

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Членам Совета Ассоциации
саморегулируемой организации
«Ивановское Объединение Строителей»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Ассоциации саморегулируемой организации «Ивановское Объединение Строителей» (ОГРН 1093700000426), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о целевом использовании средств за 2025 год, отчета о финансовых результатах, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Ассоциации саморегулируемой организации «Ивановское Объединение Строителей» по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также целевое использование средств 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). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. 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 бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке 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, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 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:

- 1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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;
- 2) 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;
- 3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- 4) 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 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;
- 5) проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли 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 их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита и о значимых вопросах, выявленных в ходе аудита, *Аудиторское заключение по результатам проведения аудиторской проверки бухгалтерской отчетности Ассоциации саморегулируемой организации «Ивановское Объединение Строителей» за период с 01.01.2025 по 31.12.2025*

в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Зубарев Алексей Анатольевич, генеральный директор
аудиторской организации (ОРНЗ 21206061821) _____

Мартынова Раиса Федоровна, руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006134944) _____



Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью
«Центр аудита и финансовых консультаций»
ОГРН 1037702025240
127018, г. Москва, ул. Суцевский Вал,
д. 16, стр. 5, подъезд 1, этаж 3, каб. 6
член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»
ОРНЗ 12106015402

«05» марта 2026 года

Бухгалтерская отчетность за 2025 г.

Ассоциация саморегулируемая организация "Ивановское
Организация: Объединение Строителей

по ОКПО	60681213
ИНН	3702587586
по ОКОПФ	20619
по ОКФС	16

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН 3702587586

Организационно-правовая форма Саморегулируемые организации

по ОКОПФ 20619

Форма собственности Частная собственность

по ОКФС 16

Адрес в пределах места нахождения

153003, Ивановская область, г Иваново, ул. Строительная, д. 17

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

ИНН

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ОГРН

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению

ДА НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Общее собрание членов

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.

Ассоциация саморегулируемая организация "Ивановское
Организация: Объединение Строителей

Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

Коды		
0710001		
31	12	2025
по ОКПО 60681213		
по ОКЕИ 384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Гудвил	1105	-	-	-
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1.	Основные средства	1150	133	-	-
3.1	в том числе: Основные средства, пригодные к использованию		133	-	-
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
3.1.	Финансовые вложения	1170	10 600	72 222	123 000
3.1	в том числе: Предоставленные займы		10 600	72 222	123 000
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	10 733	72 222	123 000
	II. Оборотные активы				
3.2	Запасы	1210	-	-	-
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	НДС, начисленный по отгрузке	1220	-	-	-
3.2.	Дебиторская задолженность	1230	10 568	17 012	14 345
	в том числе:				

	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		4 152	1 765	192
	Сальдо по ЕНС		335	-	665
	Расчеты с персоналом по оплате труда		-	-	3
	Расчеты с подотчетными лицами		6	5	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		6 075	15 242	13 485
3.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	6 500	5 400	4 100
	в том числе: Депозитные счета		6 500	5 400	4 100
3.2	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	623 617	504 347	371 127
	в том числе: Касса		1	1	-
	Расчетные счета		142	49	494
	Прочие специальные счета		623 474	504 298	370 633
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	640 685	526 759	389 572
	БАЛАНС	1600	651 417	598 981	512 572

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Целевое финансирование				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
3.3	Целевые средства	1330	634 239	587 303	502 690
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	634 239	587 303	502 690
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты		-	-	-
3.5	Кредиторская задолженность	1520	16 019	10 639	8 776
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		4 057	1 578	222
	Расчеты по налогам и сборам		3 524	3 040	2 984
	Сальдо по ЕНС		-	770	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		211	399	170
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		8 227	4 852	5 400
	Обязательство по аренде	1520	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.5	Оценочные обязательства	1540	1 159	1 039	1 106
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	17 178	11 678	9 882
	БАЛАНС	1700	651 417	598 981	512 572

Генеральный директор
(наименование должности)



(подпись)

Первунин Владислав Евгеньевич
(расшифровка подписи)

21 февраля 2026 г.

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

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

Коды		
0710003		
31	12	2025
60681213		
384		

Ассоциация саморегулируемая организация "Ивановское
Организация: Объединение Строителей
Единица измерения тыс. руб.

по ОКПО
по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
5.1	Остаток средств на начало периода	6100	587 304	502 690
	Поступило средств			
5.2	Вступительные взносы	6210	1 800	2 100
5.3	Членские взносы	6215	22 121	21 198
5.4	Целевые взносы	6220	18 036	58 195
5.5	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	100	6 595
5.7	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	31 339	25 843
	Прочие	6250	14 444	12 844
	в том числе:			
	получение средств на страхование членов		14 444	12 844
	Поступило средств - всего	6200	87 840	126 775
	Использовано (израсходовано) средств			
5.8.	Расходы на целевые мероприятия	6310	(5 897)	(10 713)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	(6 515)
	проведение конференций, совещаний, семинаров	6312	(450)	(380)
	иные мероприятия		-	-
	прочие	6313	(5 447)	(3 818)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
5.7	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(20 546)	(18 912)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(11 370)	(10 136)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(286)	(225)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(4 650)	(4 512)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(70)	(480)
	прочие	6326	(4 170)	(3 559)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	(14 461)	(12 536)
5.8	в том числе: использование средств на страхование членов		(14 461)	(12 536)
5.7	Использовано (израсходовано) средств - всего	6300	(40 905)	(42 161)
5.9	Остаток средств на конец периода	6400	634 239	587 304

Генеральный директор

(наименование должности)

(подпись)

Первунин Владислав Евгеньевич

(расшифровка подписи)

21 февраля 2026 г.

**Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.**

Коды		
0710002		
31	12	2025
по ОКПО 60681213		
по ОКЕИ 384		

Ассоциация саморегулируемая организация "Ивановское
 Организация: Объединение Строителей
 Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	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	-	-
4.1	Проценты к получению	2320	31 339	25 843
	в том числе:			
	Проценты к получению (уплате)		31 339	25 843
	Проценты к уплате	2330	-	-
4.2	Прочие доходы	2340	329	94
	в том числе:			
	Иная операционная деятельность		329	94
4.3	Прочие расходы	2350	(39)	(735)
	в том числе:			
	Иная операционная деятельность		(39)	(28)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	31 629	25 202
	Налог на прибыль организаций	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	-	-
4.4	Налог при упрощенной системе налогообложения	2410	(2 217)	(1 527)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	в том числе:			
	Налог на прибыль, относящийся к прекращаемой деятельности		-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	29 412	23 675

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	в том числе: Прирост стоимости нематериальных активов		-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	29 412	23 675
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Первунин Владислав Евгеньевич

(расшифровка подписи)

21 февраля 2026 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств
Ассоциации саморегулируемая организация
«Ивановское объединение строителей»
за 2025 год

1. Общие сведения.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциация саморегулируемая организация «Ивановское объединение строителей» (далее - Ассоциация) за 2025 год.

Свою деятельность Ассоциация осуществляет в соответствии с ФЗ «О некоммерческих организациях» № 7-ФЗ от 12.01.1996г., ФЗ «О саморегулируемых организациях» № 315-ФЗ от 01.12.2007г., ГрК РФ.

Порядок организации ведения бухгалтерского учета определяется следующими нормативными документами:

- Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 28.12.2013 с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2014);

- Положением по ведению бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998г. (в ред. от 25.10.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

- отдельными Положениями по бухгалтерскому учету, регулирующими порядок учета отдельных объектов и операций;

- планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (в ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета, финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учёта и отчётности.

Налоговый учет осуществляется в соответствии с требованиями главы 26.2 НК РФ «Упрощенная система налогообложения», объект налогообложения - доходы.

Основой финансового планирования Ассоциации является смета доходов и расходов на календарный год, утверждаемая Общим собранием членов Ассоциации.

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме с применением программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Ассоциации, исходя из допущения о том, что Ассоциация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Ассоциации, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Юридический и фактический адрес Ассоциации:

153000, г. Иваново, ул. Строительная, д. 17

Организационно-правовая форма: Ассоциация

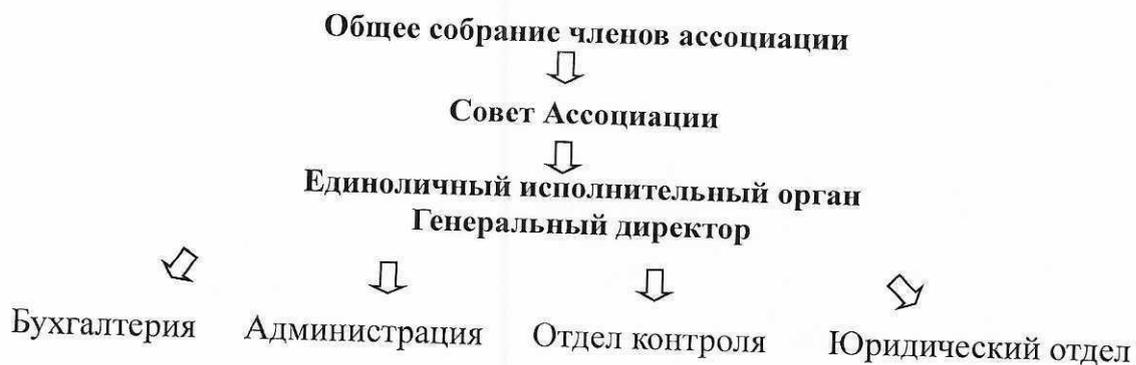
Ассоциация состоит на учете в Управлении Федеральной налоговой службы по г. Иваново, ей присвоены: ОГРН 1093700000426, ИНН 3702587586, КПП 370201001

Средняя численность работающих сотрудников составила:

- за 2025 год 7 человек;

- за 2024 год 8 человек;
- за 2023 год 9 человек.

Структура органов управления:



Структура специализированных органов:

Состав дисциплинарной и контрольной комиссии

Руководитель организации:

- Генеральный директор Первунин Вячеслав Евгеньевич.

Главный бухгалтер:

- Голованова Светлана Витальевна.

Состав Совета Ассоциации

Председатель Совета Ассоциации:

- Кугданов Максим Анатольевич

Члены Совета Ассоциации:

- Хайбулин Станислав Юрьевич

- Первунина Мария Павловна

Едиличный исполнительный орган

- Генеральный директор Первунин Вячеслав Евгеньевич

Контрольным органом Ассоциации является Общее собрание членов Ассоциации.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 19.11.2008 г. № 864 государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций в области инженерных изысканий, архитектурно-строительного проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства, а также ведение реестра указанных организаций осуществляются Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору (Ростехнадзор).

Целями деятельности 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 (памятникам истории и культуры) народов РФ вследствие недостатков работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняются членами Ассоциации;
- Повышение качества осуществления строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства;
- В случаях и в порядке, предусмотренных действующим законодательством РФ, обеспечение исполнения членами Ассоциации обязательств по договорам

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

Предметом деятельности Ассоциации являются:

- разработка и утверждение требований для приобретения членства в саморегулируемой организации, основанной на членстве лиц, осуществляющих строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов капитального строительства;
- разработка и утверждение правил контроля в области саморегулирования;
- разработка и утверждение документа, устанавливающего систему мер дисциплинарного воздействия за несоблюдение членами Ассоциации требований законодательства РФ о градостроительной деятельности, требований технических регламентов, обязательных требований стандартов на процессы выполнения работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства, утвержденных соответствующим Национальным объединением саморегулируемых организаций, стандартов Ассоциации и внутренних документов Ассоциации и определяет органы, уполномоченные на их применение, основания и правила применения указанных мер, а также порядок рассмотрения дел о применении к членам Ассоциации мер дисциплинарного воздействия;
- разработка и утверждение стандартов Ассоциации;
- разработка и утверждение правил саморегулирования;
- 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 (памятникам истории и культуры) народов РФ вследствие недостатков работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняются членами Ассоциации.

