1. Сведения об организации

Полное наименование организации: Ассоциация Саморегулируемая организация «Объединение строителей Приокского региона» (далее – «Ассоциация»).
Юридический адрес: 300903, Тульская область, г. Тула, п. Косая Гора, ул. Трудовая д.5 оф.8
Фактический (почтовый) адрес: 300903, Тульская область, г. Тула, п. Косая Гора, ул. Трудовая д.5 оф.8.
Основной регистрационный № 109 710 000 09 53.
Единоличный исполнительный орган: Исполнительный директор.
Дочерних и зависимых обществ Ассоциация не имеет.
Среднесписочная численность персонала за 2025г. составила 9 человек.
Бухгалтерский учет в Ассоциации ведется штатными специалистами Ассоциации.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту.
Основным видом экономической деятельности является – консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22)
В 2025 году основным видом уставной деятельности Ассоциации в 2025 г. являлась деятельность по формированию компенсационных фондов Ассоциации в соответствии с законодательством РФ в целях обеспечения ведения профессиональной деятельности членов Ассоциации.
По состоянию на 31.12.25 г. в Ассоциации состояло 291 член (юридические лица и индивидуальные предприниматели).
За истекший 2025 год средства компенсационных фондов Ассоциации размещены на специальных счетах в уполномоченном Правительством банке - АО «АЛЬФА-БАНК», в соответствии с действующим законодательством (ГрК РФ Статья 55.16-1).
Доходность осуществляется на остатки средств , размещенных на специальных счетах.
Средства компенсационных фондов Ассоциации по состоянию на 01.01.2025года составляли 294,8 млн. руб. в т.ч. 119,0 млн. руб. компенсационный фонд возмещения вреда и 175,8 млн. рублей компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств.
По состоянию на 01.01.2026 года размер средств компенсационных фондов Ассоциации составил 329,5 млн. рублей, в том числе 134,3 млн. рублей компенсационный фонд возмещения вреда и 195,2 млн. рублей компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств. Размер компенсационных фондов за 2025 год увеличился на 34,7 млн. руб. в том числе за счет вступления новых членов и дополнительных объемов на 16,0 млн. руб. и за счет доходности от размещения денежных средств в депозитах на 19,2 млн. руб.
За 2025 г. из компенсационных фондов произведены выплаты в размере 0,51 млн. руб. на уплату налога УСН с доходов, полученных от размещения средств компенсационных фондов(ФЗ №261от 08.08.2024 "О внесении изменений в Градостроительный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"). Выплат из компенсационных фондов по страховым случаям не осуществлялось, как и не поступало претензий и жалоб в адрес членов Ассоциации по выполненным работам
Инвентаризация имущества, денежных средств, обязательств, расчетов проведена по состоянию на 30.12.2025г., по результатам инвентаризации отклонений не выявлено.

2. Основные элементы учетной политики предприятия

Ассоциация самостоятельно формирует Учетную политику, руководствуясь Законодательством Российской Федерации, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» №402ФЗ от 06.12.2011г, ПБУ «Учетная политика организации» 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н. со всеми изменениями и дополнениями.
Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" , утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Учет и квалификация активов осуществляется в зависимости от срока их использования с учетом стоимостного критерия.

Затраты на приобретение, создание, улучшение актива признаются:
- запасами, если срок использования до 12 месяцев;
- основными средствами, если срок использования свыше 12 месяцев;
- расходами периода, в котором они понесены, если стоимость актива несущественна (несущественные активы) .

К несущественным активам организации относятся:

- объекты, стоимостью до 100 000 рублей за 1 единицу и сроком использования свыше 12 месяцев; объекты, не зависимо от срока использования и стоимости: специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда; хозяйственный инвентарь и приспособления; мебель.

Затраты на приобретение, создание таких активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение). В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (ОА). Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Учет НМА ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022, утв. приказом Минфина от 30.05.2022 № 86н. Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА и стоимостью ниже 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов , не отнесенных в состав НМА, стоимость таких активов принимается на за балансовый учет.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов НМА:
- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для ЭВМ;
- базы данных;
- изобретения;

При признании в бухгалтерском учете объект НМА оценивается по первоначальной стоимости, которой считается общая сумма, связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете, переоценка не производится.

