

ПОЯСНЕНИЯ

К годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год Ассоциации «ЖИЛИЩНО-СТРОИТЕЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ МУРМАНА» (АССОЦИАЦИЯ "ЖСОМ")

1. Общие сведения об организации и виды экономической деятельности.

Сокращенное наименование: **АССОЦИАЦИЯ "ЖСОМ"**

Полное наименование: **АССОЦИАЦИЯ "ЖИЛИЩНО-СТРОИТЕЛЬНОЕ
ОБЪЕДИНЕНИЕ МУРМАНА"** (далее – Ассоциация).

Юридический адрес: 183038, г. Мурманск, пр-кт Ленина, д. 43;

Фактический адрес: 183038, г. Мурманск, пр-кт Ленина, д. 43;

Дата государственной регистрации: 13.07.2009 г.

ОГРН: 1095100000577

ИНН: 5190905597

КПП: 519001001

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерская отчетность составлена на русском языке.

Основной вид деятельности: **94.12 – Деятельность профессиональных членских организаций.** В 2025 году основной деятельностью Ассоциации являлось осуществление саморегулирования в области строительной деятельности входящих в Ассоциацию предприятий (организаций) и индивидуальных предпринимателей в соответствии с требованиями законодательства.

Основными целями Ассоциации являются:

- Предупреждение причинения вреда жизни или здоровью физических лиц, имуществу физических или юридических лиц, государственному или муниципальному имуществу, окружающей среде, жизни или здоровью животных и растений, объектам культурного наследия народов РФ вследствие недостатков работ, по строительству, реконструкции, капитальному ремонту которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняемые членами Ассоциации;

- Повышение качества строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства;

- Проведение конференций, совещаний, направленных на стимулирование членов Ассоциации к повышению надежности и эффективности их деятельности, распространению лучшего опыта в сфере строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства.

Деятельность Ассоциации осуществляется в соответствии с Градостроительным кодексом Российской Федерации, ФЗ РФ от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», ФЗ РФ от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» и Уставом.

Уставный капитал Ассоциации не формируется.

Компенсационный фонд возмещения вреда на 31.12.2025 г. составляет **135 040** тыс. руб.

Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств на 31.12.2025 г. составляет **259 627** тыс. руб.

Органами управления Ассоциации являются:

Общее собрание членов Ассоциации (высший коллегиальный орган управления);

Правление Ассоциации (постоянно действующий коллегиальный орган управления);

Директор Ассоциации (единоличный исполнительный орган): Придатченко Вячеслав Иванович

Численность членов Ассоциации на 31.12.2025 г. – **276** юридических лиц и

индивидуальных предпринимателей.

Численность работающих в Ассоциации на конец отчетного года составила **8 человек**.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подлежит обязательному аудиту. Аудиторская организация: ООО «АЛЬФА-АУДИТ» ИНН 7807215720, ОГРН 1187847322618.

2. Элементы учетной политики

Учетная политика Ассоциации сформирована в соответствии с действующими нормативными актами РФ, федеральными стандартами и положениями по бухгалтерскому учету.

- **Учетные регистры** бухгалтерского и налогового учета ведутся на электронных носителях с помощью специализированных программ: 1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия (базовая), ред.3, и 1С: Предприятие 8.3 Зарплата и Управление Персоналом (базовая), ред.3.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках.

- **Инвентаризация** имущества и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 28/2023 «Инвентаризация» (Утвержден приказом Министерства Финансов РФ от 13.01.2023 г. № 4н).

- **Формы отчетности:** бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств, отчет о финансовых результатах, пояснения.

- **Критерий существенности.** Существенной признается сумма, которая: приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5%; приводит к изменению группы статей бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках на сумму от 100 тыс. руб. включительно.

- **Аренда.** Стоимость ППА формируется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Полностью сформированная стоимость ППА списывается в Дт счета 01.03 «Арендованное имущество». Обязательство по аренде отражается на счете 76.07.1 «Арендные обязательства». Будущий процентный расход – на счете 76.07.5 «Проценты по аренде». Процентный расход по объектам аренды, используемым в уставной деятельности некоммерческой организации, начисляется ДТ 26.2 «Расходы по уставной деятельности» КТ 76.07.5 «Проценты по аренде» с последующим списанием в ДТ счета 86.02 «Прочее целевое финансирование».