Источником формирования имущества Ассоциации являются:

А) целевые взносы (в соответствии с Положением о членстве в Ассоциации, в том числе о требованиях к членам Ассоциации, о размере, порядке расчета и уплаты вступительного взноса, членских взносов (далее - Положение):

- вступительный взнос — носит единовременный характер в соответствии с Положением;
- членские взносы — носят регулярный характер, в соответствии с Положением;
- целевые взносы в НОСТРОЙ — носят регулярный характер, в соответствии с Положением.

Б) доходы, полученные от размещения денежных средств на банковских депозитах.

Для возможности обеспечения учета расчетов по обязательным платежам (членским и вступительным взносам, взносам в компенсационные фонды), а также определения в бухгалтерском учете и отражения в бухгалтерской отчетности кредиторской и дебиторской задолженности применяется метод начисления.

Целевые поступления на содержание и ведение уставной деятельности Ассоциации и

использованные по назначению, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль (п.2, ст.251 НК).

К источникам целевых поступлений относятся также средства компенсационного фонда возмещения вреда и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств, как способ обеспечения имущественной ответственности членов Ассоциации. Порядок формирования компенсационных фондов, осуществление выплат из средств компенсационных фондов, а также размеры взносов определяются Положением о компенсационном фонде обеспечения договорных обязательств и Положением о компенсационном фонде возмещения вреда.

Инвентаризация активов и обязательств проведена по состоянию на 31.12.2025г. По результатам проведенных инвентаризаций отклонений не выявлено.

По состоянию на 31.12.2025г.:

- неразрешенные разногласия с налоговыми органами по уплате платежей в бюджет – отсутствуют;
- выданных и полученных гарантий и поручительств не имеется.

2. Методологические аспекты ведения бухгалтерского учета.

2.1. Ассоциация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» № 209-ФЗ от 24.07.2007г., не применяет:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- ПБУ 7/98 "События после отчетной даты";
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";
- ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи";
- ПБУ 20/03 "Информация об участии в совместной деятельности";
- ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств".

2.2. Уровень существенности для показателей отчетности установлен в размере 5% от валюты баланса. Аналогичная методика при расчете порога существенности применяется для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.3. Бухгалтерский учет основных средств (далее – ОС) осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств». При признании в бухгалтерском учете объект ОС оценивается по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе ОС отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения. Ассоциация проверяет ОС на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Амортизация по объектам ОС производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта ОС определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта ОС подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

В течение 2025 года Ассоциация не проводила переоценку ОС.

Затраты на осуществление всех видов ремонта ОС включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме, в том отчетном периоде, когда они имели место. Резерв расходов на ремонт ОС не создается.

Критерии отнесения активов к ОС:

Капитальные вложения — это затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

ОС — это активы, характеризующиеся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначены для использования Ассоциацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности Ассоциации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначены для использования Ассоциацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способны приносить Ассоциации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение Ассоциацией целей, ради которых она создана).

К ОС относятся инструмент, приспособления, производственный и хозяйственный инвентарь, спецодежда и спецоснастка, первоначальная стоимость которых более 100 000 рублей и срок полезного использования свыше 12 месяцев.

Следующие виды активов, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве ОС, учитываются в составе ОС и доходных вложениях в материальные ценности, независимо от их первоначальной стоимости (от установленного стоимостного лимита в соответствии с Учетной политикой):

- земельные участки, многолетние насаждения;
- здания, сооружения;
- объекты природопользования;
- ОС, предназначенные для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- автотранспортные средства;
- системы: видеонаблюдения и контроля доступа, пожарной сигнализации, освещения;
- силовые машины;
- объекты ОС, полученные в результате реорганизации и ликвидации (выделения/создания) ДЗО;
- объекты основных средств, выкупленные по договорам лизинга;

Капитальные вложения в арендованные объекты ОС подлежат учету в составе ОС в соответствии со стоимостным лимитом, установленным Учетной политикой

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект.

Инвентарным объектом ОС признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Существенным признается отличие срока полезного использования, если части объекта относятся к разным амортизационным группам. Несущественным признается отличие срока полезного использования, если части объекта относятся к одной амортизационной группе.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты (более 100 тыс. руб.) на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов ОС, с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Затраты на ремонт, признаваемые капитальными вложениями:

- увеличивают первоначальную стоимость объекта ОС, если межремонтный период ("срок службы" ремонта) существенно не отличается от оставшегося СПИ объекта ОС (п. 24 ФСБУ 6/2020);
- учитываются как отдельный объект ОС, если "срок службы" проведенного ремонта существенно отличается от оставшегося СПИ объекта ОС (п. 10 ФСБУ 6/2020).

2.4. Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, относится к НМА, если его стоимость 100 000 руб. и более.

Затраты на приобретение активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, и имеющих стоимость менее 100 000 руб. за единицу, признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием таких активов.

Учет капитальных вложений таких активов ведется на субсчете 08.05. «Приобретение нематериальных активов».

Аналитический учет НМА, имеющих стоимость менее 100 000 рублей ведется на забалансовом счете НМЦ.01 «Нематериальные активы в эксплуатации».

Единицей учета НМА является инвентарный объект.

Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

В качестве инвентарного объекта НМА может признаваться также сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

При признании в бухгалтерском учете объект НМА оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта НМА считается сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Фактические затраты на приобретение, создание материального носителя (вещи) в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, включаются в первоначальную стоимость объекта НМА.