Учет сырья и материалов организация ведет в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости . При выбытии запасов (списании) их оценка производится по средней себестоимости. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Получение средств целевого финансирования отражается в момент начисления обязательства записями по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и в разрезе источников поступления.

Фактическое поступление активов, переданных в качестве целевого финансирования, отражается по дебету соответствующего счета и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Расходы, произведенные за счет целевых средств, отражаются на счете учета расходов 26, который затем закрывается на счет 86 по соответствующим источникам финансирования расходов в пределах утвержденной сметы расходов на текущий год.

С 01.01.2025г. Ассоциация руководствуется ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая отчетность)».

Инвентаризация проводится: при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности , при передаче (возврате) активов , имущественного комплекса (за исключением обычной деятельности экономического субъекта) в аренду, управление, безвозмездное пользование, при смене работника, на которого возложена материальная ответственность, при установлении факта утраты или порчи (повреждения) активов, в случае пожара, аварии, стихийного бедствия, при реорганизации, ликвидации организации Результаты инвентаризации подлежат принятию к бухгалтерскому учету в оценке, определяемой на дату, по состоянию на которую проводилась инвентаризация:

Ассоциация составляет следующие формы годовой бухгалтерской отчетности:

1. Бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании денежных средств, основанные на формах из Приложений 3 и 5 ФСБУ 4/2023.
2. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств:

- отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств, основанные на формах из Приложений 4 и 7 ФСБУ 4/2023.
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании денежных средств Приложение №8.

В текстовых пояснениях отражается информация, которая не раскрыта в табличных пояснениях. Табличная и текстовая информация пояснений не дублируется.

Организация использует качественные и количественные критерии существенности. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности для пользователей этой отчетности. Показатель отчетности считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на правовые и финансовые решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетности. Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет:

- 5% от суммы показателя баланса внеоборотные активы;
- 1% от суммы показателя баланса оборотные активы;
- 1% от суммы показателя баланса целевое финансирование
- 5% от суммы показателя баланса долгосрочные и краткосрочные обязательства

Качественные показатели существенности и влияние, которое информация может оказать на решения пользователей этой информации, определяются для конкретного события.

В отношении исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в Ассоциации устанавливается следующий уровень существенности указанных ошибок: существенная ошибка - это та, в результате исправления которой показатель бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

Ассоциация формирует регистры налогового учета на основании регистров бухгалтерского учета и с использованием компьютерной техники.

Ассоциация применяет упрощенную систему налогообложения. В соответствии с нормами п. 1 ст. 346.14 НК РФ объектом налогообложения признаются «доходы».

12. Бухгалтерский баланс

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и составлена в соответствии с федеральными стандартами бухучета, в том числе в случаях, когда не применяет отдельные предусмотренные этими стандартами способы учета, если такое неприменение предусмотрено в стандартах, и организация соблюдает предусмотренные условия и порядок неприменения.

4. по строке 1150 отражена остаточная стоимость основных средств организации в сумме 3100 тыс. руб. в том числе

4.1 - Основные средства, пригодные к использованию в сумме 2557 тыс. руб. в т.ч.

- Автомобиль Volkswagen-1350 тыс. руб.
-Автомобиль Toyota-1122 тыс. руб.
- Планшет Apple iPad Pro – 85 тыс.руб.

4.2 - права пользования активами(арендованное имущество) в сумме 543 тыс. руб.

6. - по строке 1210 «Запасы» отражена стоимость расходных материалом (ГСМ) сумме 7 тыс. руб.

7. - по строке 1230 отражена краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 28450 тыс.руб.

- дебиторская задолженность по членским взносам составляет 2602 тыс. руб.
- дебиторская задолженность по начисленным процентам от размещения средств компенсационных фондов - 2685 тыс. руб. Срок уплаты процентов банком в сумме 2685 тыс. руб. – январь 2026 года.
- дебиторская задолженность в сумме 22529 тыс. руб. – задолженность ОАО "БКР", включенная в реестр требований кредиторов.
- дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 145 тыс. руб.
- дебиторская задолженность по расчетам с персоналом по прочим операциям- 20 тыс. руб.
- дебиторская задолженность прочая- 469 тыс. руб.

