

АССОЦИАЦИЯ СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ «ЦЕНТРАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025 год

г. Москва

18 марта 2026 года

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации строительных организаций «ЦЕНТРАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ» (далее - Ассоциация) за 2025 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование: Ассоциация строительных организаций «ЦЕНТРАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ»

Сокращенное наименование: Ассоциация «ЦСО»

Юридический адрес: 123060, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Щукино, ул. Маршала Рыбалко, д. 2, к. 9, этаж/помещ. 9/926, ком. 4

Ассоциация зарегистрирована в Едином государственном реестре юридических лиц 27.04.2017 ОГРН 1178600000534

Свидетельство о постановке на налоговый учет по месту нахождения юридического лица от 27.04.2017, ИНН 8602277276 КПП 773401001

Ассоциация «ЦСО» внесена в государственный реестр саморегулируемых организаций под регистрационным номером № СРО-С-306-03092021

Вид экономической деятельности, осуществляемой в отчетном периоде:

ОКВЭД 94.12 Деятельность профессиональных членских организаций.

Ассоциация не осуществляет лицензируемых видов деятельности.

Информация о филиалах, представительствах и обособленных подразделениях:

У Ассоциации отсутствуют филиалы, представительства и обособленные подразделения.

Информация о размере, структуре Уставного капитала Ассоциации:

Действующее законодательство не предусматривает у некоммерческой организации наличие уставного капитала, у Ассоциации нет уставного капитала.

Информация об исполнительных и контрольных органах

Органами управления Ассоциации являются:

- Общее собрание членов Ассоциации – высший орган управления;
- Правление Ассоциации – постоянно действующий коллегиальный орган управления, возглавляемый Председателем;
- директор – единоличный исполнительный орган Ассоциации.

Единоличный исполнительный орган – Директор Мартынов Максим Викторович с 13.06.2023 по настоящее время сроком на 5 лет (протокол № 25 Общего собрания членов Ассоциации от 13.06.2023 г.)

В связи с отсутствием должности главного бухгалтера в штатном расписании Ассоциации обязанности главного бухгалтера с 13.06.2023 г. возложены на директора Мартынова М.В. Основание: Приказ от 13.06.2023 г.

Информация о численности сотрудников

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Среднесписочная численность	12	9
Численность сотрудников на отчетную дату	11	11

2. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет осуществляется Ассоциацией на основе Учетной политики на 2025 год. Ученая политика разработана исходя из требований законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету. Учетная политика Ассоциации на 2025 год утверждена приказом генерального директора № 2025/УП от 27.12.2024 г.

Учетная политика Ассоциации формируется, исходя из следующих основополагающих допущений:

- непрерывность деятельности - Ассоциация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с целями своего создания, то есть не будет ликвидирован или реорганизован в ближайшее время;
- временная определенность фактов хозяйственной деятельности - доходы и расходы относятся к тому отчетному периоду, в котором они были непосредственно получены или понесены, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств;
- последовательность применения учетной политики - принятая Ассоциацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому;
- имущественная обособленность - активы и обязательства Ассоциации существуют обособлено от активов и обязательств других организаций.

Изменения и дополнения в учетную политику вносятся в связи с изменениями законодательства РФ и нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету. Изменения в учетную политику могут вноситься в течение года в следующих случаях:

- изменение видов деятельности;
- появление новых участков бухгалтерского учета;
- для устранения ошибок и упущений каких-либо моментов при ее первоначальном утверждении.

Соответствующие изменения в порядок учета отдельных хозяйственных операций и объектов вносятся приказом директора Ассоциации.

2.1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Ассоциация применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности

организаций, утвержденном Приказом МФ РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих сформировать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Для ведения бухгалтерского учета использовалась компьютерная программа бухгалтерского учета «1С: Предприятие 8.3 (Конфигурация - 1С-Рарус: Бухгалтерия некоммерческой организации 5)», которая учитывает специфику деятельности организации и разработана с соблюдением российских методологических правил бухгалтерского учета.

В форме Бухгалтерского баланса раздел III именуется «Целевое финансирование», в котором показатели «Уставный капитал», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» заменяются на показатели «Паевой фонд», «Целевой капитал», Целевые средства» «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды». По данной группе статей «Целевые средства» отражаются неиспользованные на отчетную дату целевые средства, включающие вступительные, членские и целевые взносы. По статье «Резервный и иные целевые фонды» отражается величина компенсационного фонда.

Ассоциация «ЦСО» не представляет в составе годовой бухгалтерской отчетности Отчет о движении капитала (основание: п. 2.2 Информации Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)»).

Ассоциация «ЦСО» не представляет в составе годовой бухгалтерской отчетности Отчет о движении денежных средств (основание: п. 2.3 Информации Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)»).

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31.12.

Ассоциация применяет упрощенную систему налогообложения в соответствии с НК РФ.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2. Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется на счете 01 «Основные средства». Ассоциация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020). Ассоциация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей. Стоимостной лимит отнесения актива к основным средствам может быть пересмотрен в случае необходимости и возможного влияния на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности.

Ассоциация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении малоценных (несущественных) ОС, имеющих стоимость ниже лимита, установленного в 4.4. настоящей учетной политики. Несущественные активы соответствующие одновременно признакам основных средств, но имеющие стоимость ниже лимита сразу учитываются в расходах в

момент приобретения. Затраты на их приобретение признаются в расходах периода, в котором понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Ассоциация не признает предмет аренды офиса в качестве права пользования активом, если договором не предусмотрены: переход права собственности, возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости и Ассоциация не предполагает передавать объект в субаренду, срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

2.3. Учет запасов

Ассоциация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, хозяйственные принадлежности и прочие запасы для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Запасы после их приобретения учитываются по фактической себестоимости и резервы под обесценение по ним не создаются.

