

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025,
отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании за 2025 г

СОЮЗ «Региональное Объединение Строителей Адыгеи»

1. Общие положения

Союз «РОСА» является членом Ассоциации «Национальное объединение строителей», рег. номер в госреестре: СРО-С-323-27022025
Основной ОКВЭД- 94.12

Союз «РОСА» является некоммерческой организацией, не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и существует за счет источников целевого финансирования.

В 2025 году источники целевого финансирования состояли из регулярных и единовременных поступлений от членов Союза: членских и иных взносов, взносов в компенсационные фонды и т.д.

Членские, вступительные взносы и взносы в компенсационные фонды в некоммерческих организациях не являются объектом налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

2. Основные положения учетной политики

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020 и др)
Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились

2.1. Основные средства

В целях бухгалтерского учета лимит стоимости основных средств составляет 100 000 рублей. В отношении основных средств, стоимость которых ниже лимита, установленного организацией, ФСБУ 6/2020 не применяется. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

СОЮЗ «РОСА» не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении малоценных (несущественных) ОС, имеющих стоимость ниже лимита, установленного в 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) Основные средства стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Амортизация по всем объектам основных средств осуществляется линейным способом.

Переоценка ОС не производилась.

Под капитальными вложениями в основные средства понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты Союза на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создавался.

Информация по группам основных средств представлена в р 4.1 «Наличие и движение основных средств» табличных пояснений

Обесценение основных средств по состоянию на 31.12.2025г. Союзом не выявлено

2.2. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы. Запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость определяется исходя из затрат на их приобретение. Списание на расходы и иное выбытие запасов осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Информация в разрезе видов запасов отражена в таблице 6.1 Наличие и движение запасов табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

2.3. Арендуемые объекты основных средств

Союз не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении арендованного имущества в связи с тем, что договора аренды офисов заключается на срок не более 1 года и предметы договора аренды использует исключительно для уставной деятельности, которая не подразумевает получение экономических выгод. По ним ведется учет в прежнем порядке по ПБУ 9/99 и 10/99.

2.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Депозиты вне зависимости от их вида отражаются на специальном счете 55.03 "Депозитные счета". Согласно пункту 3 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" депозитные вклады отнесены к финансовым вложениям. Депозитные вклады, размещенные на срок более 12 месяцев без возможности частичного списания, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных финансовых вложений, прочие в составе денежных средств и денежных эквивалентов

2.5. Денежные средства и эквиваленты

НКО включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости» (п.5, п.23 ПБУ 23/2011).

К денежным эквивалентам относятся: расчетные счета в банке, специальные счета компенсационного фонда возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств, депозитные счета сроком до 12 месяцев.

2.6. Оценочные обязательства (резервы на оплату отпусков)

В целях расчета резерва для оплаты отпусков НКО использует метод МСФО. Резерв для оплаты отпусков состоит из определяемых отдельно обязательств: на оплату отпусков работникам; на уплату страховых взносов. (пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008)

2.7. Резерв по сомнительным долгам

НКО формирует резерв по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам по исключенным членам СРО формируется в размере 100% от суммы не погашенной задолженности по целевым средствам. Основанием для создания резерва по сомнительным долгам являются протоколы Совета Союза о прекращении членства в Союзе СРО.

2.8. Учет целевого финансирования

Деятельность СРО ведется в рамках сметы доходов и расходов, утверждаемой Общим собранием членов СРО. Смета доходов и расходов, составляемая ежегодно исходя из предполагаемых поступлений и направлений расходования денежных средств. Одним из источников финансирования СРО являются членские взносы. Если в течение года часть средств, поступивших от членов СРО, осталась не использованной, то они включаются в смету доходов и расходов организации, составляемую на следующий год.

Учет средств целевого финансирования ведется СРО на счете 86 "Целевое финансирование". по источникам финансирования без открытия дополнительных субсчетов, по статьям соответствующим утвержденной сметы СРО :

- Членские взносы;
- Целевые взносы НОСТРОЙ;
- Компенсационный фонд возмещения вреда;

- Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств;
- Добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- Доходы, полученные от размещения денежных средств компенсационного фонда на депозитах, специальных счетах в российских кредитных организациях;
- Другие, не запрещенные законом источники.

