

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о целевом использовании средств
за 2025 год по АСРО «ГС РМЭ»**

Общие сведения об организации.

1. **Полное наименование:** Ассоциация Саморегулируемая организация «Гильдия строителей Республики Марий Эл».
2. **Сокращенное наименование организации:** АСРО «ГС РМЭ».
3. **Юридический адрес (адрес местонахождения):** 424038, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Петрова, д. 28; тел./факс 8(8362)381-381; официальный сайт: <http://gsrme.ru/>.
4. **Дата государственной регистрации:** 6 ноября 2008 г., ОГРН 1081200000947, свидетельство серии 12 № 001019794, ИНН/КПП 1215136162/121501001.
5. **Регистрационный номер в государственном реестре саморегулируемых организаций – СРО-С-174-14012010**
6. **АСРО «ГС РМЭ» было создано 03.09.2008 г. учредителями:** ОАО «Маригражданстрой», ПК «Медведевская ПМК», ОАО «Марспецмонтаж». Уставного капитала не имеет.
7. **Информация об аудиторе АСРО «ГС РМЭ»:**
Общество с ограниченной ответственностью «МеддингФинанс» ОГРН 1101215000480
Юридический адрес: 424031, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Чехова д.70, помещ.105.
Фактический адрес: 424031, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Чехова д.70, помещ. 105.
ООО «МеддингФинанс» зарегистрировано Инспекцией ФНС по г. Йошкар-Оле, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 29 января 2010 года за основным государственным номером 1101215000480.
ООО «МеддингФинанс» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) – внесение в реестр аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ): 12006177480.

Деятельность АСРО «ГС РМЭ»

8. **АСРО «ГС РМЭ» является саморегулируемой организацией** основанной на членстве юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, снос объектов капитального строительства на основании договора строительного подряда, на основании договора о сносе объекта капитального строительства, заключенного с застройщиком, техническим заказчиком или лицом, ответственным за эксплуатацию здания, сооружения; индивидуальных предпринимателей и (или) юридических лиц, являющихся застройщиками, самостоятельно осуществляющими строительство, снос объектов капитального строительства, а также юридических лиц, которые уполномочены застройщиком и от имени застройщика осуществляют функции технического заказчика.
- АСРО «ГС РМЭ» создана для содействия своим членам в осуществлении деятельности, направленной на достижение целей, предусмотренных Уставом, не имеющей в качестве цели деятельности извлечение прибыли.
9. **АСРО «ГС РМЭ» применяет упрощенную систему налогообложения**, в качестве объекта налогообложения выбраны «Доходы».
10. **Основной вид экономической деятельности по классификатору – 94.12** «Деятельность профессиональных членских организаций».
11. **Дочерних и обособленных подразделений организация не имеет.**
12. **Среднесписочная численность** сотрудников за 2025 год составила 10 человек, за 2024 год 10 человек.

Структура органов управления АСРО «ГС РМЭ»

13. **Органами управления АСРО «ГС РМЭ» (далее Ассоциация) являются:**
Общее собрание членов Ассоциации - высший орган управления,
Совет Ассоциации - коллегиальный орган управления,
Генеральный директор Ассоциации - исполнительный орган.
14. **Персональный состав Совета Ассоциации** избран решением очередного Общего собрания членов Ассоциации (протокол № 1 от 17.04.2025 г.):
1. Баширов Хамза Касымович - генеральный директор АО «Марспецмонтаж», Председатель Совета,
 2. Муталиев Руслан Исаевич - директор ООО Специализированный застройщик «Казанский Посад», заместитель Председателя Совета,
 3. Глазырин Дмитрий Павлович - председатель ПК «Советская ПМК»,
 4. Киселев Алексей Леонидович – генеральный директор АО «Марийскавтодор»,
 5. Мосунов Сергей Анатольевич - директор ООО «Мартеплострой»,

6. Сивохин Павел Сергеевич - генеральный директор АО «СЗ ПМК-5»,
 7. Дементьев Герман Александрович - генеральный директор Союза «ТПП Республики Марий Эл» (независимый член Совета),
 8. Степанов Сергей Николаевич – уполномоченный по защите прав предпринимателей в Республике Марий Эл (независимый член Совета),
 9. Моисеев Алексей Иванович – генеральный директор ЗАО «Марийский завод силикатного кирпича» (независимый член Совета).
15. **Генеральным директором является Кузнецов Святослав Павлович.** Избран решением очередного Общего собрания членов Ассоциации (протокол № 1 от 17.04.2025 г.).
16. **Количество членов Ассоциации:**
На начало года - 191 член СРО.
Принято за 2025 год - 26 организаций.
Вышли и исключено из членов СРО за 2025 год - 8 организаций.
На конец 2025 года - 209 организаций.

