

Общество с ограниченной ответственностью «Гарант-Аудит»
Россия, 680000, г. Хабаровск, ул. Московская, 7, офис 601 Сайт: Бухгалтер-ДВ.рф тел.: (4212) 61-07-78
ИНН 2721163566, расчетный счет № 4070 2810 9080 1002 1411 в Дальневосточном филиале ПАО «ФК Открытие»
корр.сч. 30101810908130000704, БИК 040813704

№ 1 от «24» марта 2026 г.

г. Хабаровск

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Членам Ассоциации
Саморегулируемой организации
«Региональное объединение
строителей «Союз»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации Саморегулируемой организации «Региональное объединение строителей «Союз» (АСРО «РОС «СОЮЗ») (ОГРН 1092700000227) состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- отчета о целевом использовании средств за 2025 год;

и приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе:

- отчета о финансовых результатах за 2025 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АСРО «РОС «СОЮЗ» по состоянию на 31.12.2025 года, целевое использование средств и их движение за 2025 год, а так же финансовые результаты ее деятельности за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), принятыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными на территории Российской Федерации в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации в порядке, установленном Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», а так же нами выполнены иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление аудируемого лица, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор ООО «Гарант-Аудит»
(аттестат аудитора № 045740 от 25.04.2002 г. № 105,
выдан на неограниченный срок,
член СРО ААС, ОРНЗ № 22006099304)

Наталья Викторовна Дружинина

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено аудиторское заключение
(аттестат аудитора № К026578 от 21.08.2006 г. № 278,
выдан на неограниченный срок,
член СРО ААС, ОРНЗ № 22006070471)



Ольга Александровна Музычук

Аудиторская организация:
ООО «Гарант-Аудит»
ОГРН 1082721447049; 680000, Россия, Хабаровский край,
г. Хабаровск, ул. Московская, дом 7, офис 601;
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»;
ОРНЗ №12006082945

«24» марта 2026 года

Бухгалтерская отчетность
за 2025 г.

Организация Ассоциация саморегулируемая организация "Региональное объединение строителей "СОЮЗ"
Идентификационный номер налогоплательщика 2722083680
Организационно-правовая форма Ассоциации (союзы)
Форма собственности Частная собственность
Адрес в пределах места нахождения г. Хабаровск, Уссурийский б-р, д. 15

по ОКПО	60660530
ИНН	2722083680
по ОК ОПФ	20600
по ОКФС	16

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
Гарант-АУДИТ, ООО

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН	2721163566
ОГРН	1082721447049

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению

ДА НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Общее собрание членов Ассоциации

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.**

Организация Ассоциация саморегулируемая организация "Региональное объединение строителей "СОЮЗ"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г. ²	На 31 декабря 2024 г. ³	На 31 декабря 2023 г. ⁴
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	4 415	2 274	-
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	4 415	2 274	-
	II. Оборотные активы				
	Запасы	1210	-	-	-
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.2	Дебиторская задолженность	1230	5 593	6 088	19 029
	в том числе: Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)		-	-	-
3.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 600	20 000	-
3.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 087 683	875 276	722 620
	в том числе: Спец.счета компенсационных фондов		1 084 805	871 220	718 471
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	1 094 876	901 364	741 649
	БАЛАНС	1600	1 099 291	903 638	741 649

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г. ²	На 31 декабря 2024 г. ³	На 31 декабря 2023 г. ⁴
	ПАССИВ				
	III. Целевое финансирование				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
3.5	Целевые средства	1330	3 788	3 545	2 836
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
3.6	Резервный и иные целевые фонды	1370	1 082 923	886 485	731 003
	в том числе: Компенсационный фонд Возмещения Вреда		327 812	261 728	216 484
	Компенсационный фонд Обеспечения Договорных Обязательств		755 111	624 757	514 519
	Итого целевое финансирование (в некоммерческой организации)	1300	1 086 711	890 030	733 839
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.7	Прочие долгосрочные обязательства	1450	4 415	2 031	-
	Итого по разделу IV	1400	4 415	2 031	-
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	-	-	-
3.8	Кредиторская задолженность	1520	7 427	11 035	7 029
	Оценочные обязательства	1540	738	542	781
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	8 165	11 577	7 810
	БАЛАНС	1700	1 099 291	903 638	741 649

Президент

ДИАНОВА С.В.

