

АССОЦИАЦИЯ СТРОИТЕЛЕЙ «РЕГИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ СТРОИТЕЛЕЙ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу за 31.12.2025 г,
отчету о целевом использовании средств за 2025
Ассоциация строителей
«РЕГИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ СТРОИТЕЛЕЙ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ»
(Ассоциация «РОС МО»)

Краткая характеристика структуры и основные направления деятельности.

Полное фирменное название: Ассоциация строителей «РЕГИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ СТРОИТЕЛЕЙ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ»

Сокращенное название: Ассоциация «РОС МО»

Первичная постановка на налоговый учёт 15.10.2008

Основной государственный № 1185000002824;

Свидетельство о постановке на налоговый учет от 11.07.2018;

Зарегистрировано в государственном реестре саморегулируемых организаций за регистрационным номером СРО-С-307-08092022.

Внесли изменения в уставные документы: Устав

Протокол № 03-10-2025 от 03.10.2025

Высший коллегиальный орган : Общее собрание членов Ассоциации

Местонахождение и почтовый адрес: индекс 143403, Московская область Г.О. Красногорск, Красногорск г., ул.Речная, владение № 25А этаж/помещение цоколь/16

Местонахождение и почтовый адрес:

индекс Московская область Г.О. Красногорск, Красногорск г., ул.Речная, владение № 25А этаж/помещение цоколь/16

Среднесписочная численность сотрудников 2 чел.

Число членов по состоянию на 31.12.2025 г. составило - 662 членов.

2. Учетная политика Ассоциации

В Ассоциации бухгалтерский учет ведется на основе стандартного плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, компьютерным способом с применением программы «1С: Предприятие 8.3» и ведется сторонней организацией ООО «БО» по договору № П-12/21-03 от 30.12.2021 оказывающей специализированные услуги по ведению бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляется исходя из принципа допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При оформлении хозяйственных операций применяются унифицированные формы первичных документов с введением в них дополнительных реквизитов.

Все совершаемые Ассоциацией факты хозяйственной деятельности оформляются первичными и первичными учетными документами, составленными в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете. На основании первичных и первичных учетных документов ведется бухгалтерский учет и составляется бухгалтерская отчетность Ассоциации.

Бухгалтерская отчетность Ассоциации за отчетный период сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Ассоциации составляется в тысячах рублей.

Синтетический и аналитический бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках.

Ассоциация применяет упрощенную систему налогообложения.

Объектом налогообложения признаются доходы.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 700 тыс. руб.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости на основании Акта приемки-передачи основных средств, форма №ОС-1.

Активы не более 250 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет на счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Ассоциация начисляет амортизацию линейным способом, амортизация за год начисляется единовременно 31 декабря отчетного года и отражается по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и кредиту 02 «Амортизация основных средства».

Выбытие основных средств по причине морального или физического износа отражается по дебету счета 86.2 «Прочее целевое финансирование и поступления» и кредиту 01 «Основные средства». Начисленная амортизация списывается с дебета счета 02 «Амортизация основных средств» в кредит счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Ассоциация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.
- Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.09 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01.03 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.2 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.07.1 «Обязательство по аренде»;
- 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам».

Расходы, связанные с ведением Ассоциацией уставной деятельности учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются ежемесячно в дебет счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления», в уменьшение начисленных членских и вступительных взносов.

Начисление членских и вступительных взносов осуществляются в дебет счета 76.09.3 и 76.09.1, целевых взносов в дебет счета 76.06, 76.09.7 и 76.09.8, а также дополнительный имущественных взнос на счет 76.09.9

в кредит счета 86.2.

Получение взносов в компенсационный фонд учитываются на счете 76.09.5 «Компенсационный фонд возмещение вреда», 76.09.6 «Компенсационный фонд договорный обязательств»

Взносы начисляются по дате протокола заседания Правления Ассоциации о приеме в члены Ассоциации.

Выбытие, исключение организаций из Ассоциации осуществляется на основании даты и номера протокола заседания Правления Ассоциации

Материально – производственные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (распределенным по группам (видам), исходя из способа использования в оказании услуг или для управленческих нужд Ассоциации.

Материально – производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов - по фактической себестоимости

Бухгалтерская отчетность Ассоциации «РОС МО» за отчетный период сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Ассоциации составлена в тысячах рублей.

Синтетический и аналитический бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках.

Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств Ассоциации и оформлении ее результатов осуществляется в соответствии Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995г. №49.