Организация бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности

17. Ассоциация ведет бухгалтерский учет и формирует представленную отчетность в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность», иными нормативными актами (стандартами) в области российских стандартов бухгалтерского учета.
18. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Ассоциации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в Ассоциации несет генеральный директор. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет главный бухгалтер.
19. Основными задачами бухгалтерского учета являются: формирование полной и достоверной информации о деятельности Ассоциации и её имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности, обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.
20. Ведение бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности саморегулируемой организации подлежит обязательному аудиту (пункт 4 статьи 12 федерального закона №315-ФЗ от 01.12.2007 г. с учетом изменений и дополнений).

21. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Ассоциации состоит из:
- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года,
 - отчета о целевом использовании средств за 2025 год,
 - приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025 год, которые состоят из Отчета о финансовых результатах за 2025 год и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025 год, включая основные положения учетной политики.
22. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.
23. Все стоимостные показатели в годовой отчетности приведены в тысячах рублей.
24. Новый стандарт ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», применялся с 1 апреля 2025 г.

25. Непрерывность деятельности:

Начавшаяся в феврале 2022 года специальная военная операция не оказала существенного влияния на работу Ассоциации в 2025 году. Вместе с тем, геополитическая обстановка, санкции и ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, оказали и продолжают оказывать негативное влияние на строительную отрасль и экономику Российской Федерации в целом.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Ассоциация не может точно и надёжно оценить в денежном выражении влияние данных событий на своё финансовое положение в обозримом будущем. В течение отчетного периода Ассоциация продолжала осуществлять свою деятельность.

Исполнительный и Коллегиальный органы Ассоциации проводят постоянный мониторинг факторов (событий и условий), способных вызвать существенную неопределенность и серьезные сомнения в способности Ассоциации в дальнейшем осуществлять свою деятельность непрерывно. В настоящий момент, ровно, как и в обозримом будущем такие факторы отсутствуют.

Исполнительный и Коллегиальный органы Ассоциации подтверждают, что в дальнейшем Ассоциация будет продолжать свою деятельность и выполнять свои обязательства. У Исполнительного и Коллегиального органов Ассоциации отсутствуют намерения или необходимость ликвидировать Ассоциацию или прекращать деятельность в обозримом будущем, на протяжении не менее 12 месяцев после отчетной даты.

26. Информация о событиях после отчетной даты:

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Ассоциации и которые имели место в период между отчётной датой и датой

подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год и требовали бы ее корректировки отсутствуют.

27. Информация о связанных сторонах:

- 1) Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу за 2025 год составил 4 169,7 тыс.руб., из них:
 2 570,2 тыс. руб. направлено на оплату труда,
 353,0 тыс. руб. направлено на оплату отпуска,
 387,4 тыс. руб. направлено на оплату НДФЛ,
 859,1 тыс. руб. направлено на уплату страховых взносов.
 Все вознаграждения носили краткосрочный характер и выплачивались в соответствии с трудовыми договорами и Положением о материальном стимулировании и премировании работников Ассоциации.
- 2) За 2025 год были выданы займы организациям, руководители которых, являются членами Совета Ассоциации, из них:
 - 1.Баширов Хамза Касымович - генеральный директор АО «Марспецмонтаж», Председатель Совета,
 - 2.Муталиев Руслан Исаевич - директор ООО СЗ «Казанский Посад», заместитель Председателя Совета и директор ООО СЗ«Казанский Посад+»,
 - 3.Глазырин Дмитрий Павлович - председатель ПК «Советская ПМК», член Совета, директор ООО «Строитель»,
 - 4.Мосунов Сергей Анатольевич - директор ООО «Мартеплострой», член Совета.
 Данные приведены в таблице 1, тыс.руб.