24 марта 2026 г.

(подпись)

(расшифровка подписи)



¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Указывается отчетная дата.

³ Указывается предыдущий год.

⁴ Указывается год, предшествующий предыдущему.

⁵ Иной аналогичный показатель в зависимости от организационно-правовой формы организации.

**Отчет о целевом использовании средств
за 2025 г.**

Организация Ассоциация саморегулируемая организация "Региональное объединение строителей "СОЮЗ"
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За 2025 г. ²	За 2024 г. ³
	Остаток средств на начало периода	6100	890 030	733 839
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	540	515
	Членские взносы	6215	27 403	28 333
3.9	Целевые взносы	6220	36 100	61 500
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	14
3.10	Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	173 269	94 006
	Прочие	6250	150	-
	Поступило средств - всего	6200	237 462	184 368
	Использовано (израсходовано) средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(502)	(487)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(-)	(-)
	проведение конференций, совещаний, семинаров	6312	(502)	(487)
	прочие	6313	(-)	(-)

Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.

Организация Ассоциация саморегулируемая организация "Региональное объединение строителей "СОЮЗ"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За 2025 г. ²	За 2024 г. ³
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	(-)	(-)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
3.12	Проценты к получению	2320	184 124	117 508
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	184 124	117 508
	Налог на прибыль организаций	2410	(10 855)	(23 502)
	в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	(-)	(23 502)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	-	-
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	173 269	94 006

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств
Ассоциации Саморегулируемой организации «Региональное
объединение строителей «СОЮЗ»**

за 2025 год

Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Ассоциации саморегулируемой организации «Региональное объединение строителей «СОЮЗ» (далее Ассоциация), сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности за 2025 год.

Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и систематизирована в соответствии с указанным федеральным законом и ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

При заполнении бухгалтерской отчетности Общество использует единицу измерения – тысячи рублей.

1. Общие сведения

Полное наименование некоммерческой организации- Ассоциация Саморегулируемая организация «Региональное объединение строителей «СОЮЗ».

Сокращенное наименование -АСРО «РОС «СОЮЗ».

Адрес-680000, г. Хабаровск, ул. Уссурийский бульвар, д.15, тел.(4212) 911616.

Государственная регистрация № 2714030286 от 16.06.2010 ОГРН 1092700000227.

ИНН/КПП 2722083680/270101001

Регистрационный номер записи в государственном реестре саморегулируемых организаций – СРО-С-154-25122009

Основной вид деятельности по ОКВЭД 94.1 - Деятельность предпринимательских и профессиональных членских некоммерческих организаций

Списочная численность работников Ассоциации на 31.12.25 года 8 человек.

Списочная численность работников Ассоциации на 31.12.24 года 9 человек.

Число членов в Ассоциации на 31.12.2025 составляло всего 235 , в том числе юридические лица 224 индивидуальные предприниматели 11, по состоянию на 31.12.2024 всего 231, в том числе юридические лица – 222, индивидуальные предприниматели 9.

Аудитором Общества является ООО «ГАРАНТ-АУДИТ», ИНН 2721163566 КПП 272101001 ОГРН 1082721447049, находящееся по юридическому адресу: 680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Московская, дом 7, офис 601.

Основными целями деятельности Ассоциации является:

- предупреждение причинения вреда жизни или здоровью физических лиц, имуществу физических или юридических лиц, государственному или муниципальному имуществу, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры)

народов Российской Федерации вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняются членами Ассоциации;

- повышение качества выполнения строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства членами Ассоциации;

- обеспечение исполнения членами Ассоциации по договорам строительного подряда, заключенным с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, законодательством Российской Федерации о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, или в иных случаях по результатам торгов (конкурсов, аукционов), если в соответствии с законодательством Российской Федерации проведение торгов (конкурсов, аукционов) для заключения соответствующих договоров является обязательным (далее - с использованием конкурентных способов заключения договоров);

- содействие членам Ассоциации в осуществлении деятельности, отвечающей требованиям действующего законодательства;

