

**Ассоциация
«Профессиональный альянс проектировщиков»**

ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ
ЗА 2025 ГОД**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Некоммерческая организация «Профессиональный альянс проектировщиков» - ассоциация.

Полное наименование на русском языке: Ассоциация «Профессиональный альянс проектировщиков» (в дальнейшем «Ассоциация»)

Сокращенное наименование: Ассоциация «ПрофАльянсПроект»

Полное фирменное наименование на английском языке: отсутствует

Сокращенное фирменное наименование на английском языке: отсутствует

Место нахождения Ассоциации:

до 21.07.2025г. – Россия, 101000, г. Москва, переулок Потаповский, д. 5 стр.4;

с 21.07.2025г. - Россия, 101000, г. Москва, переулок Лялин, д.3, стр.2.

Свидетельство серия 77 №014745248 от 18.01.2013г. о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным № 1137799000690, выдано Управлением Федеральной налоговой службы по г.Москве.

Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации выдано Министерством юстиции Российской Федерации по Москве 13 октября 2016г. Учетный номер 7714061691.

Коды:

ОГРН (Основной государственный регистрационный номер)	1137799000690
ОКПО (Общероссийский классификатор предприятий и организаций)	17061572
ОКТМО (Общероссийский классификатор территориальных муниципальных образований)	45375000
ОКОГУ (Общероссийский классификатор органов государственной власти и управления) – Организации, учрежденные гражданами	4210014 69
ОКВЭД -2 Деятельность в области права, бухгалтерского учета	
ИНН (Идентификационный номер налогоплательщика)	7709472711
КПП (Код причины постановки на учет налогоплательщика)	
до 21.07.2025г.	770101001
с 21.07.2025г.	770901001

Банковские реквизиты.

Ассоциацией открыты следующие счета:

расчетный счет – 40703810438050001478 в ПАО СБЕРБАНК г. Москва, корсчет 30101810400000000225, БИК 044525225

расчетный счет – 40703810026800000014 в Филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве, корсчет 30101810145250000411, БИК 044525411

расчетный счет для компенсационного фонда возмещения вреда – 40703810326800000015 в Филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве, корсчет 30101810145250000411, БИК 044525411

расчетный счет для компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств – 40703810626800000016 в Филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве, корсчет 30101810145250000411, БИК 044525411

На основании решения общего собрания членов Ассоциации от 30.06.25-03.07.25 в 2025г были открыты специальные расчетные счета:

- для компенсационного фонда возмещения вреда – 40703810812020717477 в Филиале «Корпоративный» ПАО «Совкомбанк», корсчет 30101810445250000360, БИК 044525360;

- для компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств – 40703810912030717477 в Филиале «Корпоративный» ПАО «Совкомбанк», корсчет 30101810445250000360, БИК 044525360.

Тел.: 7(903) 721-70-89

Е - mail: info@sropap.ru

Адрес страницы Ассоциации в сети Интернет: www.sropap.ru

Учредителями Ассоциации являются:

- Семенов Александр Викторович ИНН 230409744490
- Рушева Ольга Вячеславовна ИНН 525628703900

Единоличным исполнительным органом Ассоциации является директор Даняева Дарья Николаевна, избрана 29.11.2013г., переизбрана на новый срок (6 лет) с 15.10.2019г. общим собранием членов Ассоциации 15.10.2019г. (Протокол №13), с 15.10.2025г - общим собранием членов Ассоциации 02-05.12.2024 г. (Протокол №18)

Постоянно действующим коллегиальным органом управления является Совет Ассоциации.