После признания объект НМА любой группы НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка стоимости НМА не проводится.

В бухгалтерском балансе НМА отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Организация проверяет НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным

стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н.

Оценка наличия признаков возможного обесценения объектов НМА проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года на основании разработанной методики и являющейся приложением к Учетной политике Ассоциации.

Для каждого объекта НМА определяется срок полезного использования.

Срок полезного использования объекта НМА определяется ответственными лицами в соответствии с правилами установленными локальными документами организации исходя из одного или совокупности следующих факторов:

а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

в) ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства в отношении использования такого объекта;

г) ожидаемого морального устаревания или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием НМА;

д) срока полезного использования иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

е) других факторов, влияющих на использование объекта НМА.

Не подлежат амортизации объекты НМА с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования. Такие НМА проверяются на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких НМА начинается начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Начисление амортизации НМА производится линейным способом путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта НМА погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта НМА к величине оставшегося срока его полезного использования.

Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации производится ежемесячно.

Ликвидационная стоимость объекта НМА считается равной нулю, за исключением случаев, установленных пунктом 36 ФСБУ 14/2022.

Сумма амортизации объекта НМА за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта НМА определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта НМА подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта НМА. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости принимается

решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Порядок проверки устанавливается комиссией, имеющей право на подписание актов о приеме-передаче объекта НМА при принятии к учету на счет 04 «Нематериальные активы», утвержденной в локальном документе организации.

Объект НМА, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Списание объекта НМА обуславливается одним или совокупностью факторов, установленных пунктом 45 ФСБУ 14/2022.

Объект НМА подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются в соответствии с п.53 ФСБУ 14/2022 - альтернативным способом.

При этом Ассоциация проводит соответствующие корректировки, предусмотренные данными переходными положениями, а также единовременную корректировку балансовой стоимости НМА на начало первого отчетного периода применения ФСБУ 14/2022 (в межотчетный период). В отчетности организации корректируются показатели по состоянию на 31 декабря 2023 года

2.5. При организации учета и оценки материально-производственных запасов Ассоциация руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Последствия изменения в связи с началом применения изменений требований к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах отражаются перспективно.

Запасами для целей бухгалтерского учета считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Материальные ценности (далее - МЦ) принимаются к учету по фактической себестоимости. Оценка МЦ, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Ассоциация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Товары являются частью МЦ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», МЦ учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью МЦ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законами РФ).

При внутреннем перемещении и ином выбытии МЦ их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Единицей бухгалтерского учета МЦ является номенклатурный номер.

2.6. В отношении ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяются специальные правила для НКО:

- не проверяются на обесценение запасы, предназначенные для использования в некоммерческой деятельности, и не создается по ним резерв;
- не считаются запасами материальные ценности, полученные для передачи другим лицам, но обеспечивается контроль за их наличием и расходом.

2.7. Дебиторская задолженность учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам.

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию по мере признания ее таковой на основании данных инвентаризации, приказа руководителя и иных документов за счет созданного резерва. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет, с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Ассоциация создает резерв по сомнительным долгам на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности отдельно по каждому контрагенту и договору.

При расчете резерва принимается во внимание платежеспособность контрагента на основании ретроспективного анализа взаимоотношений между Ассоциацией и контрагентом.

Просроченная дебиторская задолженность анализируется исходя из срока просрочки, определенного от даты платежа в соответствии с договором. Величина резерва по каждому сомнительному долгу определяется исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга.

В бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы созданного резерва. В отчете о финансовых результатах затраты, связанные с начислением резерва, учитываются в составе прочих расходов.

Наименование контрагента	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента			
Расчеты по социальному страхованию	335		665
Авансы по расчетам с поставщиками и подрядчиками	4 152	1765	192
Расчеты с подотчетными лицами	6	5	
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам		8301	8 163
Расчеты с персоналом по оплате труда			2
Расчеты по членским взносам	6 075	6941	5323
Резерв по сомнительным долгам		0	(0)
Итого:	10 568	17012	14 345

2.8. В соответствии с ПБУ 19/02 в состав финансовых вложений отнесены активы, не имеющие материальной формы, которые приносят доход в виде процентов, дивидендов, прироста стоимости (депозитные вклады, выданные займы, вложения в ценные бумаги).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. В случае несущественности величины затрат (не более 5 %) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты учитываются в составе прочих расходов организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Финансовые вложения, обращающиеся на ОРЦБ, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится один раз в год на конец отчетного периода.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости с учетом резерва под обесценение.

Единицей учета финансовых вложения является однородная совокупность финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резервы под обесценение финансовых вложений создаются по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость. Резерв под обесценение

финансовых вложений создается по состоянию на 31 декабря отчетного года по каждому финансовому вложению, по которому обнаружено устойчивое существенное снижение стоимости.

Ассоциация образует указанный резерв за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов). Резерв под обесценение финансовых вложений, начисленный за предыдущий отчетный год, при необходимости корректируется в текущем отчетном году.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Резерв под обесценение финансовых вложений по:

- выданным процентным займам (в отношении суммы займа);
- договорам уступки права требования;
- долговым неэмиссионным ценным бумагам, классифицируемым в качестве финансовых вложений;
- срочным вкладам и депозитам в случае отзыва лицензии у банковской организации, в которой размещён вклад или депозит

создается (изменяется) в соответствии с порядком формирования резерва по сомнительным долгам.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Ассоциация отражает изменения бухгалтерских оценок перспективно.

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

2.9. Ассоциация признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i -го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i -й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i -му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Для учета резерва используется счет 96/1 «Резервы предстоящих расходов».

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счет учета затрат.

Фактические расходы на оплату отпусков, с учетом начисленных сумм на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, отражаются в бухгалтерском учете за счет сумм созданного резерва.