- обеспечение имущественной ответственности своих членов перед потребителями произведенных ими товаров (работ, услуг) и иными лицами;

- содействие в аттестации, повышении квалификации и профессиональном росте специалистов членов Ассоциации;

- повышение в обществе авторитета, престижа и общественной значимости деятельности членов Ассоциации;

- иные цели, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Органы управления Ассоциации:

- Общее собрание членов Ассоциации;

- Постоянно действующий коллегиальный орган управления Ассоциации-Совет Ассоциации (избирается Общим собранием членов Ассоциации). Совет во главе с председателем Цымбал Станиславом Александровичем, включает в себя 3 представителя организаций-членов Ассоциации, и 2 независимых члена.

В 2025 году:

- Цымбал Станислав Александрович, генеральный директор ООО «Телекор ДВ» , независимый член Совета

- Сигаев Сергей Андреевич, генеральный директор ООО «Восток-Торгово-строительная компания»

- Повстин Владимир Александрович, директор ООО "Декларант"

- Лапченко Андрей Александрович - заместитель директора ООО "Стройкомплект"

- Цой Андрей Родионович - технический директор ООО «Дальневосточный проектный центр», независимый член Совета

- Исполнительный орган Ассоциации - Президент Дианова Светлана Владимировна.

Ознакомившись с определениями лиц, осуществляющих корпоративное управление, конечных бенефициаров, связанных сторон, контроля, значительного влияния и операций со связанными сторонами, согласно имеющейся у нас информации, настоящим подтверждаем следующее. Связанные стороны отсутствуют. Лицами, ответственными за корпоративное управление в Ассоциации являются: постоянно действующий коллегиальный орган управления Ассоциации-Совет Ассоциации (избирается Общим собранием членов Ассоциации). Расходы по управленческому персоналу за 2025 год составил 6626,5 тыс. рублей (в том числе: 4427,5 тыс.руб. сумма начисленного вознаграждения после удержания НДФЛ, 662 тыс.руб. сумма удержанного НДФЛ, 1537,0 тыс.руб. сумма уплаченных страховых взносов).

2. Информация об учетной политике.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, исходя из:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Ассоциации учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Ассоциации, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Информация об изменениях учетной политики на год, следующий за отчетным (вводимых с 01.01.2025 года)

Изменения в учетную политику на 2025 год внесены в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Изменения не окажут значимого влияния на финансовое положения Ассоциации.

Информация об изменениях учетной политики на год, следующий за отчетным (вводимых с 01.01.2026 года)

Существенные изменения в учетную политику не вносились.

2.1. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед годовой бухгалтерской отчетностью, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством.

Годовая инвентаризация была проведена. Излишков и недостач не выявлено.

2.2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

Основные средства

Ассоциация принимает к учету актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия, стоимостью больше 200 тысяч рублей.

Ассоциация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении малоценных (несущественных) ОС, имеющих ценность ниже 200 тысячи рублей. Несущественные активы соответствующие одновременно признаками 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.

Несущественные активы, учитываются в качестве материально-производственных запасов с применением счета 10.02. Количественный учет после их списания ведется на забалансовом счете МЦ.04.

Ассоциация осуществляет ежегодный тест на обесценивание ОС не позднее 30 декабря.

Запасы

В составе материально-производственных запасов относятся:

- используемые в качестве сырья, материалов и тому подобное при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд организации.

Кроме того, в составе МПЗ учитываются "малоценные" ОС, а также книги, брошюры и иные аналогичные издания.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется с применением счета 10.

Оценка списания материально-производственных запасов (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам) осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (ФИФО).

Организация учета доходов.

Доходами Ассоциации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходами Ассоциации признаются проценты, полученные за предоставление в пользование средств компенсационного фонда Ассоциации, учитываются на счете 76.11 Доход, полученный от размещения средств компенсационных фондов Ассоциации направляется на увеличение компенсационного фонда Ассоциации, согласно действующего законодательства, с отнесением на счет 82.01 «Резервы, образованные в соответствии с законодательством» с указанием назначения целевых средств «Компенсационный фонд Возмещения Вреда», «Компенсационный фонд Обеспечения Договорных Обязательств».

