ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ
АССОЦИАЦИИ СРО «ОСК»
ЗА 2025 ГОД

1. **Общие сведения**

Полное наименование юридического лица:

Ассоциация Саморегулируемая организация «Объединение строителей Карелии»;

Сокращенное наименование юридического лица:

Ассоциация СРО «ОСК»;

Адрес юридического лица:

185030 Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Загородная, д. 15А;

Сведения об образовании юридического лица

Ассоциация СРО «ОСК» (далее - Ассоциация) зарегистрирована Инспекцией федеральной налоговой службы по г.Петрозаводску за индивидуальным налоговым номером (ИНН) 1001019535. В Единый государственный реестр юридических лиц 30.03.2009 г. внесена запись о юридическом лице за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1091000000190.

Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации:

Дата выдачи — 23.07.2020 г. Решение о государственной регистрации некоммерческой организации при создании принято 23.03.2009 г. Управлением Министерства юстиции РФ по Республике Карелия. Запись о некоммерческой организации внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 30.03.2009 г. за основным государственным регистрационным номером: 1091000000190

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту её нахождения, подтверждающее, что Ассоциация поставлена на учет в соответствии с НК РФ 30.03.2009 г. в налоговом органе по месту нахождения ИФНС России по г. Петрозаводску и ей присвоен ИНН 1001019535, КПП 100101001.

Учредителями Ассоциации являлись:

ООО "САНА" (ИНН 1001243872), ООО "Марка N" (ИНН 1001091228), ЗАО "СП-1" (ИНН 1001001619); ЗАО "КПД" (ИНН 1001000647).

Коды статистики:

ОКПО - 89666832

ОКОГУ - 4210014 - Организации, учрежденные юридическими лицами или гражданами, или юридическими лицами и гражданами совместно

ОКАТО - 86401000000 (г. Петрозаводск)

ОКТМО 86701000001 (г. Петрозаводск)

ОКВЭД - 94.99 - Деятельность прочих общественных организаций, не включенных в другие группировки

ОКОПФ - 20600 - Ассоциации (союзы) ОКФС - 16 - Частная собственность

Ассоциация СРО «ОСК» является организацией, основанной на членстве индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, осуществляющих строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, снос объектов капитального строительства, некоммерческой корпоративной организацией, созданной для координации предпринимательской деятельности членов, представления и защиты общих имущественных интересов, в том числе содействия членам в осуществлении их деятельности, направленной на достижение целей, предусмотренных Уставом.

Основными целями Ассоциации СРО «ОСК» являются повышение качества выполняемых работ в области строительства и предупреждение причинения вреда вследствие недостатков таких работ. Эти цели Ассоциация СРО «ОСК» реализует путем разработки и внедрения единых правил и стандартов профессиональной деятельности и допуска на рынок добросовестных компаний, нацеленных на стабильную и успешную работу.

Деятельность Ассоциации СРО «ОСК» направлена на контроль соблюдения правил и стандартов, на всестороннюю поддержку членов саморегулируемой организации.

Имущество Ассоциации СРО «ОСК» создается за счет вступительных и ежегодных членских взносов, размер и порядок оплаты которых устанавливается Общим собранием членов. Полученные целевые средства используются на содержание аппарата управления и обеспечение деятельности, предусмотренной Уставом.

Среднесписочная численность сотрудников на конец 2025 г. — 6 человек.

Ассоциация филиалов и структурных подразделений не имеет.

2. Информация об учетной политике и ее изменениях

Учетная политика по бухгалтерскому учету Ассоциации СРО «ОСК», утвержденная приказом № 1-О от 09 января 2025 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Положение «Об учетной политике» Ассоциации СРО «ОСК» принято во исполнение Федеральных законов от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» и в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н).

Учетная политика Ассоциации СРО «ОСК» – это выбранная им совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов уставной деятельности.

Организация бухгалтерского учета в Ассоциации СРО «ОСК»:

- ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Исполнительный директор;
- ведение бухгалтерского учета осуществляет Главный бухгалтер;
- своевременное предоставление полной и достоверной отчетности осуществляет Главный бухгалтер;
- ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с использованием программы «1С Предприятие 8.3»;
- ко вновь приобретенным основным средствам применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1"О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы";
- активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 200 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности единовременно в расходах на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».
- при начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ. Источник покрытия амортизационных отчислений зависит от источника приобретения. Если источником приобретения являются денежные средства, полученные от коммерческой деятельности, амортизация отражается на счете 02 «Амортизация ОС». Если источником приобретения являются денежные средства, поступившие в качестве членских взносов или иного целевого финансирования, износ отражается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств». Начисление износа по указанным объектам производится в конце года по установленным нормам амортизационных отчислений.

- при приобретении основных средств за счет членских взносов или иного источника в бухгалтерском учете формировать источник приобретения:

Дт 01 Кт 83

При полной амортизации объекта и при его выбытии восстанавливать источник приобретения:

Дт 83 Кт 01

- организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. Приобретение материальных ценностей в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение. При списании материальных запасов, их оценка производится по средней стоимости.

