

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

1. Сведения об организации

Ассоциация Саморегулируемая организация «Северный проектировщик» (Ассоциация).

ОГРН 1091400000450, ИНН 1435213694, КПП 143501001.

Юридический и фактический адрес на отчетную дату: 677000, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Дзержинского, д. 18, к. 2, офис 410-411.

Ассоциация является членом «Национального объединения изыскателей и проектировщиков» (НОПРИЗ).

Регистрационный номер в государственном реестре СРО: СРО-П-090-17122009.

Дата внесения сведений в государственный реестр СРО: 17 декабря 2009 г.

Исполнительный директор: Иванова Ньургуйаана Игнатьевна. Основание – протокол очередного общего собрания членов Ассоциации СРО «Северный проектировщик» от 03.04.2025 г. № 37.

Количество членов на 31.12.2025 г. – 58 организаций.

Среднегодовая численность работников за отчетный период – 2 человека.

Сумма налогов, уплаченных организацией в отчетном году – 1 387 тыс. руб.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

2. Сведения об аудиторе

Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-Хелп».

ОГРН 1021401059130, ИНН 1435090594, КПП 502901001.

Юридический адрес: 141021 г. Мытищи, Московской области ул.Летная, д. 19, офис 382.9

Членство аудитора в саморегулируемой организации аудиторов: НП Ассоциация «Содружество».

Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 11606055524.

Дата и номер решения о приеме в члены СРО 11.11.2016 № 245.

Генеральный директор: Мельникова Любовь Ивановна.

3. Основные положения учетной политики организации для целей бухгалтерского и налогового учета

3.1. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Ассоциация является некоммерческой организацией, имеет право вести бухгалтерский учет в упрощенном порядке. Ассоциация не применяет в учете ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Счета бухгалтерского учета для учета расчетов с членами Ассоциации:

- 76.02 «Расчеты с выбывшими членами СРО по претензиям»;
- 76.05 «Расчеты с членами СРО по целевым взносам НОПРИЗ»;
- 76.06 «Расчеты с членами СРО по вступительным взносам»;
- 76.07 «Расчеты с членами СРО по взносам в КФ ВВ»;
- 76.08 «Расчеты с членами СРО по взносам в КФ ОДО»;
- 76.09 «Расчеты с членами СРО по членским взносам»;
- 86.03 «Компенсационный фонд возмещения вреда (КФ ВВ)»;
- 86.04 «Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств (КФ ОДО)».
- 86.05 «Целевое финансирование СРО»

Законодательство не обязывает НКО формировать уставный капитал, поэтому в бухгалтерском учете счет 75 «Расчеты с учредителями» не применяется.

3.2. Основные положения учетной политики для целей налогового учета

Ассоциация является одной некоммерческой организацией.

Согласно п.2 ст.251 НК РФ налогом на прибыль не облагаются целевые поступления на содержание НКО и ведение уставной деятельности. К ним относятся осуществленные в соответствии с законодательством РФ о некоммерческих организациях вступительные взносы, членские взносы (пп. 1 п. 2 ст. 251 НК РФ).

Поскольку Ассоциация – некоммерческая организация, основанная на членстве, вступительные, членские взносы (регулярные и единовременные поступления от учредителей, членов) не облагаются налогом на прибыль.

Взносы, как вступительные, так и членские, могут поступать только от членов Ассоциации СРО «Северный проектировщик».

Основным документом, на основании которого некоммерческие организации осуществляют деятельность и, следовательно, организуют бухгалтерский учет, является смета доходов и расходов. Данные документы составляется ежегодно исходя из сумм предполагаемых поступлений и направлений расходования имеющихся и поступивших денежных средств.

4. Раскрытие показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.

4.1. Основные средства (стр.1150)

На начало года – 307 тыс. руб.

На конец года – 307 тыс. руб.

Арендуемые основные средства – офис по адресу: г. Якутск, ул. Дзержинского, 18/2, каб. 410-411 на основании договора аренды с собственником помещения ООО «Якутпромстройпроект».

Сдаваемых в аренду основных средств организация не имеет.

4.2. Дебиторская задолженность (стр.1230)

На начало года – 231 тыс. руб.

На конец года – 186 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности
и резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025.