Таблица 1

Член Ассоциации	Договор займа	На начало года	Сумма займов		На конец года
			выданных	погашенных	
АО «Марспецмонтаж»	Договор займа № 44 от 19.12.2024 г.	18 000		18 000	0
	Договор займа № 58 от 05.12.2025 г.		21 000		21 000
ООО СЗ «Казанский Посад+»	Договор займа № 56 от 28.08.2025 г.		15 000		15 000
ПК «Советская ПМК»	Договор займа № 55 от 30.07.2025 г.		5 000	5 000	0
	Договор займа № 63 от 29.12.25 г.		10 000		10 000
ООО "СТРОИТЕЛЬ"	Договор займа №45 от 19.12.2024 г.	5 000		5 000	0
ООО «Мартеплострой»	Договор займа № 49 от 20.03.2025 г.		10 000		10 000
Итого		23 000	61 000	28 000	56 000

При принятии решений о выдаче займов данные руководители, во избежание конфликта интересов, исключались из состава голосующих членов Совета.

Иные операции со связанными сторонами не проводились.

**Основные принципы и методы, применявшиеся при подготовке
бухгалтерской (финансовой) отчетности
(раскрытие основных положений учетной политики)**

28. В соответствии с Федеральным Законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Ассоциации разработана и утверждена приказом генерального директора № 23 от 30 декабря 2022 г. учетная политика. Данная редакция применяется с 1 января 2023 г. В связи с вводом в действие ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" с 01.01.2025 г. и ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" с 01.04.2025 г. в учетную политику внесены изменения приказом генерального директора № 25 от 30 декабря 2024 г.
В течение 2025 года изменения в учетную политику не вносились.
29. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.
30. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием программы **1С Предприятие 8.**
31. **Используется рабочий план счетов**, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31 октября 2000 г № 94н.
32. **Хозяйственные операции оформляются** с использованием форм первичных документов, предусмотренных в типовой версии программы 1С, а также с использованием форм первичных документов, утвержденных Ассоциацией.
33. **Учетные документы хранятся** в соответствии с номенклатурой дел Ассоциации.
34. **Инвентаризация** основных средств, материалов, кассы, расчетов с контрагентами проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря.
35. **Источниками формирования имущества Ассоциации** являются вступительные и членские взносы; целевые взносы; взносы в компенсационный фонд возмещения вреда и взносы в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств; доходы, полученные от размещения денежных средств в депозит; доходы, полученные от обеспечения неснижаемого остатка денежных средств на специальных и расчетных счетах.
36. **Учет целевого финансирования и его расходования** ведется с применением счета 86 «Целевое финансирование» и счета 76 «Расчеты с различными дебиторами и кредиторами». Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое

финансирование" и предусмотренных Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации.

Аналитический учет ведется:

- по видам финансирования;
- по источникам финансирования;
- по видам осуществляемых целевых проектов / программ;
- по статьям сметных расходов.

Поступившие от членов Ассоциации денежные средства в виде взносов в компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств размещаются на специальных счетах по решению Общего собрания членов Ассоциации, с отражением в бухгалтерском учете по счету 55 "Специальные счета в банках". Остатки денежных средств, размещенных на специальных счетах на отчетную дату, отражаются в Бухгалтерском балансе в составе показателя строки 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" с детализацией по строкам 1251, 1252, 1253 Раздела II Бухгалтерского баланса "Оборотные активы". Доход в виде банковских процентов, полученных от обеспечения неснижаемого остатка денежных средств на специальных счетах направляется на пополнение компенсационных фондов за вычетом налога по УСН.

Учет начисленных и поступивших вступительных и членских взносов, целевых взносов, взносов в компенсационный фонд возмещения вреда и в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств ведется на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" с использованием субсчетов: 76.07 "Взносы перечисленные" и 76.08 "Взносы начисленные". К указанным субсчетам открыты субсчета второго порядка для обособленного учета вступительных и членских взносов, целевых взносов, взносов в компенсационные фонды. Аналитический учет на счете 76 ведется по каждому члену Ассоциации. На сумму сомнительной дебиторской задолженности по уплате членских и целевых взносов Ассоциация создает резерв по сомнительным долгам. Одновременно сомнительная дебиторская задолженность переносится на субсчет 76.02 «Расчеты по претензиям» для обособленного учета. По взысканию сомнительной дебиторской задолженности с членов Ассоциации ведется претензионная работа. Дебиторская задолженность отражается в Бухгалтерском балансе на отчетную дату по строке 1230 «Дебиторская задолженность» за вычетом созданного резерва по сомнительным долгам.

Размер взносов устанавливается Общим собранием членов Ассоциации.