Если отпуск в текущем периоде не полностью использован работником, то сумма

резерва, которая соответствует неиспользованным дням, переносится на следующий период.

2.10. Расходы, произведенные в рамках уставной деятельности, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе статей затрат, отраженных в смете доходов и расходов. По окончании каждого месяца затраты списываются в дебет субсчета 86.01 «Целевое финансирование (членские взносы)» счета 86 «Целевое финансирование».

Расходы, понесенные Ассоциацией на обеспечение надлежащих условий размещения и инвестирования средств (расходы на уплату налогов, предусмотренных законодательством РФ, расходы на услуги банка по обслуживанию расчетных счетов, предназначенных для целевых поступлений (средств компенсационного фонда, членских и вступительных взносов, иных не запрещенных законом пожертвований и поступлений), и предоставление банком информации (справок) о наличии денежных средств на банковских счетах), отражаются на субсчетах 91.02.1 и 91.02.2 счета 91.02 «Прочие расходы».

Расходы, понесенные Ассоциацией на обеспечение надлежащих условий размещения и инвестирования средств компенсационного фонда, отражаются на субсчете 91.02.2 «Прочие расходы (компенсационный фонд)».

Расходы, понесенные Ассоциацией на обеспечение надлежащих условий размещения и инвестирования целевых средств, не являющихся средствами компенсационного фонда, отражаются на субсчете 91.02.1 «Прочие расходы (членские взносы)».

2.11. Создание, размещение и использование компенсационного фонда регулируется в соответствии с законодательством РФ и Уставом Ассоциации и определено в Положениях о компенсационном фонде Ассоциации на основании статьи 55.16 «Компенсационный фонд саморегулируемой организации» Федерального закона от 22 июля 2008 г. N 148-ФЗ "О внесении изменений в Градостроительный кодекс РФ и отдельные законодательные акты РФ", Федерального закона от 29.12.2004 № 191-ФЗ "О введении в действие Градостроительного кодекса РФ", статьи 60 Градостроительного кодекса РФ от 29.12.2004 N 190-ФЗ.

Размер и порядок уплаты взносов членами Ассоциации регулируется законодательством РФ, Уставом Ассоциации и определен Положением о членстве в Ассоциации, в том числе о требованиях к членам Ассоциации, о размере, порядке расчета и уплаты вступительного взноса, членских взносов, утвержден решением Общего собрания членов Ассоциации, протоколом №2 от 19.06.2017г.

2.12. Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления.

Поступления средств членских и вступительных взносов учитываются на счете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами», имеющем следующие субсчета: 76.09.1 «Членские взносы (поступление)», 76.09.3 «Вступительные взносы», 76.09.7 «Оплата иными лицами за членов СРО», 76.09.6 «Членские взносы (предыдущие периоды)», 76.09.8 «Членские взносы (задолженность)» до наступления срока оплаты.

Поступления средств членских и вступительных взносов, отраженных на счете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами», зачисляются ежемесячно по мере поступления (не позднее последнего дня месяца поступления данных средств) на счет 86 «Целевое финансирование» субсчет 86.01 «Целевое финансирование (членские взносы)».

Поступления средств компенсационного фонда учитываются на счете 86 «Целевое финансирование» субсчет 86.02 «Целевое финансирование (компенсационный фонд)», с начислением по мере поступления, в корреспонденции с субсчетом 76.09.2 «Компенсационный фонд», а после 01.07.2017г. на счете «Целевое финансирование» субсчет 86.02.3 «Целевое финансирование (компенсационный фонд возмещение вреда)» с начислением, в корреспонденции с субсчетом 76.09.2 «Компенсационный фонд возмещения вреда»; субсчет 86.02.5 «Целевое финансирование (компенсационный фонд обеспечения

договорных обязательств)» с начислением, в корреспонденции с субсчетом 76.09.9 «Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств».

Учет поступления добровольных имущественных взносов и пожертвований, а также других, не запрещенных законом поступлений, ведется на субсчете 76.09.4 «Добровольные и иные взносы» с начислением на субсчет 86.01 «Целевое финансирование (членские взносы)» счета 86 «Целевое финансирование».

2.13. Доходы Ассоциации от инвестирования средств (в т.ч. от размещения средств на депозитных счетах) не относятся к целевым поступлениям и учитываются в составе внереализационных доходов (сч. 91.01 «Прочие доходы»).

Доходы от инвестирования средств членских и вступительных взносов учитываются на субсчете 91.01.1 «Прочие доходы (членские взносы)».

Доходы от инвестирования средств компенсационного фонда учитываются на субсчете 91.01.2 «Прочие доходы (компенсационный фонд)».

Доходы от инвестирования средств компенсационного фонда учитываются на субсчете 91.01.3 «Прочие доходы (компенсационный фонд возмещения вреда)».

Доходы от инвестирования средств компенсационного фонда учитываются на субсчете 91.01.4 «Прочие доходы (компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств)».

2.14. Финансовый результат от инвестирования средств компенсационного фонда, членских и вступительных взносов определяется как разница между полученным доходом от инвестирования и расходами, связанными с обеспечением надлежащих условий инвестирования. Финансовый результат отражается на счете 99 «Прибыли и убытки» с разделением результатов на субсчетах.

Финансовый результат от инвестирования средств членских и вступительных взносов отражается на субсчете 99.01.1 «Прибыли и убытки (членские взносы)».

Финансовый результат от инвестирования средств компенсационного фонда, отражается на субсчете 99.01.2 «Прибыли и убытки (компенсационный фонд)».

Финансовый результат от инвестирования средств компенсационного фонда, отражается на субсчете 99.01.3 «Прибыли и убытки (компенсационный фонд возмещения вреда)».

Финансовый результат от инвестирования средств компенсационного фонда, отражается на субсчете 99.01.4 «Прибыли и убытки (компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств)».

3. Пояснения к существенным разделам бухгалтерского баланса

3.1 ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (РАЗДЕЛ 1 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА).