№ пп	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
	Дебиторская задолженность (стр.1230). Всего.	186
	в том числе:	
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (сч.60), в т. ч.	167
1	ООО «Гарантинфо»	101
2	НОПРИЗ	3
3	ООО «Якутпромстройпроект»	63
	Расчеты с подотчетными лицами (сч.71)	18
1	Иванова Н.И. (авиабилеты в командировку)	18
	Расчеты с членами СРО (сч.76.09), в т. ч.	88
1	ООО «АМК»	44
2	ООО «Ленапроект»	22
3	ООО «Туйгун-проект»	22
	Расчеты с членами СРО по целевым взносам НОПРИЗ (сч.76.05), в т. ч.	8
1	ООО «АМК»	4
2	ООО «Ленапроект»	42
3	ООО «Туйгун-проект»	2
	Расчеты по претензиям (сч.76.02), в т. ч.	500
1	ООО «АММ Зодчий»	20
2	ООО «Газиндустрия»	48
3	ООО «Легион-Проект»	84
4	ООО «ЛСТК-Проект»	56
5	ООО НПО «Стройтехнология»	47

размещены на двух отдельных специальных счетах в Банке ВТБ (ПАО) и в Активе бухгалтерского баланса отражены по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» (стр.1250).

4.5. Целевые средства (стр.1330)

На начало года – 1 531,5 тыс. руб.

На конец года – 1 226,3 тыс. руб.

Отражены данные бухгалтерского счета 86.05 «Целевое финансирование СРО».

Назначение целевых средств	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.		Поступило/Выбыло в 202454 году, тыс. руб.		На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	
	Дебет	Кредит	Используй-вано	Поступило	Дебет	Кредит
Вступительный взнос		818,2	27	250		1041,2
Целевые взносы в НОПРИЗ	64,8		496,8	477,9	83,6	
Членские взносы		778,1	6343	5833,7		268,8
Итого (сальдо развернутое)	64,8	1596,3	6866,8	6561,6	83,6	1310

4.6. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества (стр.1360)

На начало года – 307 тыс. руб.

На конец года – 307 тыс. руб.

4.7. Резервный и иные целевые фонды (стр.1370)

На начало года – 59 165 тыс. руб.

На конец года – 60 715 тыс. руб.

4.7.1. Компенсационный фонд возмещения вреда (стр.13701)

На начало года – 10 920 тыс. руб.

На конец года – 11 620 тыс. руб.

Отражены данные бухгалтерского счета 86.03 «Компенсационный фонд возмещения вреда».

4.7.2. Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств (стр.13702).

На начало года – 48 244 тыс. руб.

На конец года – 49 095 тыс. руб.

Отражены данные бухгалтерского счета 86.04 «Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств».

4.8. Оценочные обязательства (стр.1430)

На начало года – 2 207 тыс. руб.

На конец года – 2 207 тыс. руб.

Отражены данные бухгалтерского счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

4.9. Кредиторская задолженность (стр.1520)

На начало года – 72 тыс. руб.

На конец года – 129 тыс. руб.

Расшифровка кредиторской задолженности на 31.12.2025.

№ пп	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
	Кредиторская задолженность (стр.1520). Всего.	129
	в том числе:	
	Расчеты с членами СРО (сч.76.09) в т. ч.	112
1	ООО АБ «Алаас»	88
2	ООО «ДСК-Проект»	24
	Расчеты с членами СРО по целевым взносам НОПРИЗ (сч.76.05) в т. ч.	10
1	ООО АБ «Алаас»	8
2	ООО «ДСК-Проект»	2
	Расчеты по претензиям (сч.76.02)	0
	Расчеты по налогам и сборам (сч. 68.12)	2
	Расчеты по страховым взносам по единому тарифу (сч. 69.09)	0
	Расчеты с сотрудниками	0
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (сч.60), в т. ч.	5
1	ООО «Саха Спринт Сеть»	4
2	ООО «Чистая Вода», ГБУ «РЦИТ»	1

5. Раскрытие показателей отчета о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2025 г.

5.1. Состав прочих доходов (стр.2320)

№ пп	Показатель	Сумма, тыс. руб.
1	Проценты по сделкам неснижаемого остатка и по договорам размещения средств во вкладах (депозитах) по расчетному счету	561
	Итого	561

5.2. Состав прочих расходов (стр. 2460)

№ пп	Показатель	Сумма, тыс. руб.
1	Направлено на увеличение средств целевого финансирования	550
	Итого	550

6. Раскрытие показателей отчета о целевом использовании средств за Январь – Декабрь 2025 г.