Расходы на содержание административного аппарата Ассоциации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и по итогам года списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

Ассоциация является членом Национального объединения строителей, Российского Союза строителей, Членом Торгово-промышленной палаты РМЭ и уплачивает ежегодные членские взносы. Расходы по уплате членских взносов так же относятся на счет 26 "Общехозяйственные расходы" и по итогам года списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

Для обеспечения раздельного учета расходов, связанных с осуществлением уставной деятельности Ассоциации, в том числе в рамках целевых проектов, и расходов, осуществленных на содержание Ассоциации, ведутся отдельные аналитические субсчета.

Поступления со счета 76 и произведенные расходы со счета 26 «Общехозяйственные расходы» закрываются на счет 86 «Целевое финансирование». Остаток неосвоенных средств по счету учета средств целевого финансирования в части поступивших в Ассоциацию членских, целевых и вступительных взносов отражается в Бухгалтерском балансе по строке 1330 "Целевые средства" в разделе III "Целевое финансирование", в том числе переход на ФСБУ 6/2020 по строке баланса 1331.

Остаток целевых поступлений в компенсационные фонды отражается в Бухгалтерском балансе по строке 1370 "Резервный и иные целевые фонды" в разделе III "Целевое финансирование", в том числе по строке 1371 «Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств», по строке 1372 «Компенсационный фонд возмещения вреда».

Недополученные в отчетном периоде суммы целевого финансирования, эквивалентные дебиторской задолженности членов Ассоциации по уплате членских и целевых взносов, учитываются в течение года на счете 76.08 "Взносы начисленные" и отражается в Бухгалтерском балансе на отчетную дату по строке 1550 «Прочие обязательства» в разделе V «Краткосрочные обязательства» за вычетом резерва по сомнительным долгам в части сомнительной дебиторской задолженности членов Ассоциации по уплате членских и целевых взносов с обособленной детализацией по отдельной строке 1551 «Недополученное целевое финансирование».

38. Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;
- г) способен обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана.

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.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость

такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

По основным средствам срок полезного использования определяется в соответствии с ФСБУ 6/2020 и Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Сальдированный результат корректировки составляющих балансовой стоимости основных средств в соответствии с пунктом 2 Рекомендации Р-135/2022-НКО в части влияния на чистые активы некоммерческой организации относится на статью целевого финансирования бухгалтерского баланса некоммерческой организации "Целевые средства".

В связи с этим Ассоциация приняла решение о нецелесообразности дальнейшего формирования статьи бухгалтерского баланса «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» в условиях нового порядка учета основных средств. Остаток от сальдированного результата переходного периода по ФСБУ 6/2020 на счете 83 "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" закрывается на счет 86 «Целевые средства» единовременно.

Ассоциация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении малоценных (несущественных) ОС, имеющих стоимость ниже установленного лимита. 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)

39. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для использования (пункт 10 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).
- Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (пункт 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).
40. Для обеспечения контроля за сохранностью запасов, предназначенных для управленческих нужд (материалы, инвентарь и т.п.) после их передачи в эксплуатацию стоимость таких материалов принимается на забалансовый учет.
41. **Информация по сегментам:** Ассоциация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Информация по сегментам не раскрывается в соответствии с п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».
42. **В бухгалтерском учете в отношении сомнительных долгов создается резерв по сомнительным долгам** (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и

бухгалтерской отчетности в Российской Федерации). Сомнительной считается дебиторская задолженность Ассоциации по уплате целевых взносов её членами, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в установленные сроки, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Пояснения по основным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский баланс

43. Строка баланса 1150 «Основные средства», тыс. руб.

Таблица 2

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец года		
		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	по ступеням	списано		амортизация	обесценение	Переоценка		Переквалификация		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация и обесценение
					Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накоп. амортиз. и обесценение			Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накоп. амортиз. и обесценение	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накоп. амортиз. и обесценение		
Основные средства	2025	12 439	(4 821)				(330)						12 439	(5 151)
в т.ч. здания		10 198	(3 552)				(330)						10 198	(3 882)
в т.ч. трансп.ср		2 241	(1 269)				(-)						2 241	(1 269)
Основные средства	2024	12 439	(4 492)				(329)						12 439	(4 821)
в т.ч. здания		10 198	(3 223)				(329)						10 198	(3 552)
в т.ч. трансп.ср		2 241	(1 269)				(-)						2 241	(1 269)

Переоценка основных средств в 2025 году не проводилась.

Обесценение основных средств в 2025 г. не выявлено.