Требование к членству в СРО, в том числе установленные размеры вступительных, членских и иных взносов, порядок их уплаты, период начисления в бухгалтерском учете, а также порядок прекращения членства в СРО регулируется локальными актами СРО.

Средств целевого финансирования отражается в момент начисления обязательства записями по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76.86 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Фактическое поступление активов, переданных в качестве целевого финансирования, отражается по дебету соответствующего счета и кредиту счета 76.86 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Членские взносы СРО вправе использовать в соответствии с ежегодно утверждаемой сметой.

По статье РАСХОДЫ в смете отражаются текущие расходы СРО за отчетный период:

- Расходы на оплату труда, материальные и иные расходы учитываются в составе расходов в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета, а при ином способе погашения задолженности - в момент такого погашения.
- Аналогичный порядок применяется в отношении оплаты процентов за использование заемными средствами.
- Расходы на уплату налогов, сборов и страховых взносов учитываются в составе расходов в размере их фактической уплаты налогоплательщиком. При наличии задолженности по уплате налогов, сборов и страховых взносов на ее погашение учитываются в составе расходов в пределах фактической задолженности и в те отчетные периоды, когда была погашена указанная задолженность.
- Справочно: Сумма сформированного резерва по сомнительным долгам за отчетный период.

Авансы, перечисленные поставщикам за работы, услуги, ТМЦ не приводят к формированию расходов.

Саморегулируемая организация не вправе осуществлять предпринимательскую деятельность. (Основание: ст.14 ФЗ от 01.12.2007 г. №315-ФЗ)

Взносы членов СРО используются для оплаты следующих расходов:

- Компенсация затрат на оплату труда и ежегодных отпусков сотрудников;
- Перечисление налогов в бюджет и страховых взносов во внебюджетных фонды;

- Оплата труда работников, привлекаемых в качестве экспертов, юрисконсультов и иных лиц, оказывающих услуги по договорам оказания услуг и не состоящих в штате СРО;
- Компенсация представительских расходов;
- Компенсация командировочных расходов;
- Опубликования информационного материала о деятельности СРО;
- Компенсации почтовых, типографских, телеграфных, телефонных расходов;
- Компенсации затрат на приобретение канцелярских и иных, необходимых для деятельности СРО товаров;
- Компенсации расходов, связанных с участием управленческого персонала в семинарах;
- Компенсации расходов, связанных с применением и обслуживанием электронных средств связи;
- Выплаты по гражданско-правовым договорам лицам, оказывающим или предоставляющим работы, в том числе по агентским договорам, договорам выполнения работ и оказания услуг, за аренду помещений, предоставление коммунальных услуг, банковских услуг и др.;
- Осуществление других видов выплат, связанных с выполнением уставных функций СРО;
- Компенсация расходов на проведение экспертиз, консультаций, юридических и иных сопутствующих им услуг, работ по контролю, выполняемых сторонними организациями;
- Компенсации иных расходов, осуществляемых в пределах предмета деятельности СРО, получения соответствующего статуса и участия в национальных объединениях саморегулируемых организаций.

Кроме того, СРО вправе использовать взносы членов СРО на возмещение расходов членам Совета Союза. Выплаты и размеры возмещения расходов Совета Союза СРО, определяет «Порядок оплаты расходов членам Совета СОЮЗА «РОСА».

Отражение в бухгалтерском учете возмещения расходов членам и председателю Совета Союза:

ДТ 60 (76.05;76.09;76.51) КТ 51 (50) – оплачены расходы членов Совета Союза;

ДТ 26.02 КТ 60(76.05;76.09;76.51) – отражено в учете возмещение расходов членов Совета Союза.