- **Основные средства.** Ассоциация признает актив основным средством, если он имеет материально-вещественную форму, предназначен для использования в уставной деятельности, направленной на достижение целей, ради которых создана Ассоциация, предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев и не предполагается дальнейшая перепродажа данного актива. Лимит стоимости основных средств – 100 000 руб. Способ начисления амортизации – линейный. Периодичность начисления амортизации – 1 раз в год. До момента ввода в эксплуатацию объект основных средств подлежит учету на счете 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств». После фактического ввода в эксплуатацию объект принимается к учету в составе основных средств на счете 01.01 «Основные средства в организации» с последующим отнесением на счет 83.09 «Добавочный капитал».

- **Нематериальные активы.** Лимит для НМА – 100 000,00 рублей. Способ начисления амортизации – линейный. Периодичность начисления амортизации – 1 раз в год. До момента ввода в эксплуатацию объект нематериальных активов подлежит учету на счете 08.05 «Приобретение нематериальных активов». После фактического ввода в эксплуатацию объект принимается к учету в составе основных средств на счете 04.01 «Нематериальные активы в организации» с последующим отнесением на счет 83.09 «Добавочный капитал».

- **Запасы.** Проводки по приобретению запасов оформляются по дебету счет 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов» в корреспонденции со счетами учета расчетов. Ассоциация обеспечивает контроль наличия и движения материальных ценностей, а также инвентаря и инструментов, переданных в эксплуатацию на забалансовом счете МЦ.04.

- **Резервы.** Источником формирования резервов Ассоциации являются целевые поступления, отражаемые по счету 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» и/или целевые поступления, отражаемые по счету 82.02 «Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами».

Резерв на оплату отпусков формируется с применением дебета счета 26 субсчета 02 «Расходы по уставной деятельности» и кредита счета 96 субсчетов 01 «Оценочные обязательства по отпускам», 01.2 «Оценочные обязательства по страховым взносам» с последующим отнесением указанных расходов на счет 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления».

Создание резерва по сомнительным долгам оформляется бухгалтерской справкой и отражается следующими проводками: Дебет 86.02 «Прочее целевое финансирование», 82.02 «Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами» Кредит 63 «Резервы по сомнительным долгам» - создание резерва на отчетную дату; Дебет 63 «Резервы по сомнительным долгам» Кредит 86.02 «Прочее целевое финансирование», 82.02 «Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами» - восстановление резерва.

- **Раздельный учет.** Вступительный взнос и членские взносы, поступающие в Ассоциацию, являются основными источниками формирования имущества и обеспечения его уставной деятельности и учитываются по счету 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетами 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» и 51 «Расчетный счет».

Целевой взнос на коллективное страхование гражданской ответственности членов Ассоциации учитывается по счету 76.19 «Прочие расчеты с членами Ассоциации по целевым взносам на коллективное страхование гражданской ответственности» в корреспонденции со счетами 86.02 «Прочее целевое финансирование (целевые взносы на коллективное страхование гражданской ответственности)» и 51 «Расчетный счет».

Целевой взнос на нужды Ассоциации «Национальное объединение строителей» учитывается по счету 76.20 «Прочие расчеты с членами Ассоциации по целевым взносам в НОСТРОЙ» в корреспонденции со счетами 86.02 «Прочее целевое финансирование (целевые взносы на нужды НОСТРОЙ)» и 51 «Расчетный счет».

Учет компенсационного фонда возмещения вреда и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств ведется на счете 76.09 в корреспонденции со счетами 82.02 «Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами» и 55 «Специальные счета в банках».

Доходы, полученные от размещения и инвестирования средств компенсационных фондов, направляется на пополнение соответствующего компенсационного фонда.

Доходы, полученные от размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда, так же, как и сами средства компенсационного фонда возмещения вреда могут расходоваться только на возмещение вреда, причиненного вследствие недостатков работ.

Доходы, полученные от выдачи займов из компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств, направляются на пополнение соответствующего компенсационного фонда.

3. Внеоборотные активы

3.1. Нематериальные активы

В 2025 г. Ассоциацией был заключен договор № 121 от 03 июня 2025 г. на разработку программного обеспечения личного кабинета сайта, предназначенного для автоматизации процесса подачи документов и проверки Ассоциацией юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Исполнитель передал Ассоциации исключительное право на созданные материалы в полном объеме для использования их любым способом и в любой форме 11 сентября 2025 г.