По состоянию на 31.12.2025 года были проверены элементы амортизации объектов основных средств на соответствие условиям их использования. По результатам проверки был пересмотрен срок полезного использования и ликвидационная стоимость транспортного средства, по остальным объектам основных средств изменений не выявлено.

Новые основные средства в 2025 году не приобретались.

Ассоциация не арендует и не сдает в аренду имущество.

44. Строка баланса 1170 «Финансовые вложения» и строка баланса 1240 «Финансовые вложения», тыс. руб.

Таблица 3

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		Первон. стоим.	Накоплен. корректировка	Поступило	Списано		Проценты (включая доведение ПС до номин)	Текущей рыночной стоимости и/резерва под обесц.	Переключено	Первон. стоим.	Накоп. корректировка
					Первон. стоим.	Накоп. корректировка					
Долгосроч. займы (более 1 г.) стр. 1170	2025	10 000		19 145	(10 000)					19 145	
	2024	39 322		10 000	(39 322)					10 000	
Краткосрочные займы (до 1 г.) стр. 1240	2025	104 520		166 155	(125 020)					145 655	
	2024	90 500		143 500	(129 480)					104 520	
Итого	2025	114 520		185 300	(135 020)					164 800	
	2024	129 822		153 500	(168 802)					114 520	

В соответствии с частью 17 статьи 3.3 Федерального закона от 29.12.2004 № 191-ФЗ «О введении в действие Градостроительного кодекса Российской Федерации», постановлением Правительства Российской Федерации от 27.06.2020 № 938 «Об утверждении Положения об отдельных условиях предоставления займов членам саморегулируемых организаций и порядке осуществления контроля за использованием средств, предоставленных по таким займам», Федеральным законом от 19.12.2022 № 519-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» и Положения о компенсационном фонде обеспечения договорных обязательств Ассоциации Саморегулируемой организации «Гильдия строителей Республики Марий Эл» (в редакции от 17.04.2025 г.) Ассоциация имеет право в целях оказания поддержки своим членам предоставлять займы за счёт средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств.

На начало года выдано займов на сумму 114 520 тыс. руб.

За год всего выдано займов на сумму 185 300 тыс. руб.

Возвращено займов на сумму 135 020 тыс. руб.

На конец года выдано займов на сумму 164 800 тыс. руб. Просроченная задолженность по выданным займам на отчетную дату отсутствует.

Все займы выданы под 1% годовых. Сумма полученных процентов по займам выданным за 2025 год составила 1 145,9 тыс. руб. и направлена на увеличение компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств.

45. Наличие и движение запасов в Ассоциации, тыс.руб.

Таблица 4

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025 г.	-	(-)	898	(898)	-	-	-	-	-	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	1 130	(1 130)	-	-	-	-	-	(-)

46. Строка баланса 1230 «Дебиторская задолженность», тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность

Таблица 5

Наимен. показатель	Период	На начало периода		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде						На конец периода	
		По усл.дог.	Резерв по соин.долгам	Поступило		списано			переквалифицировано	По условиям договора	Резервы по сомнительным долгам
				В рез. фактов хоз. жиз. (по усл. Дого.)	Созданные резервы	погашено	На расх.	Восстановление резерва			
Расчеты по членским взносам	2025	606		18 889		(18 614)				881	
	2024	864	-	17 505		(17 763)				606	
Расчеты по претензиям в т.ч. по членским взносам	2025	1 665	(1 665)	122		(322)		200		1 465	(1 465)
	2024	1 055	(1 055)	1 101	(610)	(491)				1 665	(1 665)
Расчеты с поставщиками товаров, работ, услуг	2025	41	-	7 501	-	(4 290)	-	-	-	3 252	-
	2024	100	-	4 944	-	(5 003)	-	-	-	41	-
Расчеты по целевому взносу на изготовление и установку памятника строителям РМЭ	2025	-	-	13 850		(9 465)	-	-	-	4 385	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с подотчетны ми лицами	2025	3		644		(647)				-	-
	2024	1	-	588		(586)				3	-
Итого	2025	2 315	(1 665)	41 006		(33 338)		200		9 983	(1 465)
										8 518	
	2024	2 020	(1 055)	24 138	(610)	(23 843)				2 315	(1 665)
										650	

Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2025 г. составила 8 518 тыс. руб. с учетом резерва по сомнительным долгам.