Расчеты с контрагентами

Расчеты с членами Ассоциации осуществляются с применением счета 76.03.

Прочие расчеты с членами Ассоциации и другими контрагентами осуществляются с применением счета 76.09.

Расчеты с поставщиками, а также прочими организациями оказывающими услуги Ассоциации осуществляются с применением счета 60.

Целевое финансирование.

Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» вести по назначению целевых средств.

Учет поступления средств членских взносов учитывать на счете 76.3 «Расчеты с членами Ассоциации» с начислением на счет 86.02 «Целевое финансирование» с указанием назначения целевых средств "Ежеквартальный членский взнос" .

Учет поступления средств вступительных взносов учитывать на счете 76.03 «Расчеты с членами Ассоциации» с начислением на счет 86.02 «Целевое финансирование» с указанием назначения целевых средств "Вступительный взнос" .

Учет прочих целевых поступлений средств учитывать на счете 86.02 «Целевое финансирование» с указанием назначения целевых средств указанных в первичных документах (платежное поручение, приходный кассовый ордер).

Для расходования средств Ассоциации учитывать только фактически поступившие вступительные и членские взносы с отнесением данных взносов на назначение целевых средств «Взносы на текущие расходы по ведению уставной деятельности».

Учет расходования средств членских, вступительных взносов учитывать на счете 86.02 «Целевое финансирование» с указанием назначения целевых средств "Взносы на текущие расходы по ведению уставной деятельности».

Учет поступления взносов в компенсационный фонд учитывать на счете 76.03 «Расчеты с членами Ассоциации». По факту принятия организаций (иных лиц) в члены Ассоциации производить начисление взноса в компенсационный фонд на счет 82.01 «Резервы, образованные в соответствии с законодательством» с указанием назначения целевых средств «Компенсационный фонд Возмещения Вреда», «Компенсационный фонд Обеспечения Договорных Обязательств».

В бухгалтерском учете использование целевых средств на приобретение основных

средств и других внеоборотных активов отражать бухгалтерской записью по дебету счета 86.02 «Целевое финансирование» указанием назначения целевых средств «Взносы на текущие расходы по ведению уставной деятельности» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал» субсчет «Прирост стоимости имущества».

Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания списываются на счет 86.02 «Целевое финансирование» с указанием назначения целевых средств «Ежеквартальный членский взнос».

В связи с вступлением в силу изменений в Градостроительный Кодекс РФ с 01.07.2017 года произошли изменения в распределении взносов в Компенсационный фонд СРО (КФ). С 01.07.2017 года на основании изменений были распределены взносы в компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств. В связи с изменением требований к размерам взносов и перераспределением доходов от размещения средств КФ за прошлые годы у членов Ассоциации возникли права на получение нового уровня ответственности, согласно заявленных прав по распределению средств КФ в виде сумм уплаченных ранее взносов в КФ. Согласно действующего законодательства суммы взносов внесенные ранее в КФ возврату не подлежат и являются обеспечением ответственности всех членов Ассоциации. Все суммы подлежат аналитическому учету с использованием счета 008 в разрезе контрагентов и видам взносов, и являются обеспечением обязательств и платежей, полученных ранее для повышения уровня ответственности по заявлениям членов Ассоциации.

Формирование резервов в целях бухгалтерского учета.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежемесячно с применением счета 63.

Сомнительной задолженностью признается задолженность по всем видам взносов членов, исключенных из Ассоциации.

Создание резерва отражается бухгалтерской справкой, с отнесением суммы резерва на расходы, финансируемые членами Ассоциации с использованием счета 86.02 с указанием назначения целевых средств «Ежеквартальный членский взнос» (для членских взносов) и «Ежегодный разовый взнос» (для ежегодных разовых взносов).

Задолженность по ежегодному разовому взносу уплачиваемая за счет средств Ассоциации относится на счет 86.02 с указанием назначения целевых средств «Взносы на текущие расходы по ведению уставной деятельности».