- все расходы, произведенные в отчетных периодах, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Отчетным периодом является год. В конце отчетного периода затраты, собранные на счете распределяются, в зависимости от источника их финансирования. При невозможности определения источников финансирования расходы распределяются пропорционально поступлению денежных средств.

- учет специальных счетов, на которых размещены компенсационные фонды, осуществляется на счете 55.04 «Прочие специальные счета». Осуществлять ведение раздельного учета по средствам компенсационного фонда возмещения вреда СРО и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств СРО. Учет депозитов, размещенных на счетах в коммерческих банках, осуществлять на счете 55.03 «Депозитные счета в банках». Осуществлять ведение раздельного учета по средствам компенсационных фондов и денежным средствам, полученным от текущей деятельности, хранящихся на депозитных счетах.

- учет неснижаемых остатков денежных средств компенсационных фондов, размещенных на специальных счетах сроком до 3 месяцев осуществляется на счете 55.04 «Специальные счета».

- учет по счету 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» вести по следующим субсчетам:

76.86 – «Расчеты с членами Ассоциации по вступительным, членским и взносам в компенсационный фонд»;

76.02 - «Расчеты по претензиям»,

76.09 - «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

На счете 76.09 - «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» учитываются целевые взносы на нужды НОСТРОЙ. Порядок формирования, использования и размер целевых взносов на нужды НОСТРОЙ устанавливаются Положением о членстве в Ассоциации Саморегулируемой организации «Объединение строителей Карелии», в том числе о требованиях

к членам саморегулируемой организации, о размере и порядке уплаты вступительного взноса, членских взносов, целевых взносов. Целевые средства для оплаты членских взносов на нужды НОСТРОЙ, собранные в текущем году, в полном объеме перечисляются на счет НОСТРОЙ.

Начисление взносов производить проводками:

Дт 76.86 Кт 86 (по аналитике).

- учет целевого финансирования в бухгалтерском учете вести в следующем порядке:

- 86.01 «Компенсационные фонды»;
- 86.02 «Учет вступительных и членских взносов»,
- 86.02 «Резервный фонд»,
- 86.02 «Целевые взносы в НОСТРОЙ».

Порядок формирования, использования и размер взносов в Компенсационные фонды устанавливаются Положением о компенсационном фонде возмещения вреда Ассоциации СРО «ОСК» и Положением о компенсационном фонде обеспечения договорных обязательств Ассоциации СРО «ОСК». Компенсационные фонды не являются средствами Ассоциации СРО «ОСК». Размер вступительного и членских взносов устанавливается Решением Общего собрания членов Ассоциации СРО «ОСК». Цели и размер использования членских и вступительных взносов устанавливаются сметой Ассоциации СРО «ОСК», утверждаемой Общим собранием членов Ассоциации СРО «ОСК». В случае неиспользования части членских и вступительных взносов на конец отчетного периода, остаток переносится в Резервный фонд Ассоциации СРО «ОСК». Порядок формирования и использования Резервного фонда устанавливается «Положением о Резервном фонде Ассоциации СРО «ОСК».

- доходы Ассоциации СРО «ОСК» учитываются в следующем порядке:

На счете 91.1 «Доходы» учитываются доходы от коммерческой деятельности, и проценты банка, полученные от хранения денежных средств на депозитных счетах. На этом же счете учитываются доходы, полученные в виде процентов от хранения денежных средств на специальных счетах компенсационного фонда.

Налог, причитающийся к уплате в бюджет по упрощенной системе налогообложения, с доходов, полученных в виде процентов от хранения денежных средств компенсационных фондов на специальных счетах, подлежит уплате за счет доходов, полученных от хранения денежных средств компенсационных фондов на специальных счетах, на основании п. 4.1 частей 5, 6 ст. 55.16 Градостроитель-ного кодекса РФ.

- прибыль от коммерческой деятельности учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль».

Прибыль, полученная в виде процентов, от хранения денежных средств компенсационных фондов на специальных счетах, распределяется на увеличение компенсационных фондов.

- для целей налогового учета, Ассоциации СРО «ОСК» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

- в бухгалтерском учете Ассоциации СРО «ОСК» применяется рабочий план счетов

- Инвентаризация имущества:

Инвентаризация имущества обязательна:

- при передаче имущества в аренду, при продаже и выкупе имущества;

- при составлении годовой бухгалтерской отчетности;

- при смене материально ответственных лиц;

-при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;

- при реорганизации или ликвидации.

- отчетность Ассоциации СРО «ОСК»:

отчетным периодом считается период с 1 января по 31 декабря года. Отчетность Ассоциации СРО «ОСК» утверждается в предусмотренном порядке в установленные законодательством сроки.