Дата ввода в эксплуатацию - 12 сентября 2025 г.

Первоначальная стоимость – **210** тыс. руб.

Сумма накопленной амортизации – **18** тыс. руб.

3.2. Основные средства и права пользования активами

Ассоциация арендует офисные помещения площадью 197,6 кв. м. для ведения уставной деятельности по адресу: 183038, г. Мурманск, пр-т Ленина, д. 43.

С 01 января 2025 г. арендодатель изменил условия договора аренды, увеличив размер арендных платежей. На дату изменения договора аренды арендатор осуществил пересчет приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из будущих измененных арендных платежей с применением ставки дисконтирования, определенной на дату такого пересчета. При оценке ставки дисконтирования использована ставка рефинансирования ЦБ РФ по состоянию на 01 января 2025 г.

Амортизация на право пользования активом начисляется линейным способом и отражается в расходах Ассоциации по счету 26.2 «Расходы по уставной деятельности» с последующим списанием в дебет счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления».

Таблица № 1

РАСЧЕТ ДИСКОНТИРОВАННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Отчетный период (месяц)	Количество периодов	Номинальная стоимость	Приведенная стоимость	Процентный расход
1		2	3	4
		6 986 167,12	5119375,97	1866791,15
янв.22	1	158574,00	156631,77	1942,23
фев.22	2	158574,00	154713,32	3860,68
мар.22	3	158574,00	152818,37	5755,63
апр.22	4	158574,00	150946,63	7627,37
май.22	5	158574,00	149097,82	9476,18
июн.22	6	158574,00	147271,65	11302,35
июл.22	7	158574,00	145467,85	13106,15
авг.22	8	158574,00	143686,14	14887,86
сен.22	9	158574,00	141926,26	16647,74
окт.22	10	158574,00	140187,93	18386,07
ноя.22	11	158574,00	138470,89	20103,11
дек.22	12	158574,00	136774,88	21799,12
янв.23	13	158574,00	135099,64	23474,36
фев.23	14	158574,00	133444,93	25129,07
мар.23	15	158574,00	131810,48	26763,52
апр.23	16	158574,00	130196,05	28377,95
май.23	17	158574,00	128601,39	29972,61
июн.23	18	158574,00	127026,26	31547,74
июл.23	19	158574,00	125470,43	33103,57
авг.23	20	158574,00	123933,65	34640,35
сен.23	21	158574,00	122415,70	36158,30
окт.23	22	158574,00	120916,34	37657,66
ноя.23	23	158574,00	119435,34	39138,66
дек.23	24	158574,00	117972,48	40601,52

янв.24	25	169738,40	124731,66	45006,74
фев.24	26	169738,40	123203,93	46534,47
мар.24	27	169738,40	121694,91	48043,49
апр.24	28	169738,40	120204,38	49534,02
май.24	29	169738,40	118732,10	51006,30
июн.24	30	169738,40	117277,85	52460,55
июл.24	31	169738,40	115841,42	53896,98
авг.24	32	169738,40	114422,58	55315,82
сен.24	33	169738,40	113021,12	56717,28
окт.24	34	169738,40	111636,82	58101,58
ноя.24	35	169738,40	110269,48	59468,92
дек.24	36	169738,40	108918,89	60819,51
янв.25	37	181792,00	75319,46	106472,54
фев.25	38	181792,00	73546,98	108245,02
мар.25	39	181792,00	71816,21	109975,79
апр.25	40	181792,00	70126,17	111665,83
май.25	41	181792,00	68475,90	113316,10
июн.25	42	181792,00	66864,47	114927,53
июл.25	43	52778,32	18955,44	33822,88

09 июля 2025 г. договор аренды № 6-2/д-167 от 10.07.2020 г. был прекращен.

На 09.07.2025 г.:

Право пользования активом: **5 119** тыс. руб.;

Сумма накопленной амортизации: **5 119** тыс. руб.;

Обязательство по аренде уменьшено на сумму оплаченных арендных платежей (**1 523** тыс. руб.);

Списан процентный расход: **698** тыс. руб.