Основной суммой в структуре дебиторской задолженности является задолженность по целевому взносу на изготовление и установку памятника строителям РМЭ в сумме 4 385 тыс.руб. Установление данного взноса принято на Общем собрании членов Ассоциации Протокол № 1 от 17.04.2025 г. А также задолженность по членским взносам в сумме 881 тыс.руб. - это задолженность по членским взносам действующих членов Ассоциации.

По расчетам с поставщиками 3 252 тыс.руб., из них 3 236 тыс.руб. авансовый платеж ИП Николаеву А.В. за изготовление и установку памятника строителям РМЭ по договору подряда № 10 от 10.12.2025 г. со сроком исполнения до 20.07.2026 г.

За 2025 год создан резерв по сомнительным долгам в размере 122 тыс. руб., который состоит из задолженности по членским взносам вышедших из Ассоциации членов. Резерв уменьшен на 322 тыс. руб., в том числе:

- списана дебиторская задолженность в сумме 236 тыс. руб. по решению Совета Ассоциации по протоколу № 30 от 17.12.2025 г. в связи с истечением сроков исковой давности, исключения из ЕГРЮЛ, возвратом исполнительного листа за невозможностью взыскания;

- погашена дебиторская задолженность в сумме 86 тыс. руб.

Списанные суммы учитываются на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов.

Сальдированная сумма снижения резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025 года составила 200 тыс. руб.

47. Строка баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По данной строке отражены денежные средства целевого назначения на 31.12.2025 г. на расчетных и специальных счетах Ассоциации, за минусом налога по УСН, итого – 404 576 тыс. руб.

В соответствии с п. 11 Информации Минфина «Об особенностях формирования БФО некоммерческих организаций» (ПЗ-1/2015) по группе статей «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются остатки денежных средств на отдельных банковских счетах, предназначенных для осуществления расчетов, связанных с получением денежных средств на формирование целевого капитала.

В соответствии с Градостроительным кодексом Ассоциация имеет в кредитных организациях специальные банковские счета для зачисления средств компенсационных фондов. Указанные средства носят строго целевой характер и

исключают иное использование кроме расходов, определенных законодательством. Все денежные средства компенсационных фондов размещены на специальных счетах в соответствии с законодательством (ГрК РФ статья 55.16-1)

В связи с существенностью показателей (п. 10 ФСБУ 4/2023) данные о размере компенсационных фондов и поступивших денежных средств детализированы в строках:

Строка баланса 1251 «Денежные средства на спецсчетах КФ ОДО»

-денежные средства компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств, размещенного на специальных счетах – 226 965 тыс. руб.;

Строка баланса 1252 «Денежные средства на спецсчетах КФ ВВ»

-денежные средства компенсационного фонда возмещения вреда, размещенного на специальных счетах – 166 200 тыс. руб.;

Строка баланса 1253 «Денежные средства на счетах»

-денежные средства на расчетных, депозитных счетах, кассе Ассоциации на осуществление уставной деятельности и целевых проектов – 11 411 тыс.руб.

48. Строка баланса 1330 «Целевые средства»

По данной строке раскрывается информация по сальдо счета 86 «Целевое финансирование» - 21 419 тыс.руб., в том числе по строке 1331 «переход на ФСБУ 6/2020» с учетом отражения сальдированного результата переходного периода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» - 7 288 тыс. руб.

49. Строка баланса 1370 «Резервный и иные целевые фонды»

По данной строке отражаются показатели, раскрывающие величину резервного и иных целевых, специальных фондов, предусмотренных законодательством Российской Федерации и уставом НКО (пункт 17 Информации ПЗ-1/2015) и обобщена информация о состоянии компенсационных фондов саморегулируемой организации на 31.12.2025 г. – 557 965 тыс. руб., в том числе:

Строка баланса 1371 «Компенсационный фонд ОДО» - сумма компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств – 391 765 тыс. руб., из них: размещено на спецсчете - 226 965 тыс. руб. и инвестировано в займы членам Ассоциации, которые подлежат возврату в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств – 164 800 тыс. руб.

Строка баланса 1372 «Компенсационный фонд ВВ» - сумма компенсационного фонда возмещения вреда – 166 200 тыс. руб.,

50. Строка баланса 1520 «Кредиторская задолженность», тыс. руб.

Таблица 6

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отч.периоде)				На конец периода	
			поступило		списано			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям	проценты, штрафы и иные начислен	погашено	на доходы		

			договора)	ия				
Краткосрочные обязательства – всего, в том числе поставщики	за 2025 г.	18	4 282	-	(4 290)	(-)	-	10
	за 2024 г.	14	5 014	-	(5 010)	(-)	-	18

51. Строка баланса 1540 «Оценочные обязательства», тыс.руб.