В связи с изменением законодательства изменилась форма бухгалтерской отчетности за 2025год, поэтому показатели в бухгалтерской отчетности за 2025год разнесены в соответствии с данными требованиями.

Информация об участии в совместной деятельности.

Ассоциация не является участником совместной деятельности.

3. Информация о связанных сторонах.

Учредителями Ассоциации являлись:

ООО "САНА", ООО "Марка N", ЗАО "СП-1"; ЗАО "КПД"

Высшим органом управления Ассоциации является Общее собрание членов Ассоциации.

Постоянно действующим коллегиальным органом управления Ассоциации является Президиум Ассоциации. Президиум Ассоциации осуществляет руководство текущей деятельностью Ассоциации и подотчетен Общему собранию членов Ассоциации.

Состав Президиума Ассоциации:

- Воронцов Алексей Юрьевич (Директор ООО ЭП «Люмен»),
- Маккоев Александр Викторович (Директор ООО компания «Офис-Стайл»),
- Типикин Павел Геннадьевич (Генеральный директор ООО «ДВМ»),

- Черемисин Николай Юрьевич (Директор ООО «Электромонтаж»),
- Гордиевич Роман Викторович – (Исполнительный директор Некоммерческого партнерства «Межрегиональное объединение субъектов деятельности в области противопожарной безопасности «ПожКарелАвтоматика», независимый член),
- Мещеряков Роман Андреевич – (Заместитель директора Частного образовательного учреждение профессионального образования «Северо-западный технический институт», независимый член),

Возглавляет Президиум Ассоциации, руководит его деятельностью, председательствует на заседаниях Президиума Ассоциации Председатель Президиума Петров Андрей Анатольевич (директор ООО Управляющая компания «Офис-стайл», независимый член).

Единоличным исполнительным органом Ассоциации является Исполнительный директор Ассоциации Конкка Евгений Армасович.

Информация о размерах вознаграждения, выплачиваемых основному управленческому персоналу (количество сотрудников 1) согласно п. 12 ПБУ 11/2008:

Краткосрочных – суммы, подлежащие выплате в течении отчетного периода (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде), в пояснительной записке не раскрываются. Оплаты кооперативом лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и других платежей в пользу управленческого персонала – нет.

Долгосрочных – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в том числе вознаграждения по окончании трудовой деятельности, платежи и взносы организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала и иные платежи обеспечивающие выплаты и другие социальные гарантии основному управленческом персоналу по окончании трудовой деятельности - отсутствуют.

В 2025 году операции со связанными сторонами отсутствуют.

4. Вознаграждение работников Ассоциации

Положение о работниках Ассоциации СРО «ОСК», Положение об оплате труда работников Ассоциации СРО «ОСК», Положение о премировании работников Ассоциации СРО «ОСК», трудовой договор определяют и регулируют следующие выплаты:

- оплата труда сотрудников Ассоциации;
- премии по итогам кварталов и итогам года;
- командировочные расходы;
- материальная помощь, приуроченная к празднику «День строителя», к юбилею, рождению ребенка;
- компенсация расходов на оплату стоимости и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно.

5. Информация об условных обязательствах и условных активах

По состоянию на 31.12.2025 г. условные обязательства и условные активы, которые могут оказать существенное влияние на финансовой состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Ассоциации, отсутствуют.

6. События после отчетной даты

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

7. Информация по прекращаемой деятельности

Руководство Ассоциации провело анализ возможного воздействия микро- и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Ассоциации. Руководство Ассоциации не ожидает существенного негативного влияния на финансовое положение Ассоциации.

Руководство уверено, что Ассоциация будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая наличие целевого финансирования, отсутствием намерения сокращать численность сотрудников и основываясь на рассмотрении финансового положения Ассоциации, текущих планах, поступления целевого финансирования (взносов от членов Ассоциации) и доступа к финансовым ресурсам.

Кроме того, отсутствуют какие-либо события или условия, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обусловливать значительные сомнения в способности Ассоциации продолжать свою деятельность непрерывно.

Ассоциация будет способна продолжать непрерывно свою деятельность. Ассоциация не намерена прекращать свою деятельность.

8. Прочая информация

В 2025 году исправления существенных ошибок не производились.

9. Информация о рисках хозяйственной деятельности Ассоциации

В процессе хозяйственной деятельности Ассоциация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение результаты деятельности Ассоциации,

В целях минимизации возможного негативного эффекта Ассоциацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, а также их регулирования.

Финансовые риски

Ассоциация не исключает возможности быть подверженным риску изменения процентной ставки, так как размещает финансовые вложения. Таким образом, руководство считает, что Ассоциация подвержена риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Ассоциация не привлекает заемные средства. Заемные средства отсутствуют. Ассоциация не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся задолженности. Кредитный риск отсутствует.

Риск ликвидности связан с возможностями Ассоциации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам. Специфика деятельности Ассоциации минимизирует риск ликвидности.