10 июля 2025 г. Ассоциация заключила новый договор аренды № 6-2/д-324 от 10.07.2025 г. на офисные помещения площадью 197,6 кв. м. для ведения уставной деятельности по адресу: 183038, г. Мурманск, пр-т Ленина, д. 43. Срок по договору аренды 60 месяцев.

Номинальная стоимость = $(129\ 013,68 + 181\ 792,00 * 5) + (199\ 576,00 * 54) + 57\ 941,42 = 129\ 013,68 + 908\ 960,00 + 10\ 777\ 104 + 57\ 941,42 = 11\ 873$ тыс. руб.

Ассоциация признала:

- обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных дисконтированных платежей в сумме **7 669** тыс. руб.;

- право пользования активом, отраженное на счете 01.03 «Арендованное имущество» в сумме признанного обязательства по аренде, так как право собственности на офисные помещения после окончания договора аренды не переходит;

- процентный расход в сумме **4 204** тыс. руб.

Ставка дисконтирования в договоре отсутствует, в связи с этим использована ставка рефинансирования ЦБ РФ на дату принятия офисных помещений в аренду 20%.

Ежемесячная ставка дисконтирования рассчитывается по формуле $= ((1+0,20)^{(1/12)} - 1) * 100\% = 1,53\%$;

Месячный приведенный платеж рассчитывается по формуле $= N / (1+D) ^n$, где

N – номинальный платеж;

D – ежемесячная ставка дисконтирования;

n – период.

РАСЧЕТ ДИСКОНТИРОВАННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Отчетный период (месяц)	Количество периодов	Номинальная стоимость	Приведенная стоимость	Процентный расход
1		2	3	4
		11 873 019,10	7 668 832,71	4 204 186,39
июл.25	1	129013,68	127069,51	1944,16
авг.25	2	181792,00	176354,28	5437,72
сен.25	3	181792,00	173696,72	8095,28
окт.25	4	181792,00	171079,20	10712,80
ноя.25	5	181792,00	168501,14	13290,86
дек.25	6	181792,00	165961,92	15830,08
янв.26	7	199576,00	179451,71	20124,29
фев.26	8	199576,00	176747,48	22828,52
мар.26	9	199576,00	174083,99	25492,01
апр.26	10	199576,00	171460,64	28115,36
май.26	11	199576,00	168876,83	30699,17
июн.26	12	199576,00	166331,95	33244,05
июл.26	13	199576,00	163825,42	35750,58
авг.26	14	199576,00	161356,66	38219,34
сен.26	15	199576,00	158925,11	40650,89
окт.26	16	199576,00	156530,20	43045,80
ноя.26	17	199576,00	154171,38	45404,62
дек.26	18	199576,00	151848,10	47727,90
янв.27	19	199576,00	149559,83	50016,17
фев.27	20	199576,00	147306,05	52269,95
мар.27	21	199576,00	145086,23	54489,77
апр.27	22	199576,00	142899,86	56676,14
май.27	23	199576,00	140746,44	58829,56
июн.27	24	199576,00	138625,47	60950,53
июл.27	25	199576,00	136536,47	63039,53
авг.27	26	199576,00	134478,94	65097,06
сен.27	27	199576,00	132452,42	67123,58
окт.27	28	199576,00	130456,43	69119,57
ноя.27	29	199576,00	128490,53	71085,47
дек.27	30	199576,00	126554,25	73021,75
янв.28	31	199576,00	124647,15	74928,85
фев.28	32	199576,00	122768,78	76807,22
мар.28	33	199576,00	120918,73	78657,27
апр.28	34	199576,00	119096,55	80479,45
май.28	35	199576,00	117301,83	82274,17
июн.28	36	199576,00	115534,16	84041,84
июл.28	37	199576,00	113793,13	85782,87
авг.28	38	199576,00	112078,33	87497,67
сен.28	39	199576,00	110389,37	89186,63