Инвентаризация проводится Ассоциацией в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (ч. 3 ст. 11 Закона о бухгалтерском учете, п. 15 ФСБУ 28/2023). Приказ № РОСМО-9 от 17.11.2025.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 г. была проведена инвентаризация активов, имущества и обязательств. В результате инвентаризации имущества и обязательств не установлены факты наличия излишков (недостач).

3. Нематериальные активы

В бухгалтерском учете Ассоциации отсутствуют активы, относящиеся к нематериальным активам, в соответствии с принципами ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. (Смотри таблицу 3.1, 3.2, 3.3, 3.4.)

4. Основные средства

4.1 Наличие и движение основных средств.

В бухгалтерском учете Ассоциации отсутствуют активы, относящиеся к собственным основным средствам в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н. (Смотри таблицу 4.1)

4.2 Наличие и движение прав пользования активами.

На счёте 01.03 «Арендованное имущество» Организацией отражено ППА - арендованным имуществом – нежилым помещением, используемыми под офис, в оценке, равной стоимости годовой арендной платы .

Срок действия договора (п.4.3 Договора), бессрочно.

г. Красногорск

- договор аренды нежилого помещения от 22.03.2023 № ИП-50/23 с ИП РАТУШНАЯ АНАСТАСИЯ СЕРГЕЕВНА на предоставление за плату права пользования объектом недвижимости – нежилым помещением №16 площадью 16,2 кв.м. расположенного по адресу: Московская область , г.Красногорск, ул.Речная, владение № 25А этаж/помещение цоколь/16

Ассоциация - Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Годовая ставка применяется на день принятия к учету арендованного объекта по ставке рефинансирования ЦБ.

Остаточная стоимость на 31.12.2025 арендованного имущества составила 250 тыс. руб. Остаточная стоимость ОС определена, как разница между сальдо по счетам 01.03 и 02.03. (первоначальная стоимость ОС – 275 тыс. руб за вычетом накопленной амортизации - 25 тыс. руб.)

(п. 35 ПБУ 4/99, п. 49 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Письмо Минфина России от 30.01.2006 N 07-05-06/16)

4.3. Амортизируемые и не амортизируемые основные средства - нет. (Смотри таблицу 4.3)

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования - нет. (Смотри таблицу 4.4)

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)- нет; (Смотри таблицу 4.5)

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость -нет (Смотри таблицу 4.6)

5. Финансовые вложения

В учете Ассоциации отсутствуют активы, относящиеся к финансовым вложениям, в соответствии с принципами Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02", утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

5.1. Наличие и движение финансовых вложений - нет. .(Смотри таблицу 5.1)

5.2. Иное использование финансовых вложений - нет; .(Смотри таблицу 5.2)

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов- .(Смотри таблицу 6.1)

Приобретены запасы по фактической себестоимости на сумму 28 ,0 тыс.рублей.

Списаны запасы на общехозяйственные расходы на сумму 28,0 тыс.рублей.

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав – нет . .(Смотри таблицу 6.2)

7.Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности.

На конец отчетного года *дебиторская задолженность* равна 2 609,0 тыс. рублей, в т.ч. задолженность членов партнерства по членским взносам 9 823,0 тыс. рублей, по авансам полученным 7,0 тыс. рублей, задолженность банков по начисленным процентам 25,0 тыс.рублей, задолженность по арендным обязательствам 54,0 тыс.рублей, задолженность по расчетам по претензиям 126,0 тыс.рублей, задолженность по целевым взносам 946,0 тыс.рублей .(Смотри таблицу 7.1)

7.2 Просроченная дебиторская задолженность. .(Смотри таблицу 7.2)

В результате инвентаризации было принято решение сформировать резерв по сомнительным долгам, так как факты просрочки исполнения обязательств привели к признанию части долгов сомнительными. Создан резерв в сумме 8 371 ,0 тыс. руб. В бухгалтерском балансе по стр.1230 отражена дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам.

По некоторой задолженности членов Ассоциации были поданы иски в арбитражный суд .

- ООО«КОНФОРТ МАРК» дело № А41-81057/25

- ИП Восканян Р.Г. дело № А41-62995/25

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств).

Кредиторская задолженность (стр.1520) на конец отчетного года составила 38 270,0 тыс. рублей, в т.ч. по членским взносам перечисленных в 2025 году за 2026 год в сумме 21 004,0 тыс. рублей, задолженность по целевым взносам в сумме 2 328,0 тыс.рублей задолженность по поставщикам и подрядчикам 14 673,0 тыс. рублей, задолженность по налогам 1,0 тыс.рублей, задолженность по расчетам и претензиям 13,0 тыс.рублей, арендные обязательства 252 ,0 тыс.рублей

В течение года предприятие своевременно производило налоговые платежи в бюджет. .(Смотри таблицу 8.1)

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)-отсутствуют.(Смотри таблицу 8.2)

8.3 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства (строка 1540).