Таблица 7

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства – всего, в том числе по предстоящим отпускам	за 2025 г.		522	()	()	522
	за 2024 г.			()	()	

Отчет о финансовых результатах

52. Строка отчета о финансовых результатах 2320 «Проценты к получению»

По данной строке отражены проценты от размещения денежных средств в депозит на расчетных счетах и проценты в виде дохода от обеспечения неснижаемого остатка на расчетных и специальных счетах Ассоциации, а так же полученные проценты от выдачи займов членам Ассоциации – 58 391 тыс. руб.

53. Строка отчета о финансовых результатах 2340 «Прочие доходы»

По данной строке отражены поступления денежных средств от возмещения судебных расходов – 3 тыс. руб.

54. Строка отчета о финансовых результатах 2410 «Налог на прибыль (УСН)»

По данной строке отражен уплаченный налог по упрощенной системе налогообложения «Доходы» - 6% - 1 752 тыс.руб.

Финансовый результат в сумме 56 642 тыс. руб. сформирован в режиме целевого финансирования и направлен на увеличение средств компенсационных фондов Ассоциации и увеличение целевого финансирования на содержание Ассоциации, в том числе:

- увеличен компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств на 32 683,7 тыс. руб.
- увеличен компенсационный фонд возмещения вреда на 22 602,4 тыс.руб.
- увеличено целевое финансирование на содержание Ассоциации на 1355,9 руб. за счет полученных процентов от размещения денежных средств в депозит и процентов в виде дохода от обеспечения неснижаемого остатка на расчетном счете.

Отчет о целевом использовании средств

55. По строкам 6210 – 6200 отчета о целевом использовании средств:

Поступление членских и вступительных взносов, взносов в компенсационные фонды, целевых взносов учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». В течение 2025 г. поступили и обособленно учитывались:

вступительные взносы – 1 300 тыс. руб.;

членские взносы – 18 579 тыс. руб.;

целевые поступления – 118 338 тыс. руб., с учетом дохода, полученного от обеспечения неснижаемого остатка денежных средств на специальных и расчетных счетах и дохода полученного по договорам займа за минусом налога по УСН и направленного на увеличение средств компенсационных фондов, в том числе:

компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств – 78 471 тыс. руб., из них поступило от членов Ассоциации 45 787,3 тыс. руб. и процентов 32 683,7 тыс.руб., за минусом налога по УСН,

компенсационный фонд возмещения вреда – 30 402 тыс.руб., из них поступило от членов Ассоциации 7 800,0 тыс.руб. и процентов 22 602,4 тыс.руб., за минусом налога по УСН,

взнос целевой на изготовление и установку памятника строителям РМЭ – 9 465 тыс.руб. (Протокол Общего собрания членов Ассоциации № 1 от 17.04.2025 г.);

по договору пожертвования – 117 тыс. руб.;

прочие поступления – 1 804 тыс. руб. в том числе:

- доходы, полученные от размещения денежных средств в депозит и доходы, полученные от обеспечения неснижаемого остатка денежных средств на расчетных счетах, за минусом налога по УСН – 1 356,7 тыс. руб.,

- возмещение судебных расходов, за минусом налога по УСН – 3,3 тыс. руб.,

- целевое поступление от Ассоциации «Национальное объединение строителей» на обеспечение проведения первого (регионального) этапа Национального конкурса профессионального мастерства «Строймастер» - 444 тыс. руб.

Итого: 140 138 тыс. руб.

56. По строкам 6310 – 6325 отчета о целевом использовании средств:

Расходы, произведенные в рамках уставной некоммерческой деятельности, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по методу начисления по статьям затрат. В 2025 году все расходы носили целевой характер и в разрезе статей затрат составили:

Проведение конкурсов профессионального мастерства, мероприятия День строителя – 1 034 тыс. руб.,

Расходы на изготовление и установку памятника строителям РМЭ – 9 тыс.руб., сумма в размере 3 236 тыс.руб. в отчете не отражена, т.к. является авансовым платежом ИП Николаеву А.В. за изготовление и установку памятника строителям РМЭ по договору подряда № 10 от 10.12.2025 г. со сроком исполнения до 20.07.2026г. Заработная плата, премии, включая обязательные страховые взносы – 15 007 тыс. руб., Командировочные расходы – 214 тыс. руб., Содержание офисного помещения, автотранспорта – 1 021 тыс. руб.