3.1.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (СТР. 1150 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

По статье «Основные средства» отражены первоначальная стоимость основных средств и капитальных вложений за минусом амортизации

Наименование показателей	на	на	на
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства, всего:	0	0	0
в том числе:			
- основные средства	1733	1600	1 600
- строительные материалы	0	0	0
- строительство объектов основных средств	0	0	0
- приобретение объектов основных средств	0	0	0
- авансы под приобретение основных средств	0	0	0

- амортизация основных средств	(1600)	(1600)	(1 600)
-обесценение основных средств и капвложений	(0)	(0)	(0)

Признаки обесценения основных средств и капитальных вложений отсутствуют.

3.1.2 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ДОЛГОСРОЧНЫЕ) (СТР. 1170 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

По статье «Финансовые вложения» долгосрочного характера отражены заимствования, предоставленные юридическим лицам на срок более 12 месяцев

Наименование показателей	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
58.03, Предоставленные займы	10 600	72 222	123 000
ООО «АКВАМОНТАЖ»	0	19 000	21 000
ООО «КС»	0	21 000	21 000
ООО «НАВИГАТОР»	0	11 222	21 000
ООО «ПРОГРЕСС-СТРОЙ»	10 600	21 000	21 000
ООО «ЦЕНТР НЕЗАВИСИМЫХ ЭКСПЕРТИЗ»	0	0	21 000
ООО «ЦЕНТР ПРОЕКТИРОВАНИЯ И ИНЖЕНЕРНЫХ ИЗЫСКАНИЙ»	0	0	18 000
Резерв под обесценение фин. вложений	(0)	(0)	(0)

Признаки обесценения финансовых вложений отсутствуют

3.2 ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (РАЗДЕЛ 11 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА).

3.2.1 ЗАПАСЫ (СТР. 1210 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Наименование показателей	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Запасы, всего:	0	0	0
в том числе:			
- сырье и материалы	0	0	0
- резервы под снижение ст-ти МЦ	(0)	(0)	(0)
- товары	0	0	0
- резервы под снижение стоимости товаров	(0)	(0)	(0)
- прочие запасы	0	0	0

3.2.2 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1230 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

По статье «Дебиторская задолженность» отражены остатки дебиторской задолженности за минусом резерва по сомнительным долгам.

Наименование контрагента	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента			
Расчеты по социальному страхованию	335		665
Авансы по расчетам с поставщиками и подрядчиками	4 152	1765	192
Расчеты с подотчетными лицами	6	5	
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам		8301	8 163

Расчеты с персоналом по оплате труда			2
Расчеты по членским взносам	6 075	6941	5323
Резерв по сомнительным долгам		0	(0)
Итого:	10 568	17012	14 345

Резервы по сомнительным долгам не создавались по причине отсутствия дебиторской задолженности, отвечающей критериям сомнительного долга.

Расшифровка задолженности крупнейших дебиторов

Наименование показателей	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Долги крупнейших дебиторов, всего:		1 503	2 172
в том числе:			
ООО «ДСУ1»			570
ООО «Строй Сервис»			539
ООО «Вектор Групп»		451	387
ООО «НПП Кабельщик Плюс»		627	349
ООО «Олимп Плаза»		425	327
ООО «Уютный двор»	172		
ООО «Элита»	102		
ООО «СМК»	116		

3.2.3 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (КРАТКОСРОЧНЫЕ) (СТР. 1240 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

По статье «Финансовые вложения» краткосрочного характера отражены денежные средства, размещенные на депозитных вкладах, сроком до 12 месяцев.

Наименование показателей	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
55.03 Депозитные счета	6 500	5 400	4 100
58.03, Предоставленные займы	0	0	0

3.2.4 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (СТР. 1250 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены денежные средства в кассе и на банковских счетах

Наименование показателей	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Касса организации 50.01	1	1	0
Расчетный счет 51.01	142	49	494
Специальный счет Компенсационного фонда возмещения вреда 55.04.1	210 319	189 780	167 739
Специальный счет Компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств 55.04.2	413 155	314 517	202 894
Итого:	623 617	504 347	371 127

3.3 ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ (РАЗДЕЛ 111 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА).

3.3.1 ЦЕЛЕВЫЕ СРЕДСТВА (СТР. 1350 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

В целях увеличения размера денежных средств, направляемых на ведение уставной деятельности Ассоциации, поступившие членские взносы были размещены на депозитных счетах банков. Доход от размещения данных средств направляется на уплату налога по УСНО, оплату услуг банка, обслуживающего данные счета, оставшиеся средства идут на покрытие расходов, связанных с ведением уставной деятельности Ассоциации.

Доходы Ассоциации от инвестирования членских взносов не отнесены НК РФ к целевым поступлениям, не учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль. В этой связи, доходы, полученные от инвестирования членских взносов, подлежат учету в целях налогообложения налогом, уплачиваемым в связи с применением УСНО в составе внереализационных доходов.

По строке 1350 «Целевые средства» отражается остаток полученных целевых средств:

Наименование счета	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
86, Целевое финансирование	634 239	587 303	502 690
86.01, Целевое финансирование (членские взносы)	32 065	33 799	19 176
86.02.3, Целевое финансирование (компенсационный фонд ВВ средства членов)	161 256	151 656	139 556
86.02.4, Целевое финансирование (компенсационный фонд ВВ проценты по депозитам)	44 476	33 385	26 412
86.02.5, Целевое финансирование (компенсационный фонд ОДО средства членов)	279 926	266 726	223 926
86.02.6, Целевое финансирование (компенсационный фонд ОДО проценты по депозитам)	116 393	101 596	93 520
86.03, Целевое финансирование (страховые премии)	123	141	99

3.3.2 ФОНД НЕДВИЖИМОГО И ОСОБО ЦЕННОГО ДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА (СТР. 1360 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Фонд особо ценного движимого имущества составляют основные средства организации. В данной строке отражена стоимость имущества, приобретенного организацией за счет целевых средств.