На 31.12.2025 г. сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 60,0 тыс. руб., количество не оплаченных дней отпуска –36,67 ; срок исполнения – 2026 год. .(Смотри таблицу 8.3)

9. Обеспечение обязательств

Отсутствуют .(Смотри таблицу 9)

10. Расходы по обычным видам деятельности

Отсутствуют. .(Смотри таблицу 10)

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

В бухгалтерском учете Ассоциации отсутствуют бюджетные средства, государственная помощь. Ассоциация является НКО. (Смотри таблицу 11.1)

11.2 Бюджетные кредиты

Бюджетные кредиты –нет. (Смотри таблицу 11.2)

12. Целевое финансирование

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Уставная деятельность		135 170 878,22	57 020 583,10	204 075 500,00		282 225 795,12
			8 219 500,00	9 180 500,00		961 000,00
Членские взносы			8 219 500,00	9 180 500,00		
Вступительный взнос			1 645 000,00	1 875 000,00		230 000,00
Вступительные взносы			1 645 000,00	1 875 000,00		
КФ ВВ		77 500 000,00		52 500 000,00		130 000 000,00
Компенсационный фонд				52 500 000,00		
КФ ОДО		33 800 000,00		26 800 000,00		60 600 000,00
Компенсационный фонд				26 800 000,00		
Прибыль	351 649,81		486 723,39		838 373,20	
			486 723,39			
Резерв по сомнительным долгам	1 160 000,00		7 401 106,66	190 000,00	8 371 106,66	
			7 401 106,66	190 000,00		
Целевой взнос по реш ОСЧ		210 000,00	3 030 000,00	3 540 000,00		720 000,00
			3 030 000,00	3 540 000,00		
Членские и вступительные взносы		25 172 528,03	36 238 253,05	109 990 000,00		98 924 274,98
Членские взносы			36 238 253,05	109 990 000,00		
Итого		135170 878,22	57 020 583,10	204 075 500,00		282 225 795,12

Остаток целевых средств на 01.01.2025 - 79 543,0 тыс. руб. - средства целевого финансирования, предназначенные для обеспечения уставной деятельности, которые не были использованы организацией на конец отчетного года

Целевое финансирование: В 2025 году поступило средств 145 173,0 тыс. руб., из них:

в отчете о целевом использовании

- по стр.6210 «Вступительные взносы» 2 050,0 тыс. руб.

- по стр.6215 «Членские взносы» 59 810,0 тыс. руб.

- по стр.6250 «Прочие» - 83 313 ,0тыс. руб. (компенсационный фонд, прибыль)

Использовано средств 64 891,0 тыс. руб., из них:

в отчете о целевом использовании

- по стр.6310 «Расходы на целевые мероприятия» 44 561,0 тыс. руб. (конференция)

- по стр.6320 «Расходы на содержание аппарата управления» 6 905,0 тыс. руб.

- по стр.6321 «Расходы, связанные с оплатой труда 1 140,0 тыс. руб.

-по стр.6323 «Расходы на служебные командировки и деловые поездки» 49,0 тыс.руб.,

- по стр.6324 «Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)» 319,0 тыс. руб. (аренда офиса)

- по стр.6326 «Прочие» 5 397,0тыс. руб. (в т.ч. аудиторские услуги, почтовые расходы, поддержка сайта, обслуживание ЭДО)

- по стр.6350 «Прочие расходы» 11 575 тыс. руб. (в т.ч. создание резерва по сомнительным долгам в сумме 7 401,0 тыс. руб.; 5,0 тыс. руб. – списание дебиторской задолженности, восстановленный резерв -125,0 тыс.руб.,аудиторские услуги 44,0 тыс.руб., взносы в объединения СРО 4 250,0 тыс.руб.)

Остаток целевых средств на 31.12.2025 - 159 825,0 тыс. руб. -средства целевого финансирования, предназначенные для обеспечения уставной деятельности, которые не были использованы организацией на конец отчетного года.