п**о строке 1250** отражены денежные средства и денежные эквиваленты в сумме 339780 тыс. руб. в том числе :

- денежные средства на расчетных счетах -666 тыс.руб.
- денежные средства на специальных счетах- 327102 тыс. руб.
- денежные средства в кассе организации- 12 тыс.руб.
- денежные средства на депозитных счетах- 12 000 тыс. руб.

п**о строке 1350** отражена сумма целевых средств - 364970 тыс. руб. в том числе :

- компенсационный фонд возмещения вреда- 134330 тыс. руб.,
- компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств -195204 тыс. руб.,
- прочие целевые средства- 22 529 тыс. руб.,
- целевые средства образованные в соответствии с учредительными документами- 12907 тыс. руб.

по строке 1360 отражены средства целевого финансирования, полученного в виде средств на приобретение и создание основных средств, включая общего пользования в сумме 2472 тыс. руб.

8. - **по строке 1520** отражена сумма кредиторской задолженности- 1883 тыс. руб., в том числе;

- кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками -26 тыс. руб.
-кредиторская задолженность по налогам и сборам составляет 285 тыс. руб.(срок уплаты февраль-март 2026г.)
- кредиторская задолженность по ЕСН, срок оплаты январь 2026г. в сумме 469 тыс. руб.
- кредиторская задолженность с разными дебиторами и кредиторами – 1104 тыс. руб.
- **по строке 1520** -кредиторская задолженность по арендным обязательствам - 662 тыс. руб.

-по строке 1540 «Оценочные обязательства» отражена сумма резервов предстоящих отпусков в сумме 1350 тыс. руб.

« Отчет о целевом использовании денежных средств»

- **по строке 6100** «Остаток средств на начало отчетного года» отражены средства целевого финансирования в сумме 333272 тыс. руб. в том числе :

-компенсационный фонд возмещения вреда, образованный в соответствии с законодательством в сумме 119039 тыс. руб.

- компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств, образованный в соответствии с законодательством в сумме 175767 тыс. руб.

- целевые средства, образованные в соответствии с учредительными документами в сумме 15937 тыс. руб.

-целевые средства прочие в сумме 22529 тыс. руб.

- **по строке 6215** отражена сумма членских и вступительных взносов, поступивших в 2025 г. – 37043 тыс.

-**по строке 6240** отражена сумма дохода в виде процентов , полученных от размещения компенсационных фондов на специальных счетах в банке в сумме 19239 тыс. руб.

- **по строке 6250** отражена сумма доходов, в виде процентов , полученных от размещения денежных средств на депозитных счетах в банках в сумме 2493 тыс. руб.

- **по строке 6310** отражены расходы на целевые мероприятия (благотворительная помощь. проведение конференций, совещаний, собраний и т.п.) в сумме 183 тыс. руб.

- **по строке 6320** отражены расходы на содержание аппарата управления в сумме 25693 тыс. руб. в том числе :

по строке 6321- расходы, связанные с оплатой труда (исчисляемые от величины оплаты труда работников, налогов и обязательных платежей). В состав расходов связанных с оплатой труда, включена величина оценочных обязательств по оплачиваемым отпускам, вознаграждения работникам (премии), выходные пособия и иные выплаты, связанные с оплатой труда , включая начисления -19236 тыс. руб.

- **по строке 6322**- расходы, не связанные с оплатой труда -991 тыс. руб.(расходы на добровольное медицинское страхование, расходы по ГПХ, расходы по страхованию от несчастных случаев)

- по строке 6323- расходы, на служебные командировки, деловые поездки и другие расходы – 478 тыс. руб.

- по строке 6324- расходы на содержание помещений, автомобильного транспорта и иного имущества – 2607 тыс. руб. в т.ч. расходы на аренду помещения, автотранспортные услуги, услуги банков, почты, связи, интернета и прочие услуги.

- по строке 6326- отражены прочие расходы в сумме 2380 тыс. руб. в т.ч. на оплату членских взносов в НОСТРОЙ – 2296 тыс. руб. и прочие расходы – 84 тыс. руб.