Прочие расходы отражаются по ДТ 86 "Целевое финансирование" в группе статьи затрат «Прочие расходы», за счет источника средств «Членские взносы»

Начисление возможных сумм штрафных санкций в бухгалтерском учете производится организацией с использованием счета 86 "Целевое финансирование", за счет источника финансирования «Членские взносы»

Расходы, связанные с уставной деятельностью СРО, предварительно отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" с последующим ежемесячным закрытием на счет 86 "Целевое финансирование", за счет источника финансирования «Членские взносы»

Вопросы создания, порядок формирования, размещения компенсационного фонда СРО, отражение в бухгалтерском учете, а также

условия и порядок осуществления выплат из средств компенсационного фонда СРО, регулируется локальными актами СРО.

Компенсационный фонд формируется в денежной форме за счет взносов членов СРО. Поступление и учет средств ведется по КТ счета 86 «Целевое финансирование» по группам:

- Компенсационный фонд возмещения вреда (КФ ВВ);
- Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств (КФ ОДО).

Поступление средств КФ осуществляется на специальные банковский счет, открытый в российской кредитной организации, соответствующей требованиям, установленным Правительством Российской Федерации. Специальный банковский счет открывается отдельно для размещения:

- Компенсационный фонд возмещения вреда (КФ ВВ);
- Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств (КФ ОДО).

(Основание: ст.55.4 и 55.16 Градостроительного кодекса Российской Федерации)

Отражение операций по учету поступления и формирования компенсационного фонда:

ДТ 76.86 КТ 86 (КФ ВВ; КФ ОДО) – отражено формирование компенсационного фонда (КФ ВВ; КФ ОДО);

ДТ 55.04 (КФ ВВ; КФ ОДО) КТ 86 (КФ ВВ; КФ ОДО) – отражено поступление целевых средств на специальный счет компенсационного фонда соответствующего назначения (ВВ или ОДО).

В целях сохранения денежных средств компенсационный фонд размещается на депозитном счете в банках. По окончании срока депозитного договора банком будут начислены проценты, которые направляются на пополнение компенсационного фонда, увеличение суммы депозита, покрытия расходов, связанных с обеспечением надлежащих условий инвестирования его средств и не направляются для целей текущей деятельности. Средства каждого компенсационного фонда (КФ ВВ и КФ ОДО) инвестируются по отдельному депозитному договору.

При поступлении средств в виде процентов от суммы размещенных на спецсчетах КФ в кредитных организациях производится запись в бухгалтерском учете:

- ДТ 55.04 КТ 91.01 (КФ ВВ; КФ ОДО) – отражены доходы от размещения средств КФ на спецсчетах (в разрезе каждого договора);

По окончании отчетного года полученные доходы от размещения КФ на спецсчетах, уменьшаются на величину расходов, связанных с оплатой налога по УСН 6% «Доход» закрываются на счет 86 «Целевое финансирование» в разрезе каждого договора, соответствующего определенному источнику КФ (ВВ; ОДО).

(Основание: пункт 3 статьи 24 Закона от 12 января 1996 № 7-ФЗ, пункт 9 ПБУ 10/99, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 № 94н).

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

[illegible]

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

[illegible]

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.		-	-	-	-
	3а 2024 г.		-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.		-	-	-	-
	3а 2024 г.		-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.		-	-	-	-
	3а 2024 г.		-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.		-	-	-	-
	3а 2024 г.		-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.		-	-	-	-
	3а 2024 г.		-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.		-	-	-	-
	3а 2024 г.		-	-	-	-

4.1. Наличие и движение основных средств

[illegible][illegible]

Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	117	-	-	(117)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости -	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

всего	За 2024 г.								
в том числе:	За 2025 г.								
	За 2024 г.								