Расчет резерва на оплату отпусков рассчитывается алгоритмом ежемесячного расчета обязательства по методике МСФО и состоит в следующем:

- определяется количество неиспользованных дней отпуска
- определяется средний заработок (как для отпуска)
- умножением дней на средний заработок получается сумма обязательства

- производится сравнение с накопленной суммой и определяется результат (доначисление или списание)
- определяется эффективная ставка взносов по году в целом по каждому виду взносов отдельно
 - определяется облагаемая взносами база сотрудника
 - определяется сумма исчисленных взносов
 - рассчитывается ставка взноса как соотношение суммы взноса и облагаемой базы
 - сумма обязательства умножается на ставку – получается расчетная сумма взноса обязательства
- полученные величины взносов суммируются
 - производится сравнение с накопленной суммой по взносам и определяется результат (доначисление или списание)

Критерий существенности.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

Расчет налога УСН.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. УСН 6% «доходы».

Раскрытие информации по бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и систематизирована в соответствии с указанным федеральным законом и ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 26 "Общехозяйственные расходы".

Аналитический учет по счету 26 "Общехозяйственные расходы" ведется по статьям расходов (затрат), согласно смете доходов и расходов Ассоциации.

Общехозяйственные расходы, подлежат распределению, согласно сметы доходов и расходов на соответствующий период. И подлежат ежемесячному списанию на расходование целевых средств с использованием счета 86.02 с указанием назначения целевых средств «Взносы на текущие расходы по ведению уставной деятельности».

Доходы и Расходы Ассоциации, согласно утвержденной сметы (Протокол Общего собрания №39 от 30.05.2024г.) на 2025 год составили (руб.):

№ п/п	Наименование статей	План	Факт
	<u>ДОХОДЫ:</u>		
	Остаток средств на начало года		2 001 548,80
1	Вступительные взносы	400 000,00	540 000,00
2	Членские взносы	32 400 000,00	27 625 385,92
3	Добровольные взносы, пожертвования		0,00
4	Прочие доходы		969 124,67
	Итого	32 800 000,00	29 134 510,59
	<u>РАСХОДЫ:</u>		
1	Расходы на оплату труда (заработная плата, налоги)	21 056 280,00	18 236 824,23
2	Оплата командировочных расходов	2 000 000,00	1 874 167,84
3	Содержание офиса (аренда, коммунальные услуги, охрана, прочие)	4 045 820,88	3 336 791,63
4	Проведение мероприятий (общие собрания и др.)	600 000,00	502 290,42
5	Прочие расходы (аудиторская проверка, бланки свидетельств, услуги нотариуса, бумага, канцтовары, госпошлина, почтовые расходы и др.)	4 168 179,12	3 977 535,56
6	Расходы на приоритетные направления деятельности	929 720,00	742 634,20
	Итого	32 800 000,00	28 670 243,88
	Остаток средств на конец года		2 465 815,51

3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025г.

При заполнении форм отчетности отсутствует техническая возможность исключить строки с нулевыми показателями.

3.1. Стр. 1150 Основные средства (тыс. руб.) отражено право пользования активом – арендованное имущество по договорам аренды (аренда офиса адрес: г.Хабаровск ул.Уссурийский бульвар, д.15, аренда складского помещения под архив для документации)

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства, в том числе:	4415	2274	-
-аренда имущества	4415	2274	-

3.2. Стр. 1230 Дебиторская задолженность (тыс. руб.)

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность	5593	6088	19029
в том числе:			
-расчеты с членами Ассоциации	4619	5233	4212
-резерв по сомнительным долгам	(3289)	(3650)	(3645)

-авансы поставщикам	741	292	308
- расчеты с бюджетами	287	452	36
-прочие контрагенты	3235	3761	18118

3.3.Стр. 1240 Финансовые вложения (тыс. руб.)

Вид имущества	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Финансовые вложения	1600	20000	-

3.4. Стр. 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты (тыс. руб.)

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1 087 683	875276	722620
-расчетный счет	2834	3945	4010
-касса	44	111	139
-специальный счет	1 084 805	871220	718471

Так как у некоммерческих организаций отсутствует Уставный капитал, раздел III баланса именуется «Целевое финансирование» и включает следующие показатели строк:

3.5.Стр. 1330 «Целевые средства» показан остаток средств целевого финансирования (тыс. руб.)