Состав Совета Ассоциации:

- Рушева Ольга Вячеславовна – Председатель Совета Ассоциации
- Гатитулин Эмиль Баритович
- Непомнящий Александр Витальевич

Высшим органом управления Ассоциации является общее собрание членов Ассоциации. Общее собрание членов Ассоциации созывается по мере необходимости, но не реже одного раза в год. В 2025г. общее собрание проходило в период с 30.06.2025г. по 03.07.2025г. в режиме видеоконференции с использованием программной платформы Контур.Толк. На нем были утверждены результаты деятельности Ассоциации за 2024 год, смета на 2026 год, новые редакции 2-х внутренних документов Ассоциации и установлены правила размещения средств компенсационных фондов Ассоциации (Протокол № 19).

Аудитором Ассоциации является ООО «Премьер аудит».

Место нахождения: 603087 г. Нижний Новгород, Казанское шоссе, 10, корп.1, П71;

Телефон/факс: (831) 278-21-05; 278-21-06

E-mail: info@premieraudit.nnov.ru

Свидетельство о государственной регистрации № 3192 от 01.04.98г. выдано Нижегородской регистрационной палатой Администрации города Нижнего Новгорода;

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным № 1025203737745 выдано Межрайонной инспекцией МНС России по Советскому району г. Н.Новгорода 25 ноября 2002 года (серия 52 № 001301687.);

Аудитор является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации "Содружество", ОРНЗ о внесении сведений в Реестр 12006058421.

2. ДИНАМИКА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД

В 2025г. Ассоциация «Профессиональный альянс проектировщиков» в соответствии с Уставом Ассоциации занималась контролем за соблюдением членами Ассоциации требований стандартов и правил предпринимательской и профессиональной деятельности, законодательства Российской Федерации о градостроительной деятельности, внутренних документов Ассоциации, контролем за соответствием указанным требованиям лиц, подавших заявления о приеме в члены Ассоциации, оказанием информационной, технической и правовой поддержки деятельности членов Ассоциации.

Среднесписочная численность в 2025 году по сравнению с 2024 годом не изменилась и составила 1 человек.

Основные показатели деятельности Ассоциации

Членские и вступительные взносы, полученные от членов Ассоциации в 2025г. на ведение уставной деятельности, и их использование по данным бухгалтерской отчетности Ассоциации представлено в таблице 1:

Таблица 1

Источник целевого финансирования	Остаток на 01.01.25 г., тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Использовано, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2025г., тыс. руб.	
				Сумма	% в общей сумме
1	2	3	4	5	6
Членские и вступительные взносы	(423)	10 120	(9 515)	182	100%
Прочие поступления	-	38	(38)	-	-
Всего	(423)	10 158	(9 553)	182	100%

Использование поступивших средств утверждается в смете Общим собранием Ассоциации. Процент поступления денежных средств от запланированного сметой 80,16%; процент расходования денежных средств от запланированного сметой – 78,12%

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Ассоциации за 2025г. составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность», Федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Ассоциации утверждена Приказом директора № УчП-2025 от 28.12.2024г. «Об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета Ассоциации «Профессиональный альянс проектировщиков» на 2025 г.

Союз не составляет «Отчет об изменениях капитала» (код по ОКУД 0710004).

Иных существенных изменений Учетной политики в течение 2025 года не происходило и корректировки отчетности предыдущего периода отсутствуют.

В связи с введением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с 01.01.2025 года и ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" с 01.04.2025 года существенных изменений Учетной политики с 2025 года нет.

3.2. Основные средства

Ассоциация применяет ФСБУ 6/2020, начиная с отчетного периода 2022г. Ассоциация осуществляет переход на ФСБУ 6/2020 в соответствии с п. 49, на основании которого не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. Корректировка балансовой стоимости основных средств на начало периода не производилась в связи с отсутствием основных средств.

Основание: пункт 49 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств»

Учет арендованных основных средств

Ассоциация относит арендные платежи по краткосрочным договорам аренды на расходы равномерно на протяжении срока аренды (согласно условиям заключенных договоров аренды). Основные средства, полученные в аренду по краткосрочным договорам, учитываются в количественном выражении на забалансовом счете 001.