-по строке 6350 отражены расходы в сумме 1001 тыс. руб. в т.ч расходы по проведению ежегодного аудита, по страхованию коллективной ответственности, расходы на благотворительные цели, на оплату госпошлины по искам в арбитражный суд и прочие расходы.

- по строке 6400 отражен остаток целевых средств по состоянию на 31.12.2025г. в сумме 364970 тыс. руб. в т.ч.

- компенсационный фонд возмещения вреда, образованный в соответствии с законодательством в сумме 134330 тыс. руб.

- компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств, образованный в соответствии с законодательством в сумме 195204 тыс. руб.

- целевые средства, образованные в соответствии с учредительными документами в сумме 12907 тыс. руб.

-целевые средства прочие в сумме 22529 тыс.руб.

«Отчет о финансовых результатах»:

- **по строке 2320** отражена сумма процентов, полученных от размещения средств компенсационных фондов на спец. счетах и размещения сумм на депозитных счетах - 21732 тыс. руб;

- **по строке 2350** отражены расходы, в сумме 686 тыс. руб, в т.ч. сумма госпошлины за рассмотрение исковых заявлений Ассоциации в Арбитражном суде 30 тыс. руб , сумма списанной дебиторской задолженности в размере 589 тыс. руб. по организациям – членам Ассоциации: после окончания исполнительного производства и после исключения по ним сведений из ЕГРЮЛ, расходы на благотворительные цели в сумме 60 тыс. руб, прочие внереализационные расходы- 7 тыс руб.
- **по строке 2460** отражены расходы по налогам, уплачиваемым в связи с применением специальных налоговых режимов в сумме 586 тыс. руб.

«Отчет о движении денежных средств»

- **по строке 4450** отражены остатки денежных средств по состоянию на 01.01.2025г. в сумме 307379 тыс. руб. в том числе
- денежные средства на расчетных счетах в сумме 1044 тыс. руб.
-денежные средства в кассе организации в сумме 1 тыс. руб.
- денежные средства на депозитных счетах в сумме- 12000 тыс. руб.
- денежные средства на специальных счетах в сумме -294333 тыс. руб.
- **по строке 4119** отражены поступления на расчетные, специальные, депозитные счета в сумме 58384 тыс. руб. , в т.ч.
-на специальные счета- 33041 тыс. руб,
- на расчетные счета и кассу организации - 25343 тыс. руб.
- **по строке 4120** отражена общая сумма платежей 25983 тыс. руб. в том числе:
– **по строке 4121** отражены платежи поставщикам за материалы, выполненные работы и оказанные услуги в сумме 2332 тыс. руб.
- **по строке 4122** отражены платежи, связанные с оплатой труда работников и налогов в сумме 18664 тыс. руб.
– **по строке 4129** отражены прочие платежи в сумме 4987 тыс. руб. в том числе - по членским взносам в НОСТРОЙ- 1730 тыс. руб, по страхованию коллективной гражданской ответственности- 200 тыс. руб, добровольному медицинскому страхованию-903 тыс.руб, по страхованию транспортных средств-177тыс. руб., пожертвования на благотворительные цели- 60 тыс.руб, на услуги банков-43 тыс.руб., платежи по налогам и сборам-83тыс.руб, платежи на оплату госпошлины по искам в арбитражный суд- 30 тыс. руб. и прочие.
- **по строке 4500** отражены остатки денежных средств по состоянию на 01.01.2026г. в сумме 339780 тыс. руб. в том числе
- денежные средства на расчетных счетах в сумме 666 тыс. руб.
-денежные средства в кассе организации в сумме 12 тыс. руб.
- денежные средства на депозитных счетах в сумме- 12000 тыс. руб.
- денежные средства на специальных счетах в сумме -327102 тыс. руб.

Прочая информация

События после отчетной даты за отчетный период отсутствуют.
За отчетный период государственной помощи и безвозмездного получения не было.
За отчетный период информация о прекращаемой деятельности отсутствует.
Информация о связанных сторонах согласно ПБУ 11/2008 на Ассоциацию не распространяется.
За отчетный период отсутствуют:
- незавершенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей и бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательства в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;

- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды;
- продажа и прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион и другие аналогичные факты.

Исполнительный директор Клепиков А.Н.