Движение средств фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества»	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Остаток на начало периода	0	0	0
Поступление	0	0	0
Выбытие (амортизация)	0	0	0
Остаток на конец периода	0	0	0

3.4 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (РАЗДЕЛ IV БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА).

В Ассоциации отсутствуют долгосрочные обязательства.

3.5 КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (РАЗДЕЛ V БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА).

3.5.1 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1520 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

По статье «Кредиторская задолженность» отражена следующая кредиторская задолженность со сроками погашения менее 12 месяцев

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчеты по налогам и взносам	3 524	1 019	363
Полученные авансы по членским взносам	8 227	7 642	7 730
Ошибочно перечисленные денежные средства	211	161	461
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 057	1 817	222
Расчеты с подотчетными лицами	0	0	0
Итого:	16 019	10 639	8 776

Расшифровка задолженности перед крупнейшими кредиторами

Наименование показателей	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Долги крупнейшим кредиторам, всего:	75	835	100
в том числе:			
ООО «Техстрой»	75		
ООО «Стимул»			100
ООО «Навигатор»		835	

3.5.2 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТР. 1540 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

По статье «Оценочные обязательства» отражены остатки созданного резерва на предстоящую оплату отпусков, согласно ПБУ 8/2010

Количество неиспользованных дней отпуска по состоянию:

- на 31.12.2025г. составило 291 день;
- на 31.12.2024г. составило 251 дней;
- на 31.12.2023г. составило 296 дней.

Наименование показателей	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Оценочные обязательства, всего:	1 159	1 039	1 106
в том числе:			
- резервы предстоящих отпусков	1 159	1 039	1 106

ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Наименование имущества и обязательств	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
010, Износ основных средств			0
МЦ, Материальные ценности в эксплуатации	2 186	2 163	1 996
МЦ.04, Инвентарь ихозпринадлежности в эксплуатации	2 186	2 163	1 996

4. Пояснения к существенным разделам Отчета о финансовых результатах

4.1 СТРОКА 2320 «ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ»

По данной строке отражена сумма полученных от банков процентов за размещение денежных средств:

Наименование	2025	2024

91.01, Прочие доходы	31339	25 843
91.01.1, Прочие доходы от размещения денежных средств в виде членских взносов	2 661	10 793
91.01.3, Прочие доходы от размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда	11091	6 974
91.01.4, Прочие доходы от размещения средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств	17587	8 076

4.2 СТРОКА 2340 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ»

В данной строке отражены доходы, связанные с возмещением расходов по уплате госпошлины при обращении в суд о взыскании задолженности и проценты за пользование чужими денежными средствами согласно решениям Арбитражного суда Ивановской области.

Наименование прочих доходов	2025	2024
Возмещение убытков к получению (уплате)		0
Госпошлина (доход)		0
Прочие внереализационные доходы (начисленные проценты за пользование чужими денежными средствами)	329	94
Штрафы, пени, неустойки		0
Итого:	329	94

4.3 СТРОКА 2350 «ПРОЧИЕ РАСХОДЫ»

В данной строке отражены расходы на услуги банков по обслуживанию счетов компенсационного фонда, расходов на оказание благотворительной помощи, списание просроченной дебиторской задолженности.

Наименование прочих расходов	2025	2024
Благотворительная помощь		600
Госпошлина (расход)		106
Расходы на услуги банков	39	28
Прочие расходы		0
Итого:	39	735

4.4 СТРОКА 2410 «ТЕКУЩИЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ»

В данной строке отражена сумма налога, исчисленная с дохода от размещения средств компенсационных фондов и членских взносов (УСНО 6%).

Наименование показателя	2025	2024
Налог с доходов (6%) по УСНО	2 217	1 527

5. Пояснения к Отчету о целевом использовании средств

5.1 По строке 6100 «Остаток средств по состоянию на начало отчетного периода» указаны начальные остатки средств соответствующих отчетных периодов.

Наименование показателя	2025	2024
Остаток средств на начало года	587 304	502 690

5.2 По строке 6210 «Вступительные взносы» отражены одноименные средства соответствующих отчетных периодов

Наименование показателя	2025	2024
Вступительные взносы	1 800	2 100

5.3 По строке 6215 «Членские взносы» отражена сумма поступивших членских взносов и предыдущие периоды (погашение задолженности по членским взносам за истекшие периоды)

Наименование показателя	2025	2024
Членские взносы	22 121	21 198

5.4 По строке 6220 «Целевые взносы» отражены суммы целевых поступлений (взносов в компенсационные фонды возмещения вреда и компенсационных фондов обеспечения договорных обязательств)

Наименование показателя	2025	2024
Целевые взносы	18 036	58 195

5.5 По строке 6230 «Добровольные имущественные взносы и пожертвования» отражены суммы взносов с целью организации прочих целевых мероприятий.

Наименование показателя	2025	2024
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	100	6 595

5.6 По строке 6240 «Прибыль, от приносящей доход деятельности» отражены суммы процентов от инвестирования членских взносов

Наименование показателя	2025	2024
Прибыль от приносящей доход деятельности	25 843	12 821

5.7 По строке 6300 «Всего использовано средств» отражается отражен размер фактически использованных членских взносов с детализацией по строкам 6310 – 6350.

Наименование показателя	2025	2024
Всего использовано средств	46 455	42 162

5.7.1 По строке 6310 «Расходы на целевые мероприятия» отражается размер фактически произведенных расходов на целевые мероприятия с детализацией по строкам 6311-6313.

Наименование показателя	2025	2024
Расходы на целевые мероприятия	5897	10713

5.7.2 По строке 6320 «Расходы на содержание аппарата управления» отражается размер фактически произведенных расходов на содержание аппарата управления с детализацией по строкам 6321-6326.

