ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности Ассоциации «СРО «РусЭнергоАудит» за 2025 год

Ярославль

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Ассоциация «Саморегулируемая организация в области энергетического обследования «РусЭнергоАудит».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

Ассоциация «СРО «РусЭнергоАудит».

Адрес (место нахождения) юридического лица:
150040, г. Ярославль, ул. Некрасова, д. 39Б, офис 3;
Адрес страницы в сети интернет: http://www.sroenergoaudit.ru/

Сведения об образовании юридического лица:

Ассоциация «СРО «РусЭнергоАудит» зарегистрирована Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 5 по Ярославской области 15.03.2010, основной государственный регистрационный номер 1107600000188.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***7604177860***

Код причины постановки на учет (КПП): ***760401001***

В связи с изменением законодательства 27.05.2015 года решением Общего собрания (Протокол № 6) приняты изменения Устава НП «СРО «РусЭнергоАудит», где последнее переименовано в Ассоциация «СРО «РусЭнергоАудит» о чем 16.07.2015 внесена запись в ЕГРЮЛ.

Вид Ассоциации: саморегулируемая организация, основанная на членстве юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в сфере энергетического обследования.

Бухгалтерская отчетность Ассоциации «СРО «РусЭнергоАудит» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Органами управления Ассоциации «СРО «РусЭнергоАудит» являются:

Общее собрание членов Ассоциации (Высший орган управления Ассоциации);

Совет Ассоциации (Постоянно действующий коллегиальный орган управления Ассоциации);

Директор (Единоличный исполнительный орган Ассоциации).

Состав Совета Ассоциации:

1. Кирсанова Дарья Александровна (Председатель Совета Ассоциации) (независимый член)

2. Катиман Федор Алексеевич (Директор ООО "ЭнергоСервисГрупп")

3. Парамонов Сергей Владимирович (независимый член).

Директор Ассоциации «СРО «РусЭнергоАудит»:

Демидова Анфиса Александровна назначена директором Ассоциации решением Общего собрания от 13.12.2024 протокол № 13. Трудовой договор от 12.12.2024.

Компетенция единоличного исполнительного органа:

К компетенции Директора относится руководство текущей деятельностью Ассоциации в порядке и в пределах, которые установлены Уставом, решениями Общего собрания членов Ассоциации. Полный текст Устава Ассоциации размещен на сайте по адресу: http://www.sroenergoaudit.ru

2. Учетная политика

Руководствуясь нормами Налогового кодекса Российской Федерации, ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.8 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности, в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций, обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей утверждена Учетная политика приказом № 4 от 30.12.2024.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Ассоциации «СРО «РусЭнергоАудит» (далее – Ассоциация).

Организация бухгалтерского учета:

Все взносы, осуществленные учредителями и другими лицами, содействующими целям создания организации, представляют собой целевые поступления. Виды и размеры целевых взносов определяются Положением о членских взносах, разработанным и утвержденным в Ассоциации в соответствии с Законодательством РФ. Средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования уставной деятельности, отражаются по счету 86 «Целевое финансирование», при отражении в учете применяется метод начисления. Начисление периодических членских взносов осуществляется на дату, установленную нормативными документами Ассоциации.

Суммы превышения целевых поступлений над расходами, как и суммы превышения расходов над целевыми поступлениями засчитываются, или добираются в последующие отчетные периоды. Указанные суммы на финансовые результаты деятельности Ассоциации не относятся.

Расходование целевых средств осуществляется согласно смете, утвержденной Общим собранием членов Ассоциации на календарный год. До момента утверждения сметы расходование целевых средств может осуществляться в размере, не превышающем 1/12 часть, утвержденной на предшествующий календарный год сметы.

Компенсационный фонд формируется с целью обеспечения имущественной ответственности членов Ассоциации перед заказчиками или третьими лицами за счет целевых средств в размере, установленном Законодательством РФ и отражается как специфический объект целевого финансирования, поступление и расходование в определенных законом случаях которого подлежат обособленному учету от иных целевых поступлений и целевых расходов.
В соответствии с законодательством, при получении статуса СРО, Ассоциация обязана передать средства компенсационного фонда в доверительное управление управляющей компании. Доход, полученный от размещения и инвестирования средств компенсационного фонда, направляется на пополнение компенсационного фонда и покрытия расходов, связанных с обеспечением надлежащих условий инвестирования средств компенсационного фонда.
Средства Компенсационного фонда Ассоциации «СРО «РусЭнергоАудит» переданы в доверительное управление Акционерному обществу «ААА Управление Капиталом» (лицензия ФСФР России №21-000-1-00657 на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами от 15 сентября 2009 и лицензия ФСФР России № 045-12879-001000 на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами от 26 января 2010 года).
Резерв по сомнительным долгам в конце отчетного периода составляет 1 739 тыс. руб., учитывается на счете 63 (Основание: пункт 70 положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.).
Резерв отпусков в конце отчетного периода составляет 177 тыс. руб. и учитывается на счете 96 (Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008»).