13. Денежные средства

Денежные средства» (строка 1250): остаток денежных средств на счетах 195 295,0 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2025 года денежные средства имеют следующую структуру:

№	Наименование	По состоянию на 31.12.2025 г. (тыс. рублей)
1	Денежные средства на расчетных счетах в банках (рублевые)	Всего в сумме 10 187,0 в том числе:
		АО "ТБанк" – 14,0
		Альфа-Банк (АО) -28,0
		Совкомбанк -10 145,0
2	Денежные средства на специальных счетах в банках (рублевые)	Всего: 180 108,0 в т.ч. Совкомбанк (ВВ)-123 808,0 Совкомбанк (ОДО)-56 300,0

Денежные средства на депозитных счетах по состоянию на 31.12.2025

Наименование банка, договор	сумма (тыс.руб.)
Альфа-Банк (АО) депозит	5 000 ,00

14. Отчет о финансовых результатах

Данные Отчёта о финансовых результатах			Данные бухгалтерского учёта		Отклонения
наименование показателя	№ строки	Сумма	номер счета	Сумма	
Проценты к получению	2320	25	91.01	25	-
Проценты к уплате	2330	-	-	-	-
Прочие доходы	2340	227	91.1	227	-
Прочие расходы	2350	(736)	91.2	(736)	-
Прибыль до налогообложения	2300	(484)	99	(484)	
Прочее	2460	(3)	68.12	(3)	
Чистая прибыль	2400	(487)	84	(487)	

В Отчете о финансовых результатах отражены следующие показатели:

Стр.2320-Проценты к получению по депозитным договорам -25,0 тыс.рублей

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
АО "АЛЬФА БАНК"			24 771,23		24 771,23	
Подтверждение СВ 11812250023438			24 771,23		24 771,23	
Итого			24 771,23		24 771,23	

Стр.2340 –Прочие доходы –госпошлина к получению на основании решения суда -227,0 тыс.рублей

Стр.2350-Прочие расходы –услуги банка ,госпошлина к уплате, процентный расход по договору аренды - 736,0тыс.рублей

Стр.2460 Прочее -УСН - 3,0 тыс.рублей

Стр.2400 Чистая прибыль (убыток) - 487,0 тыс.рублей.

Расшифровка следующих строк баланса

Стр. 1350 –счет 86 -Целевое финансирование и поступление – членские и вступительные взносы, компенсационный фонд, прибыли и убытки- 159 825,0 тыс. руб.

Фонд заработной платы за 2025 год составил 847,0 тыс. руб. Начисленные страховые взносы 256,0 тыс. руб. Совокупный доход управленческого персонала (директор, заместитель директора) составил 141,0 тыс.руб., страховые взносы 43,0 тыс.руб.

15. Непрерывность деятельности

Организация осуществляет некоммерческую деятельность профессиональных членских организаций. Предметом деятельности Ассоциации является разработка и утверждение обязательных для выполнения всеми членами Ассоциации стандартов и правил деятельности по проведению энергетического обследования и иных документов в соответствии с требованиями федеральных законов, а также осуществление контроля за соблюдением требований указанных стандартов и правил.

Зависимость от импортных поставок минимальна, влияние валютных курсов не оказывает существенное влияние на финансовое положение. Влияние последствий событий, связанных с обострением геополитической ситуации после 24 февраля 2022 года, на возможность дальнейшего продолжения деятельности, руководством Организации оценивается как несущественное.

Ассоциация не планирует прекращение деятельности.

Отчетность сформирована на основании принципа непрерывности деятельности.

Условные обязательства и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют. По состоянию на 31.12.2025 г.

- неразрешенные разногласия с налоговым органом по уплате платежей в бюджет отсутствуют;
- выданных гарантий и поручительств не имеет;
- юридические риски, связанные с незаконченными судебными делами отсутствуют.

(СРО, Ассоциация) осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации. На ее финансово-хозяйственную деятельность оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих хозяйственную деятельность в Российской Федерации.

Начиная с конца февраля 2022 года и по настоящее время Евросоюз, США, Япония, Швейцария и другие страны вводят финансовые и экономические санкции против Российской Федерации в связи с проведением специальной военной операции на Украине. (СРО, Ассоциация) не имеет активов и обязательств в валюте. Руководство (СРО, Ассоциации) считает, что чрезвычайная ситуация не скажется критическим образом на деятельности и финансовых показателях (СРО, Ассоциации) в обозримом будущем. Данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности.

16. События после отчетной даты

Анализ событий после отчетной даты, не выявил фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания аудиторского отчета.

Существенных ошибок предыдущих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, выявлено не было.

Согласно п. 8.2.7 Устава Правление Ассоциации назначило аудиторскую организацию для проверки ведения бухгалтерского учета и отчетности Ассоциации на 2025 год аудитором Ассоциации утверждено ООО «НБК».

Директор



Панова Л.М.