Затраты на приобретение запасов для управленческих нужд признаются расходом периода, в котором понесены.

2.4. Резервы по сомнительным долгам и оценочные обязательства

Ассоциация создает резерв на оплату отпусков работников. Резерв на оплату отпусков создается ежемесячно. Инвентаризация резерва отпусков проводилась на 31.12.2025 г.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается генеральным директором. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. На 31.12.2025 резерв по сомнительным долгам не создавался.

2.5. Учет целевых средств

Согласно учетной политике, Ассоциация «ЦСО» целевые средства (финансовая база) формируется за счет средств компенсационных фондов возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств, вступительных, целевых, членских взносов, а также иных денежных средств, получение которых предусмотрено уставом.

Вступительные, членские, целевые взносы.

Размер и порядок уплаты целевых и членских взносов определяется «Положением о членстве в Ассоциации, в том числе о требованиях к членам, о размере, порядке расчета и уплаты вступительного взноса, членских взносов и иных взносов», утвержденным общим собранием членов Ассоциация «ЦСО».

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 76.86 «Начисление средств целевого финансирования в рублях».

Начисление целевых и членских взносов производится по дебету счета 76.86 «Начисление средств целевого финансирования в рублях» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование». Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления.

Вступительные и ежемесячные членские взносы используются на содержание аппарата управления Ассоциации и обеспечение деятельности, предусмотренной Уставом Ассоциации и законодательством РФ.

Расходы, произведенные в рамках уставной деятельности учитывать на счете 26 «Общехозяйственные расходы» субсчете 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий» в разрезе статей затрат, отраженных в смете доходов и расходов. По окончании каждого месяца затраты списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Взносы в Компенсационные фонды.

В соответствии с вступлением в силу Федерального закона от 03.07.2016 № 372-ФЗ «О внесении изменений в Градостроительный кодекс РФ и законодательные акты РФ» и на основании Положений о компенсационном фонде возмещения вреда и о компенсационном фонде обеспечения договорных обязательств Ассоциации, утвержденных Общим собранием членов Ассоциации, в Ассоциации сформированы компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств.

Компенсационный фонд возмещения вреда формируется в целях обеспечения имущественной ответственности членов Ассоциации по обязательствам, возникшим вследствие причинения вреда личности или имуществу гражданина, имуществу юридического лица вследствие разрушения, повреждения здания, сооружения либо части здания или сооружения.

Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств образуется в целях обеспечения имущественной ответственности Ассоциации по обязательствам, возникшим вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения членами Ассоциации обязательств по договорам, заключенным с использованием конкурентных способов заключения договоров.

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

3. РАСШИФРОВКА СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

В данном разделе приводятся дополнительные сведения об отдельных группах активов, обязательств, доходов и расходов, отраженных в отчетности (в тысячах рублей).

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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.	1 356	-	22 431	-	(1 245)	-	-	-	22 542	-
	3а 2024 г.	1 483	-	1 307	-	(1 434)	-	-	-	1 356	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 256	-	1 028	-	(1 245)	-	-	-	1 039	-
	3а 2024 г.	710	-	1 207	-	(661)	-	-	-	1 256	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	768	-	-	-	(768)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	21 010	-	-	-	-	-	21 010	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	5	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	100	-	9	-	-	-	-	-	109	-
	3а 2024 г.	-	-	100	-	-	-	-	-	100	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	384	-	-	-	-	-	384	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	1 356	-	22 431	-	(1 245)	-	-	X	22 542	-
	3а 2024 г.	1 483	-	1 307	-	(1 434)	-	-	X	1 356	-

3.2. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

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.	222	41	-	(122)	-	-	141
	3а 2024 г.	3	222	-	(2)	-	-	222
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	122	11	-	(122)	-	-	11
	3а 2024 г.	2	122	-	(2)	-	-	122
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	18	-	-	-	-	19
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	100	12	-	-	-	-	111
	3а 2024 г.	-	100	-	-	-	-	100
Итого	3а 2025 г.	222	41	-	(122)	-	X	141
	3а 2024 г.	3	222	-	(2)	-	X	222

4. ПРОЧЕЕ

Выданных и полученных обеспечений и платежей в 2025 году нет.

Государственная помощь не получалась.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствуют.

Ассоциация не является участником договоров о совместной деятельности.

Риски правовые

Ассоциация участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности по взыскания с членов СРО задолженности по взносам.

Связанные стороны

№ п/п	Идентификационные данные связанной стороны (наименование организации, ИНН / ФИО физического лица)	Характер взаимоотношений
1	Мартынов Максим Викторович	Директор, осуществляет функции единоличного исполнительного органа Ассоциации
2	Сугаипов Джамбулат Харонович	Член Правления, генеральный директор ООО «ЭМПАЕР» (ИНН 7734715679)
3	Мирзоян Игорь Леонидович	Независимый член Правления, заместитель генерального директора ООО «ТЕХНОПРОЕКТ» (ИНН 7811679019)
4	Дадов Эдуард Султанович	Председатель Правления, заместитель генерального директора ООО «ЦЭК» (ИНН 7734496113)

Выплаты членам Правления Ассоциации за 2025 год не производились.

События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошло событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Применимость допущения непрерывности деятельности Ассоциации

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Ассоциации, исходя из допущения о том, что Ассоциация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Ассоциации, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Директор _____ М.В. Мартынов