Лимит стоимости основных средств

Ассоциация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам

основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100000 (ста тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

При приобретении объектов основных средств их стоимость относится за счет целевых источников. Одновременно формируется бухгалтерская запись по формированию Фонда недвижимости и особо ценного движимого имущества на счете 83. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств»

Амортизация и износ основных средств

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Амортизация начисляется линейным способом, ежемесячно. Ассоциация признает на начало отчетного периода 2022 года накопленную амортизацию, определяя ее в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из первоначальной стоимости, признанной до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. При этом другие составляющие балансовой стоимости основных средств не пересчитываются, сравнительные показатели за период, предшествующий отчетному, также не пересчитываются. Накопленный за балансом износ основных средств списывается.

Амортизация ежемесячно начисляется за счет Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества проводкой Дт 83 Кт 02.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если не ожидается поступление от выбытия объекта основных средств в конце срока полезного использования.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств»

Срок полезного использования основных средств

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Основание: пункт 9 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств»

Учет объектов недвижимости, на которые не зарегистрировано право собственности

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию, и фактически эксплуатируемые, учитываются в качестве основных средств с момента подачи документов на государственную регистрацию.

Переоценка основных средств

В 2025 году основные средства переоцениваться не будут.

Основание: пункты 13,14 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств»

Ремонт основных средств

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Ассоциации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных

средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев

Основание: пункты 10 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств»

3.3. Запасы

В состав запасов входят материалы.

Единица учета материалов

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Оценка материалов

Материалы учитываются по фактическим ценам.

Основание: пункт 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Списание материалов

Для оценки всех материалов при их передаче в использование по смете или на иные цели используется один и тот же способ – по средней себестоимости

Основание: пункт 37 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

3.4. Доходы и расходы

Учет доходов

Классификация доходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы в виде процентов, начисляемых банком на остаток денежных средств на расчетном счете. Иную коммерческую деятельность Ассоциация не ведет. Учет целевых взносов на осуществление уставной деятельности Ассоциации ведется на счете «Целевое финансирование» на открываемых к данному счету субконто по каждому направлению взносов. Средства целевого назначения учитываются по кредиту счета «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», на котором ведется аналитический учет по каждому члену Ассоциации и направлению взносов.

Учет расходов

Расходы будущих периодов

Ассоциация признает расходами будущих периодов и учитывает расходы по лицензионным и сублицензионным договорам. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Порядок признания доходов и расходов

Расходы по уставной деятельности Ассоциации учитываются на счете «Общехозяйственные расходы по уставной и некоммерческой деятельности, подлежащие и подлежащие распределению».

Прочие доходы составляют проценты банка за пользование денежными средствами.

Добровольные взносы на развитие уставной деятельности, полученные от не членов Ассоциации, учитываются на «Расчетах с покупателями и заказчиками» и «Целевом финансировании»

3.5. Денежные средства

Ассоциация относит к денежным эквивалентам: открытые в кредитных организациях депозиты до востребования; векселя Сбербанка России, используемые организациями при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

3.5.1. Финансовые вложения

В Ассоциации к финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

3.6. Резервы

Резервы под обесценение материальных ценностей

Резерв под снижение стоимости материалов не создавался в текущем периоде, признаки обесценения запасов не выявлены.

Резерв по сомнительным долгам

Анализ дебиторской задолженности по уплате взносов с истекшим сроком исковой давности или нереальной к взысканию по другим основаниям проводится Ассоциацией по состоянию на конец каждого отчетного периода, нереальная задолженность списывается.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими лицами не создавался в текущем периоде, на 31.12.2025г. данные для создания резерва при инвентаризации не выявлены.

Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов по иным основаниям не создавались в текущем периоде.

3.7. Кредиты и займы полученные

Учет кредитов и займов

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Основание: пункт 8 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам»

Учет причитающихся процентов

Начисленные проценты отражаются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Основание: пункт 15 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам»

3.7.1. Оценочные обязательства

В 2025г. численность работников составляла 1 человек, полагающиеся дни отпуска предоставлены полностью. Резерв на оплату отпусков не создавался.