Ассоциация «СРО «РусЭнергоАудит» применяет ФСБУ 6/2021 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», в том числе:

- Согласно ФСБУ 6/2021 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта.
- Обесценение основных средств. ФСБУ 6/2021 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
- Пересмотр лимита. Объекты учитываются по требованиям ФСБУ 6/2021 исходя из существенности информации о них. Стоимостной лимит активов (кроме объектов, которые являются существенными и имеют важное стратегическое значение в производственной деятельности) установлен Организацией на уровне 100 000 рублей за единицу.

Существенные изменения в учетной политике Организации на 2025 год не предусмотрены.

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации не было.

Связанные стороны

Операций с взаимозависимыми лицами (Органами управления Ассоциации «СРО «РусЭнергоАудит») в отчетном периоде не осуществлялось.

Непрерывность деятельности

Ассоциация будет продолжать осуществлять свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным 2025 годом.

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику.

Руководство Ассоциации проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Ассоциации.

В рамках частичной мобилизации сотрудники Ассоциации не направлялись для участия в СВО. В целом частичная мобилизация не нарушила операционную деятельность Ассоциации.

Последствия начала СВО в виде введенных санкций в отношении Российской Федерации привели к росту стоимости ТМЦ и оборудования импортного производства, а также увеличению сроков или полной отмены поставок зарубежных товаров. Последствия данных санкций не оказали существенного влияния на операционную деятельность Ассоциации в 2025 году.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Ассоциация. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Ассоциации продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий как минимум 12 месяцев после отчетной даты. В связи с чем бухгалтерская отчетность составлена с учетом соблюдения данного принципа.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Дебиторская задолженность, тыс.руб.:

	На 31.12.2025
Расчеты по авансам выданным	32
Расчеты с персоналом	8
Расчеты по налогам и взносам, социальному страхованию и обеспечению	21
Расчеты по членским взносам	3 204
Расчеты с прочими дебиторами	18
Расчеты по договору доверительного	846

управления имуществом	
Резерв по сомнительным долгам	-1 739
Всего по строке 1230 Баланса:	**2 390**

Денежные средства:

Денежные средства на конец отчетного периода составили 298 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 0 тыс.руб.;

- расчетный счет 298 тыс. руб.;

Кредиторская задолженность, тыс. руб.:

	На 31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14 894
Расчеты по налогам и взносам, социальному страхованию и обеспечению	21
Расчеты по членским взносам	94
Расчеты по компенсационному фонду	9
Всего по строке 1520 Баланса:	**15 018**

4. Пояснения к существенным статьям отчета о целевом использовании средств

В Ассоциации могут быть выделены три основных источника поступления средств (укрупненных вида):

- Членские взносы, добровольные взносы;
- Взносы в компенсационный фонд;
- Поступления от размещения средств компенсационного фонда.

Средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования уставной деятельности, расходуются строго по смете, утвержденной Общим собранием Ассоциации с учетом корректировок. Отчет о целевом использовании средств составляется на основании отчета об исполнении сметы Ассоциации. Далее приведен отчет об исполнении сметы по расходам Ассоциации за 2025 год:

Наименование статей	**Плановый показатель, руб.**	**Фактический показатель, руб.**	**Остаток(+)/ Перерасход(-), руб.**	**% испол-нения**
Расходы на целевые мероприятия, в том числе:	**10 000**	**0**	**10 000**	**0**
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	10 000	0	10 000	0

Расходы на содержание аппарата управления, в том числе:	**765 000**	**744 068**	**20 932**	**97,26**
расходы на оплату труда	520 000	519 081	919	99,82
взносы в фонды с заработной платы	160 000	155 413	4 587	97,13
программное обеспечение, поддержка и обновление сайта	10 000	5 600	4 400	56
связь, интернет, почтовые услуги, прочие расходы	10 000	6 394	3 606	63,94
услуги банка	30 000	23 623	6 377	78,74
ежегодное проведение аудита	35 000	33 957	1 043	97,02
Итого	**775 000**	**744 068**	**30 932**	**96,01**