6.1. Остаток средств на начало отчетного года (стр. 6100, 6400)

№пп	Показатель	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.
1.	Остаток средств КФ ВВ	10920	11620
2.	Остаток средств КФ ОДО	48244	49095
3.	Остаток вступительных взносов	818	1041
4.	Остаток целевых взносов	-65	-84
5.	Остаток членских взносов	778	269
	Итого	60696	61941

6.2. Поступило средств (стр. 6200)

№пп	Показатель	Код строки отчета	Сумма, тыс. руб.	Примечание
1.	Вступительные взносы	6210	250	Д 76.06 – К 86.05
2.	Членские взносы	6215	5273	Д 76.09 – К 86.05
3.	Целевые взносы	6220	479	Д 76.05 – К 86.05
4.	Прочие в том числе:	6250	2111	
4.1	Взносы в КФ ВВ	6251	700	Д 76.07 – К 86.03
4.2	Взносы в КФ ОДО	6252	850	Д 76.08 – К 86.04
4.3	Проценты от размещения средств	6253	561	Д 91.01 – К 91.09
	Всего поступило средств	6200	8 113	

6.3. Использовано средств (стр. 6300)

№пп	Показатель	Код строки отчета	Сумма, тыс. руб.	Примечание
1.	Расходы на содержание аппарата управления. в том числе:	6320	6841	
1.1	Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	4144	Д 26 «Оплата труда», «Страховые взносы»
1.2	Расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	253	
1.3	Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	653	
1.4	Прочие, в том числе:	6326	1791	
1.4.1	Членские взносы в НОПРИЗ		478	
1.4.2	Резерв отпусков и непр. расходов		0	
1.4.3	Резерв сомнительных долгов		216	
1.4.4	Содержание прогр. обеспечения		154	
1.4.5	Налог УСН		11	
1.4.6	Бухгалтерские услуги		600	
1.4.7	Другое		332	
2.	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	0	Д 86.05 по вступительным взносам
3.	Прочие, в том числе			
	Расходы на работу спец.органов	6350	27	Д 86.05 по вступительным взносам
	Всего использовано средств	6300	6868	

7. Исполнение сметы за 2025 год

РАЗДЕЛ 1. ЧЛЕНСКИЕ ВЗНОСЫ

№	Наименование статьи	Сумма по утвержденной смете, руб.	Фактические показатели за 2024 год, руб.	Отклонение руб.
ДОХОДЫ				
1	Неиспользованный остаток средств на н.г.	778128,71	778128,71	
2	Членские взносы (59 членов x 88000 тыс.)	5 265 333	5272652,78	7 319,78
3	Оплата дебиторской задолженности прошлых лет		88166,65	88 166,65
5	Дополнительные доходы	350000	561034,84	211 034,84
	Итого доходов	6393461,71	6 699 982,98	306 521,27
РАСХОДЫ				
1	Оплата труда	3 275 000,00	3 178 765,52	96 234,48
2	Отчисления	989 050,00	965 604,39	23 445,61
3	Проезд в отпуск	83 000,00	82 244,00	756,00
4	Бухгалтерские услуги	600 000,00	600 000,00	0,00
5	Аренда и содержание офисного помещения	655 790,00	652 592,00	3 198,00
6	Содержание оргтехники	20 000,00	1 009,00	18 991,00
7	Содержание программного обеспечения	159 638,00	153 714,00	5 924,00
8	Услуги системного администрирования, веб сайт	15 600,00	5 999,00	9 601,00
9	Услуги связи (интернет, почта, телефон)	63 000,00	71 143,37	-8 143,37
10	Нотариальные услуги	-		0,00
11	Канцелярские и хозяйственные расходы	20 000,00	22 518,00	-2 518,00
12	Командировочные расходы	250 000,00	252 948,82	-2 948,82
13	Расходы на семинары (участие, организация)	-	2 113,90	-2 113,90
14	Издательские и полиграфические услуги, подписка, реклама	1 000,00		1 000,00
15	Услуги банка	20 000,00	25 246,44	-5 246,44
16	Аудит	100 000,00	100 000,00	0,00
18	Представительские расходы	10 000,00	-	10 000,00
19	Резерв исполнительного органа	31 384,00	22 600,00	8 784,00
21	Резерв сомнительных долгов	100 000,00	284 819,45	-184 819,45
22	Расходы, восстановление целевых взносов	-	-1372,16	1372,16
23	Резервный фонд отпусков и непредвиденных расходов	-	0	0,00
25	Налог УСН	0,00	11 221,00	-11 221,00
	Итого расходов	6 393 462,00	6 431 166,73	-39 076,89
	Остаток на конец года	0	268 816,25	268 816,54