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.		-	-		-	-	-	-		-
	За 2024 г.		-	-		-	-	-	-		-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.		-	-		-	-	-	-		-
	За 2024 г.		-	-		-	-	-	-		-
Итого	За 2025 г.		-	-		-	-	-	-		-
	За 2024 г.		-	-		-	-	-	-		-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
Иное использование финансовых вложений			

6.1. Наличие и движение запасов

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

[illegible]

в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	1 592	-	-	-	-	-	1 292	(42)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	335	-	-	-	-	-	335	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	1 257	-	-	-	-	-	957	(42)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	1 592	-	-	-	-	X	1 292	(42)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. 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	За 2025 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
	За 2024 г.	-	2	-	-	-	-	2
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
	За 2024 г.	-	2	-	-	-	-	2
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 500	7 025	-	(7 181)	-	-	7 365
	За 2024 г.	-	7 500	-	-	-	-	7 500
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	6	-	-	-	-	6
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	7 500	6 794	-	(7 181)	-	-	7 134
	За 2024 г.	-	7 500	-	-	-	-	7 500
Краткосрочные займы	За 2025 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
	За 2024 г.	-	2	-	-	-	-	2
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	7	-	-	-	-	7
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	218	-	-	-	-	218
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	7 502	7 025	-	(7 183)	-	X	7 365
	За 2024 г.	-	7 502	-	-	-	X	7 502

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	226	-	-	226
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	226	-	-	226
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	406	-
Затраты на оплату труда	2 448	-
Отчисления на социальные нужды	746	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	8 184	5
Итого по элементам	11 784	5
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(11 784)	(5)
Итого расходы по обычным видам деятельности	-	-

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.		-	-	-
	За 2024 г.		-	-	-

12. Учет доходов и расходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 01.01.01 г. №32н.

Союз не осуществляет предпринимательскую деятельность, доходы по реализации отсутствуют.

Прочие доходы организации принимаются к учету в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В 2025 году доходы в сумме 414 тыс. рублей получены в виде процентов от размещения денежных средств на спецсчетах и депозитных счетах.

Расходы в зависимости от характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные расходы).

Расходы по обычным видам деятельности являются общехозяйственными расходами по некоммерческой деятельности.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием следующих счетов:

- 26.02 «Общехозяйственные расходы некоммерческой деятельности»

В составе прочих расходов на счете 91.02 учитываются расходы, перечисленные в п.11 ПБУ 10/99.

Расходы, учтенные на счете 26.02, закрываются на счет 86 «Целевое финансирование».

13. Целевые средства

По строке 1330 «Целевые средства» отражается остаток средств целевого финансирования на конец отчетного периода, предназначенных для осуществления уставной некоммерческой деятельности.

По строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» отражена величина целевых средств, направленных на приобретение объектов основных средств.

В 2025 г. от членов Союз «РОСА» поступило:

Регулярных членских взносов в размере 16 129 тыс. рублей

В Союз «РОСА» составляется и утверждается Смета доходов и расходов на финансовый год.

Положение о компенсационном фонде Союз «РОСА», утвержденном Решением Общего собрания Членов Союз «РОСА», устанавливается размер взносов и порядок формирования компенсационного фонда, в бухгалтерском учете сумма сформированного компенсационного фонда учитывается на сч.86 «Целевое финансирование», сальдо счета в бухгалтерском балансе отражается по статье «Резервный и иные целевые

фонды». По состоянию на 31.12.2025 размер Целевых средств составляет 265 374 тыс. рублей. Доход, полученный от размещения средств компенсационного фонда, направляется Союзом на пополнение компенсационного фонда и учитывается на сч. 86 «Целевое финансирование» и в балансе так же отражается по статье «Целевые средства».

В 2025 году принято 344 новых членов Союз «РОСА», исключено 93 члена Союз «РОСА». Перечисление взносов в компенсационный фонд членами Союза осуществляется на специальный расчетный счет. Всего на 31 декабря 2025 г. в Союз «РОСА» 251 членов.

В отчете о целевом использовании средств приведена информация о целевом использовании средств, полученных для обеспечения уставной деятельности, в соответствии с утвержденной в установленном порядке сметой Союза «РОСА» на 2025 год.

14. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Союз «РОСА» в 2026 году не планирует прекращение деятельности, а также других планов или намерений, которые могут привести к прекращению деятельности.

Союз способен продолжать непрерывно свою вышеуказанную деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Директор СОЮЗ «РОСА» Карпунин И.С.

25.03.2026