	
Использовано (израсходовано) средств				
Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-	
в том числе:				
социальная и благотворительная помощь	6311	-	-	
проведение конференций, совещаний, семинаров	6312	-	-	
прочие	6313	-	-	
Наименование показателя	Код			
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(20)	(16)	
в том числе:				
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(20)	-	
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	-	-	
ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-	
прочие	6326	-	(16)	(16)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(5 722)	(21 376)	(-6424)
Прочие	6350	(53 905)	(1 026)	(-9872)
Использовано (израсходовано) средств - всего	6300	(59 647)	(22 418)	(-16312)
Остаток средств на конец периода	6400	415	48 597	54 697

7. Непрерывность и риски хозяйственной деятельности.

Ассоциация 29.12.2025 г. подала заявление о прекращении уставной деятельности. На 2025 г. Ассоциация не имеет обязательства по займам полученным.

9. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Ассоциации, состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на

эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрыть в соответствии с требованиями нормативных актов, за исключением судебных разбирательств не существует.

10. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Ассоциации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

12. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами для Ассоциации в 2025 году являлись:

1. Высший орган управления - Общее собрание членов Ассоциации;

2. Исполнительный орган - Директор Ассоциации.

Состав каждой из связанных сторон Ассоциации отражен в разделе 1 «Общие сведения об организации» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025 г.

Характер взаимоотношений Ассоциации с Высшим органом управления (членами Ассоциации):

Характер взаимоотношений	Поступило, тыс. рублей	Выплачено, тыс. рублей
Членские и вступительные взносы	100	-

Выплаты долгосрочного и краткосрочного характера членам Ассоциации в отчетном периоде не осуществлялись.

13. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

К основному управленческому персоналу Ассоциация относит: Директора

Характер взаимоотношений со связанными сторонами – выплаты в рамках трудовых отношений и премиальные выплаты.

В 2025 г. Ассоциацией основному управленческому персоналу краткосрочное вознаграждение (зарботная плата, премия) не выплачивались.

Ассоциация не выплачивала долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу в течение отчетного периода.

Таким образом, операций со связанными сторонами в отчетном периоде не осуществлялось.

14. Прочая информации.

В 2025 году в Ассоциации проведена инвентаризация всех учитываемых на балансовых и забалансовых счетах активов и обязательств на 31.12.2025 г. По результатам проведенной инвентаризации расхождений фактических данных с данными бухгалтерского учета не установлено, излишков и недостат не выявлено. Данные годового отчета отражают фактическое наличие имущества, требований и обязательств АС «Вектор». Организация не имеет задолженности по налогам и взносам. Чрезвычайные факторы риска хозяйственной деятельности отсутствовали.

Ликвидатор

АС «Вектор» _____ Кузнецова Т.Ю.

03 марта 2026 г.