РАЗДЕЛ 2. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ ВЗНОСЫ

№	Наименование статьи	Сумма по утвержденной смете, руб.	Фактические показатели за 2025 год, руб.	Отклонение, руб.
	ДОХОДЫ			
1	Неиспользованный остаток средств на н. г.	818 217,50	818 217,50	
2	Вступительные взносы	50 000	250 000	
	Итого доходов	868 217,50	818 217,50	
	РАСХОДЫ			
1	Приобретение орг. техники			
2	Приобретение мебели	50 000		
3	Приобретение программного обеспечения			
4	Расходы на работу спец.органов			
5	Непредвиденные расходы (модернизация баз данных)		27 0000	
6	Погашение дефицита по членским взносам			
	Итого расходов			
	Остаток на конец года	818 217,50	1 041 217,50	

РАЗДЕЛ 3. ЦЕЛЕВЫЕ ВЗНОСЫ В НОПРИЗ

№	Наименование статьи	Сумма по утвержденной смете, руб.	Фактические показатели за 2025 год, руб.	Отклонение, руб.
	ДОХОДЫ			
1	Неиспользованный остаток средств на начало года	-64 833,02	-64833,02	
2	Целевые взносы для оплаты взносов в НОПРИЗ (59 членов x 8000 руб.)	478 667	479 347,22	-680,22
3	Оплата дебиторской задолженности прошлых лет		7833,35	-7 833,35
4	Погашается за счет членских взносов			
	Итого доходов	478 667	487 180,57	-8 513,57
				0,00
	РАСХОДЫ			0,00
1	Взносы в НОПРИЗ (64 члена x 6500 рублей)	450 000,00	477975,06	-27 975,06
2	Резерв долгов, безнадежных к взысканию		26 680,55	-26 680,55
3	Перенос части расходов за счет членских взносов		1372,16	-1 372,16
	Итого расходов	450 000,00	506 027,77	-56 027,77
	Остаток на конец года	-36 166,02	-83680,22	-47 514,20

8. Сведения о забалансовых счетах

8.1. Арендованные основные средства

На начало года – 619 тыс. руб.

Начислено за год – 7 тыс. руб.

На конец года – 626 тыс. руб.

Отражена годовая стоимость аренды офисного помещения по адресу г. Якутск, ул. Дзержинского, дом 18, корпус 2, каб. 410-411 с учетом увеличения стоимости аренды.

8.2. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

На начало года – 633 тыс. руб.

На конец года – 665 тыс. руб.

В отчетном году списана задолженность неплатежеспособных дебиторов по истечении срока учета на забалансовом счете 5 лет.

8.3. Износ основных средств

На начало года – 297 тыс. руб.

Начислено за год – 1 тыс. руб.

На конец года – 298 тыс. руб.

8.4. Программные продукты

На начало года – 60 тыс. руб.

На конец года – 60 тыс. руб.

8.5. ТМЦ сроком службы более 12 месяцев

На начало года – 390 тыс. руб.

Приобретено за год – 0 тыс. руб.

На конец года – 390 тыс. руб.

8.6. Списанные основные средства

На начало года – 27 тыс. руб.

На конец года – 27 тыс. руб.

9. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на показатели годовой бухгалтерской отчетности отсутствуют.

11. Непрерывность деятельности. Оценить финансовое влияние сложившейся ситуации, связанной с ростом геополитической напряженности, новыми международными санкциями на деятельность Ассоциации СРО «Северный проектировщик» (далее – Ассоциация) невозможно. По состоянию на 31 декабря 2025 года Ассоциация не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, поэтому бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

12. Прочие факты хозяйственной деятельности. В 2025 году у Ассоциации отсутствовали такие факты хозяйственной жизни как прекращение осуществляемых видов деятельности, государственная помощь, совместная деятельность, операции между связанными сторонами, отсутствуют обеспечения, выданные в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, отсутствуют выданные и полученные кредиты и займы на отчетную дату.

Исполнительный директор

«03» февраля 2026 г.



Н. И. Иванова