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Целевые средства, в том числе:	3788	3545	2836
Взносы на расходы по уставной деятельности согласно утвержденной сметы Ассоциации	3788	3545	2836

3.6. Стр. 1370 «Резервные и иные целевые фонды» показаны фонды сформированные в соответствии с законодательством РФ (тыс. руб.).

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Резервные и иные целевые фонды), в том числе:	1 082 923	886485	731003
-компенсационный фонд Возмещения вреда	327812	261728	216484
-компенсационный фонд Обеспечения Договорных Обязательств	755111	624757	514519

3.7. Стр. 1450 «Прочие обязательства» показана стоимость особо ценного имущества (тыс. руб.)

Вид имущества	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Арендные обязательства	4415	2031	-

3.8. Стр. 1520 Кредиторская задолженность (тыс.руб.)

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность	7427	11035	7029
в том числе:			
-аванс по членским взносам	4402	2369	2498
-задолженность поставщикам	3	23	50
-налоги и взносы (текущие)	2917	8643	4464
-прочие	105	-	17

Отчет о целевом использовании средств (тыс.руб.)

Использование целевых средств Ассоциации в 2025 году производились согласно, утвержденной сметы (Протокол Общего собрания №39 от 30.05.2024 г.) на 2025 год.

3.9.Стр.6220 «Целевые взносы» сумма поступивших взносов в компенсационные фонды составила 36100 тыс.руб.:

- 14200,0 тыс.руб. взносы в Компенсационный фонд возмещения вреда;
- 21900,00 тыс.руб. взносы в Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств.

3.10.Стр.6240 сумма полученных процентов от размещения средств членских взносов, компенсационных фондов на счетах в банках 173269 тыс.руб.

3.11.Стр.6300 Расходы Ассоциации составили 40781,0 тыс.руб. В том числе 12111,00 тыс.руб. – выплаты из компенсационных фондов (детальная информация размещена на сайте gossouz.ru). Все расходы произведены согласно, утвержденной сметы (Протокол Общего собрания №39 от 30.05.2024 г.) на 2025 год.

Отчет о финансовых результатах (тыс. руб.)

3.12. стр.2320 Отчета о финансовых результатах (тыс. руб.)

Получены проценты от размещения средств компенсационных фондов на спец.счетах согласно действующему законодательству по состоянию на 31.12.2025 г. – 184124 тыс. руб., на 31.12.2024 г.- 117508 тыс. руб.

Доход, полученный от размещения средств компенсационных фондов Ассоциации направлен на увеличение компенсационных фондов Ассоциации:

- Компенсационный фонд возмещения вреда увеличен на 51833 тыс. руб.;
- Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств увеличен на 120467 тыс. руб.

4. Взаимосвязка форм отчетности:

У Ассоциации на 31.12.2025 г. показатель строки 6400 Отчета о целевом использовании средства равен 1086711 тыс.руб., что соответствует данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 год графа 4 строка 1300 = 1086711 тыс.руб.

Событий после отчетной даты, имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности не происходило.

Юридические риски, связанные с незаконченными, судебными разбирательствами отсутствуют.

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

Операций со связанными сторонами в отчетном периоде отсутствовали.

Сведения о выданных гарантиях и поручительствах отсутствуют.

5. Сведения о недопущении непрерывности деятельности и событиях, произошедших после отчетной даты.

По нашей оценке, Ассоциация способна продолжать непрерывно свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Ассоциация не имеет существенных событий, произошедших за период с 31 декабря 2025 г. по 24.03.2026 г.

У Ассоциации отсутствуют события и условия, которые могут продлить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Руководство Ассоциации допускает способность организации продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным периодом. Ассоциация не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

У Ассоциации отсутствуют «влияющие» события и условия, которые произошли до подписания отчетности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Ассоциации.

Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2025 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен. Данная

экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

Информация о рисках

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности будущего экономического роста, доступности финансирования, а так же стоимости капитала. Мы не имеем возможности оценить, какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем, и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития Ассоциации в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

Президент

АСРО «РОС»СОЮЗ»



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "С.В. Дианова".

С.В.Дианова

Прошито и пронумеровано

23 (двадесет и три) листов
24.03.2022 Друштво



Друштво
24.03.2022