Наименование показателя	2025	2024
Расходы на содержание аппарата управления	26 096	18 912
в.т.ч, расходы связанные с оплатой труда (включая начисления)	11 370	10 136
расходы на служебные командировки и деловые поездки	286	225
содержание помещений, зданий и иного имущества	4650	4 512
ремонт ОС и прочего имущества	70	480
прочие	4170	3 559

5.8 По строке 6350 «Прочие» отражены средства, возвращенные членам Ассоциации из компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств согласно п.13 ст. 3.3 Федерального закона от 29.12.04г. №191-ФЗ и средства, направленные на оплату страховых премий в рамках коллективного договора страхования гражданской ответственности членов Ассоциации.

Наименование показателя	2025	2024
Расходы прочие	14 461	12 536
в т.ч. прочие (возврат средств из КФ ОДО)	0	0
страхование членов	14461	12 536

5.9 По строке 6400 отражён остаток взносов без учета авансов по членским взносам (совпадает с суммой сальдо счета 86 «Целевое финансирование»).

Наименование показателя	2025	2024
Остаток средств на конец отчетного периода	634 239	587 303

6. Прочая информация

6.1 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В течение 2025 и 2024 годов Ассоциация выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	За 2025	За 2024
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	11 370	10 136
Долгосрочные вознаграждения		
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;		
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;		
- иные долгосрочные вознаграждения.		

Иные операции со связанными сторонами отсутствуют.

6.2 ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Ассоциация для ведения уставной деятельности арендует по договору помещения, на неопределенный срок, с правом арендодателя по своему усмотрению заменять предмет аренды в любой момент в течении срока аренды. Поэтому ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется.

6.3 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ РИСКИ

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Ассоциации в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты не корректирующими.

Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Ассоциацию на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Ассоциацию, при этом по мнению руководства, их последствия даже косвенным образом не могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Ассоциации по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Ассоциации меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами

6.4 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Ассоциации, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

6.5 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025г. отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Ассоциации.

Генеральный директор
Ассоциации СРО «ИОС»
21.02.2026г.



В.Е. Первунин

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	72 222	-	-	61 622	-	-	-	-	-	10 600	-
	За 2024 г.	123 000	-	-	50 778	-	-	-	-	-	72 222	-
в том числе:												
Предоставленные займы на срок свыше 12 месяцев	За 2025 г.	72 222	-	-	61 622	-	-	-	-	-	10 600	-
	За 2024 г.	123 000	-	-	50 778	-	-	-	-	-	72 220	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	5 400	-	1 807 960	1 806 860	-	-	-	-	-	6 500	-
	За 2024 г.	4 100	-	1 628 066	1 626 766	-	-	-	-	-	5 400	-
в том числе:												
краткосрочные депозиты	За 2025 г.	5 400	-	1 807 960	1 806 860	-	-	-	-	-	6 500	-
	За 2024 г.	4 100	-	1 628 066	1 626 766	-	-	-	-	-	5 400	-
Итого	За 2025 г.	77 622	-	1 807 960	1 868 482	-	-	-	-	-	17 100	-
	За 2024 г.	127 100	-	1 628 066	1 677 544	-	-	-	-	-	77 622	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	-	-	1 270	(1 270)	-	-	X	X	-	-
	3а 2024 г.	-	-	6 847	(6 847)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	1 270	(1 270)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	6 847	(6 847)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	14 896	-	3 438	-	(7 766)	-	-	-	10 568	-
	3а 2024 г.	14 345	-	4 429	-	(3 878)	-	-	-	14 896	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 765	-	3 890	-	(1 504)	-	-	-	4 152	-
	3а 2024 г.	192	-	1 975	-	(402)	-	-	-	1 765	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	13 126	-	(788)	-	(6 262)	-	-	-	6 075	-
	3а 2024 г.	13 485	-	2 449	-	(2 809)	-	-	-	13 126	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	335	-	-	-	-	-	335	-
	3а 2024 г.	665	-	-	-	(665)	-	-	-	-	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	5	-	1	-	-	-	-	-	6	-
	За 2024 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	5	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	14 896	-	3 438	-	(7 766)	-	-	X	10 568	-
	За 2024 г.	14 345	-	4 429	-	(3 878)	-	-	X	14 896	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	4 152	4 152	1 765	1 765	192	192
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 152	4 152	1 765	1 765	192	192

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	13 430	4 467	-	(1 877)	-	-	16 020
	За 2024 г.	11 567	3 218	-	(1 355)	-	-	13 430
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 578	3 389	-	(910)	-	-	4 057
	За 2024 г.	222	1 534	-	(177)	-	-	1 578
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	7 643	585	-	-	-	-	8 228
	3а 2024 г.	8 191	630	-	(1 178)	-	-	7 643
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	3 040	494	-	(9)	-	-	3 524
	3а 2024 г.	2 984	56	-	-	-	-	3 040
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	770	-	-	(770)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	770	-	-	-	-	770
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	399	-	-	(188)	-	-	211
	3а 2024 г.	170	229	-	-	-	-	399
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	13 430	4 467	-	(1 877)	-	X	16 020
	3а 2024 г.	11 567	3 218	-	(1 355)	-	X	13 430

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	4 057	1 578	222
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 057	1 578	222

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	1 039	1 108	696	292	1 159
	3а 2024 г.	1 106	878	946	-	1 039

в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 039	1 108	696	292	1 159
	За 2024 г.	1 106	878	946	-	1 039

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 270	6 247
Затраты на оплату труда	8 956	7 738
Отчисления на социальные нужды	2 526	2 330
Амортизация	-	-
Прочие затраты	11 513	13 345
Итого по элементам	24 265	29 661
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(24 265)	(29 661)
Итого расходы по обычным видам деятельности	-	-

11. Государственная помощь**11.1. Бюджетные средства**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-