57. Строка отчета о целевом использовании средств 6326 «Прочие»

По данной строке отражены расходы на содержание и осуществление уставной деятельности:

Канцтовары, символика – 116 тыс. руб.,
Наградная и сувенирная продукция – 188 тыс. руб.,
Обслуживание оргтехники – 90 тыс. руб.,
Представительские расходы – 78 тыс. руб.,
Программное обеспечение – 20 тыс. руб.,
Услуги банка – 16 тыс. руб.,
Услуги связи – 224 тыс. руб.,
Хозяйственные и прочие расходы – 442 тыс. руб.
Итого: 1 174 тыс. руб.

58. Строка отчета о целевом использовании средств 6350 «Прочие»

По данной строке отражены прочие расходы:

Услуги аудита – 90 тыс. руб.,
Членский взнос в НОСТРОЙ – 1 582 тыс. руб.,
Резерв на отпуска – 522 тыс. руб.
Итого: 2 194 тыс. руб.

59. Итоговая строка отчета о целевом использовании средств 6400 в сумме 572 096 тыс.руб. **равна строке баланса 1300** за минусом сальдированного результата переходного периода по ФСБУ 6/2020 по строке 1331 (579 384 тыс.руб. – 7 228 тыс. руб. = 572 096 тыс.руб.)

60. Раскрытие информации о движении денежных средств.

Движение денежных средств Ассоциации, тыс.руб.

Таблица 8

	Сумма
Остаток на 01.01.2025 – расчетные и специальные счета	338 066
Поступило денежных средств	
Взносы в компенсационный фонд возмещения вреда (КФ ВВ)	7 800
Взносы в компенсационный фонд возмещения договорных обязательств (КФ ОДО)	45 787
Проценты полученные в КФ ВВ	23 301
Проценты полученные в КФ ОДО	32 514
Возврат займа в КФ ОДО	135 020

Проценты по займу КФ ОДО	1 146
Взносы вступительные	1 300
Взносы членские	18 579
Взнос целевой на установку и изготовление памятника строителям РМЭ	9 465
Взносы по договору пожертвования	117
Целевое финансирование	444
Проценты полученные от НСО и депозита на расчетный счет	1 430
Возмещение судебных издержек	3
Итого	276 906
Расход денежных средств	Сумма
Расход в соответствии со сметой расходов Ассоциации	19 615
Расход в соответствии с договором пожертвования	117
Расход целевого финансирования на целевое мероприятие (конкурс профмастерства Строймастер)	444
Расход на изготовление и установку памятника строителям РМЭ	9
Аванс на изготовление и установку памятника строителям РМЭ	3 236
Уплата налога по УСН из средств КФ ВВ	699
Уплата налога по УСН из средств КФ ОДО	976
Выдан займ из средств КФ ОДО	185 300
Итого	210 396
Остаток на 31.12.2025	404 576

61. Раскрытие информации по отдельным показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Динамика основных показателей деятельности Ассоциации, тыс.руб.

Таблица 9

Показатель	Строка баланса	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Займы выданные долгосрочные	Строка 1170	10 000	19 145	(10 000)	19 145
Займы выданные краткосрочные	Строка 1240	104 520	166 155	(125 020)	145 655
Размещение денежных средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств на спецсчетах	Строка 1251	198 774	214 467	(186 276)	226 965
Размещение денежных средств компенсационного фонда возмещения	Строка 1252	135 798	31 101	(699)	166 200

вреда на спецсчетах					
Поступление членских взносов	Строка 6215		18 579	(18 579)	
Итого		449 092	449 447	(340 574)	557 965

62. Раскрытие информации о рисках.

Правовые риски, связанные с изменением законодательства Российской Федерации, отсутствуют.

Страновые и региональные риски, связанные с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, отсутствуют.

Репутационный риск, связанный с уменьшением числа членов Ассоциации вследствие негативного представления о деятельности Ассоциации, отсутствуют.

Риск ликвидности, связанный с возможностью организации своевременно и в полной мере гасить имеющиеся финансовые обязательства, отсутствует. Риски недобросовестных действий со стороны генерального директора, работников Ассоциации, отсутствуют. Виды операций, остатки по счетам или раскрытия информации, в отношении которых вероятно существование риска недобросовестных действий отсутствуют.