окт.28	40	199576,00	108725,86	90850,14
ноя.28	41	199576,00	107087,43	92488,57
дек.28	42	199576,00	105473,68	94102,32
январ.29	43	199576,00	103884,25	95691,75
фев.29	44	199576,00	102318,77	97257,23
мар.29	45	199576,00	100776,89	98799,11
апр.29	46	199576,00	99258,24	100317,76
май.29	47	199576,00	97762,47	101813,53
июн.29	48	199576,00	96289,24	103286,76
июл.29	49	199576,00	94838,22	104737,78
авг.29	50	199576,00	93409,06	106166,94
сен.29	51	199576,00	92001,44	107574,56
окт.29	52	199576,00	90615,03	108960,97
ноя.29	53	199576,00	89249,51	110326,49
дек.29	54	199576,00	87904,57	111671,43
январ.30	55	199576,00	86579,90	112996,10
фев.30	56	199576,00	85275,19	114300,81
мар.30	57	199576,00	83990,14	115585,86
апр.30	58	199576,00	82724,46	116851,54
май.30	59	199576,00	81477,84	118098,16
июн.30	60	199576,00	80250,02	119325,98
июл.30	61	57941,42	22947,30	34994,12

На 31.12.2025 г.:

Право пользования активом: **7 669** тыс. руб.;

Сумма накопленной амортизации: **629** тыс. руб.;

Обязательство по аренде уменьшено на сумму оплаченных арендных платежей (**1 038** тыс. руб.);

Списан процентный расход: **55** тыс. руб.

4. Запасы

4.1. На 31 декабря 2024 г. отражена стоимость печатной продукции (календари) на 2025 г., приобретенной в декабре 2024 г. – **16** тыс. руб. Всего поступило малоценного оборудования и запасов в 2025 г. на ведение уставной деятельности на **842** тыс. руб.; выбыло – **858** тыс. руб.

Таблица № 3

На 31 декабря 2024 г.	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 г.
16	842	858	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. По строке «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражена:

- **290** тыс. руб. - сумма авансов, выданных поставщикам.

5.2. По строке «Расчеты по налогам и сборам» отражена:

- **57** тыс. руб. – сумма переплаты, формирующая сальдо единого налогового счета.

5.3. По строке «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» бухгалтерского баланса – **14 388** тыс. руб. отражена:

- **5 212** тыс. руб. - задолженность по начисленным в соответствии с Положением о членстве, но не поступившим членским взносам за 2025 год и предыдущие периоды, в отношении которых проводятся мероприятия по истребованию дебиторской задолженности.

- **5 500** тыс. руб. - задолженность по беспроцентным целевым займам, выданным в период 2018-2022 годах.

- **2 481** тыс. руб. – задолженность по начисленным в соответствии с Протоколом № 35 внеочередного Общего собрания членов Ассоциации «ЖСОМ» от 26 ноября 2025 г., Протоколом № 33 внеочередного Общего собрания членов Ассоциации «ЖСОМ» от 04 декабря 2024 г., с Протоколом № 31 внеочередного Общего собрания членов Ассоциации «ЖСОМ» от 30 ноября 2023 г., но не поступившим единовременным целевым взносам на коллективное страхование гражданской ответственности членов Ассоциации «ЖСОМ» на 2024-2025 г. г.;

- **1 195** тыс. руб. – задолженность по начисленным в соответствии с Протоколом № 35 внеочередного Общего собрания членов Ассоциации «ЖСОМ» от 26 ноября 2025 г., Протоколом № 33 внеочередного Общего собрания членов Ассоциации «ЖСОМ» от 04 декабря 2024 г., но не поступившим единовременным целевым взносам на нужды Ассоциации «Национальное объединение строителей».

6. Финансовые вложения

6.1. В таблице № 4 представлены краткосрочные процентные займы в 2025 г., выданные за счет средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств.

Таблица № 4

На 31 декабря 2024 г.	Выдано	Возвращено	Начисленные проценты	На 31 декабря 2025 г.
-	26 800,00	13 800,00	1 529,00	13 430,00

Договор займа № 02 от 07 августа 2025 г. пролонгирован на основании Дополнительного соглашения № 2 от 26 декабря 2025 г. до 30 июня 2026 г.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

7.1. По строке бухгалтерского баланса «Расчетные счета» отражен остаток денежных средств на расчетных счетах **7 737** тыс. руб.

7.2. Основной объем средств размещен на специальных счетах **394 666** тыс., что связано с формированием компенсационных фондов возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств.

7.3. Срочный депозит, размещенный 11 ноября 2024 г., закрыт 09 января 2025 г.

8. Кредиторская задолженность

8.1. По строке бухгалтерского баланса «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражены суммы задолженности перед поставщиками на 31 декабря 2025 г. – **104** тыс. руб.

8.2. По строке бухгалтерского баланса «Расчеты по налогам и сборам» отражена сумма налога к уплате при применении упрощенной системы налогообложения за 2025 г. – **72** тыс. руб.

8.3. По строке бухгалтерского баланса «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражена предстоящая обязанность плательщика по уплате страховых взносов, исчисленных за декабрь 2025 года, срок уплаты которых приходится на 28 января 2026 г. – **574** тыс. руб.

8.4. В составе кредиторской задолженности по строке «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» бухгалтерского баланса отражены:

- **2 940** тыс. руб. – средства, поступившие в качестве авансовых платежей по уплате членских и целевых взносов.

9. Резервы

Источником формирования резервов Ассоциации являются целевые поступления.

9.1 Резерв на оплату отпусков:

По состоянию на 31.12.2025 г. Ассоциацией сформирован резерв на оплату отпусков с учетом страховых взносов в сумме **1 229** тыс. руб.

9.2 Резерв по сомнительному долгу:

- Ассоциацией создан резерв на сумму **72 216** тыс. руб. по задолженности ОАО Банк «ПСБ» по Договору банковского вклада № 2-40703/1-14 от 28.05.2014 и по Договору банковского счета № 2-3/001-10 от 09.06.2010 (Определение о продлении срока конкурсного производства Дело № А07-24240/2014 от 14 июля 2025 г.).

10. Доходы и поступления Ассоциации.

Уставная деятельность Ассоциации ведется за счет регулярных и единовременных поступлений от членов Ассоциации (вступительные, членские, целевые взносы, добровольные имущественные взносы и пожертвования, другие, не запрещенные законом источники). Остаток целевых средств на 31 декабря 2024 г. – **41 984** тыс. руб.:

10.1. Вступительные и членские взносы, направляемые на ведение уставной деятельности, в **2025** году составили **26 136** тыс. руб., в **2024** году – **26 919** тыс. руб.;

10.2. Взносы от членов Ассоциации, направляемые на формирование компенсационных фондов возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств, в **2025** году составили:

- взносы в компенсационный фонд возмещения вреда – **6 400** тыс. руб.;

- взносы в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств – **30 400** тыс. руб.

10.3. В **2025** г. внеочередным Общим собранием членов Ассоциации «ЖСОМ» были приняты решения:

- о сборе дополнительного целевого взноса для заключения коллективного договора страхования гражданской ответственности членов Ассоциации на **2026** г. в размере **15** тыс. руб. с каждого члена Ассоциации.

Общая сумма целевых взносов составила **4 160** тыс. руб. и была использована по назначению в виде страховой премии по коллективным договорам страхования: **50** тыс. руб. по договору на **2025** г.; **4 110** тыс. руб. по договору на **2026** г.;

- о сборе единовременного целевого взноса с целью оплаты ежеквартальных отчислений на нужды Ассоциации «Национальное объединение строителей» на **2026** г. в размере **8** тыс. руб. с каждого члена Ассоциации. Общая сумма целевых взносов составила **2 273** тыс. руб.

Расходы на ведение уставной деятельности Ассоциации осуществляются за счет основных поступлений от членов Ассоциации (вступительные, членские и целевые взносы).

Сумма расходов в **2025** году составила **33 956** тыс. руб.

Расходы Ассоциации по статьям затрат составили:

- Расходы на целевые мероприятия – **1 010** тыс. руб.;

- Расходы на содержание аппарата управления – **22 268** тыс. руб.;

в том числе:

- Оплата труда, включая страховые взносы – **17 521** тыс. руб.;

- Резервы на оплату отпусков, отраженные по состоянию на 31.12.2025 г. – **1 229** тыс. руб.;

- Компенсация стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно работникам Ассоциации – **109** тыс. руб.

- Расходы на служебные командировки – **1 018** тыс. руб.;

- Содержание помещений, иного имущества – **2 082** тыс. руб.;

- Прочие (услуги связи, канцелярия, хозяйственные расходы, обслуживание орг. техники и др.) – **308** тыс. руб.;
 - 10.4. Прочие расходы – **10 644** тыс. руб.;
 - в том числе:
 - Страховая премия на коллективный договор страхования – **4 151** тыс. руб.;
 - Членские взносы в НОСТРОЙ – **2 236** тыс. руб.;
 - Почтовые расходы – **158** тыс. руб.;
 - Услуги (комиссия) банка – **67** тыс. руб.;
 - Расходы на аудиторскую проверку – **100** тыс. руб.
 - Юридические услуги – **1 423** тыс. руб.;
 - Государственные пошлины – **298** тыс. руб.;
 - Информационная поддержка (СБИС, Контур, Консультант, 1С-Предприятие, Отчетность и др.) – **638** тыс. руб.
 - Коммунальные услуги – **46** тыс. руб.;
 - Рекламные услуги – **64,5** тыс. руб.;
 - Договор на оказание медицинских услуг в 2024 году – **50** тыс. руб.;
 - Дератизация, дезинсекция офисного помещения – **20** тыс. руб.;
 - Депозит, размещенный на счете Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области по делу № № А56-54692/2023/тр.4 – **750** тыс. руб.;
 - Дератизация офиса – **18** тыс. руб.;
 - Вложения в нематериальные активы – **210** тыс. руб.;
 - Подготовка и размещение информации в СМИ – **3** тыс. руб.;
 - Проведение строительных экспертиз – **400** тыс. руб.
- Остаток целевых средств на 31 декабря 2025 г. составил **40 597** тыс. руб.

11. Финансовый результат.

11.1. Доходами Ассоциации являются:

- доходы в виде процентов на неснижаемые остатки денежных средств на специальных банковских счетах, расчетном счете в **2025** году – **4 248** тыс. руб.;
- доходы в виде процентов по выданным займам из средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств в **2025** году – **1 529** тыс. руб.
- прочие внереализационные доходы в **2025** году - **352** тыс. руб.;

11.2. Совокупный финансовый результат – **4 788** тыс. руб., полученный в результате:

- процентов на неснижаемый остаток от размещения средств компенсационных фондов на специальных банковских счетах – **3 290** тыс. руб. Полученные средства в полном объеме отнесены на увеличение соответствующих компенсационных фондов в соответствии со ст. 13 ФЗ № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».
- процентов от выданных краткосрочных займов из средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств – **1 529** тыс. руб. Полученные средства в полном объеме отнесены на увеличение соответствующих компенсационных фондов в соответствии со ст. 13 ФЗ № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».
- убытка от осуществления, приносящей доход деятельности и поступления прочих доходов (возврат государственных пошлин, проценты по неснижаемому остатку расчетного счета), который направлен на уменьшение целевых средств – **30** тыс. руб.

12. Применение УСН.

В связи с применением с 1 января 2015 года упрощенной системы налогообложения на основании главы 26.2 НК РФ часть 2, Ассоциация освобождается от уплаты налога на прибыль организаций, в соответствии с чем с 1 января 2015 года в бухгалтерском учете и отчетности Ассоциации ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» не используется.

Ассоциация является плательщиком налога, уплачиваемого при применении УСН.

Объектом налогообложения признаются доходы Ассоциации в денежном выражении.
Ставка налога в соответствии со статьей 346.20 п.1 НК РФ части 2 составляет 6% от налогооблагаемой базы.

Доходы Ассоциации для налогообложения составили в **2025** году **5 698 тыс. руб.**

Сумма исчисленного налога по ставке 6% составила **342** тыс. руб., с учетом сумм уплаченных страховых взносов за счет работодателя, уменьшающих сумму налога, налог к уплате за **2025** год составил **171 тыс. руб.**

13. Условные факты хозяйственной деятельности

13.1. На 31 декабря 2025 г. кредиторская задолженность к списанию составила **1** тыс. руб. в результате ликвидации контрагента по данным ЕГРЮЛ.

13.2. На 31 декабря 2025 г. безнадежная дебиторская задолженность к списанию составила:

- **105** тыс. руб. в результате истечения срока исковой давности;

- **927** тыс. руб. в результате окончания исполнительных производств, ликвидации, исключения контрагентов из ЕГРЮЛ.

Сумма безнадежной дебиторской задолженности была списана за счет сумм резерва по сомнительным долгам, сформированных на 31 декабря 2025 г.

14. События после отчетной даты

14.1. Существенных событий после отчетной даты (31 декабря 2025 г.), которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние Ассоциации, не произошло.

Директор Ассоциации «ЖСОМ»

Придатченко В. И.

23 марта 2026 г.