3.8 Налоги

Правила ведения налогового учета, определенные в учетной политике для целей налогообложения, остаются неизменными в течение всего налогового периода. Исключением могут быть лишь те ситуации, когда внесение изменений в порядок ведения налогового учета допускается Налоговым кодексом РФ. Любые изменения и дополнения в настоящую учетную политику вносятся приказом по Ассоциации и доводятся до всех подразделений Ассоциации, задействованных в формировании налогового учета.

Ассоциация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы»

Порядок ведения налогового учета

Регистры налогового учета

Налоговый учет ведется на основе бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ

3.9. Изменения порядка отражения в бухгалтерской отчетности отдельных операций в 2025 г.

Существенные изменения в учетную политику Ассоциации на 2025 год не вносились.

Применение с 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации за 2025 год.

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о целевом использовании средств, отчете о движении денежных средств приведены в соответствие с ФСБУ 4/2023.

4.1. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса

В данном разделе приводятся показатели, требующие обособленного отражения исходя из критерия существенности 5% от валюты баланса, а также информация, необходимая для получения полной и объективной картины о финансовом положении Ассоциации, которые не были раскрыты в формах бухгалтерской отчетности и предыдущих разделах настоящих пояснений.

4.1.1 Запасы

Запасы											
Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период			изменения видов запасов		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	22	(22)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	70	(70)	-	-	X	X	-	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	22	(22)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	70	(70)	-	-	-	-	-	-

4.1.2 Дебиторская задолженность и обязательства

Дебиторская задолженность												
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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	30 170	-	1 077	-	(1 111)	(19)	-	-	-	30 117	
	За 2024 г.	29 883	-	1 596	-	(1 279)	(30)	-	-	-	30 170	
в том числе:												
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	144	-	20	-	(121)	-	-	-	-	43	
	За 2024 г.	14	-	133	-	(3)	-	-	-	-	144	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (взносы членов Ассоциации)	За 2025 г.	1 276	-	964	-	(990)	(19)	-	-	-	1 231	
	За 2024 г.	1 119	-	1 463	-	(1 276)	(30)	-	-	-	1 276	
Средства в кредитной организации, признанной банкротом (в балансе в составе строки "Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками")	За 2025 г.	28 750	-	-	-	-	-	-	-	-	28 750	
	За 2024 г.	28 750	-	-	-	-	-	-	-	-	28 750	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	93	-	-	-	-	-	-	93	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	30 170	-	1 077	-	(1 111)	(19)	-	X	-	30 117	
	За 2024 г.	29 883	-	1 596	-	(1 279)	(30)	-	X	-	30 170	

Обязательства									
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.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 625	2 264	-	(2 605)	-	-	-	2 284
	За 2024 г.	2 536	7 499	-	(7 410)	-	-	-	2 625
в том числе:									
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (взносы членов Ассоциации)	За 2025 г.	2 423	2 171	-	(2 423)	-	-	-	2 171
	За 2024 г.	2 473	7 167	-	(7 217)	-	-	-	2 423
Краткосрочные займы	За 2025 г.	20	-	-	-	-	-	-	20
	За 2024 г.	20	150	-	(150)	-	-	-	20
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	182	-	-	(182)	-	-	-	-
	За 2024 г.	43	182	-	(43)	-	-	-	182
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	93	-	-	-	-	-	93
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2 625	2 264	-	(2 605)	-	X	-	2 284
	За 2024 г.	2 536	7 499	-	(7 410)	-	X	-	2 625

4.1.3 Целевое финансирование

Компенсационный фонд Ассоциации

Компенсационный фонд Ассоциации, сформированный в соответствии с законодательством о градостроительной деятельности, действовавшим до 04.07.2016 г., размещен на депозитных счетах в кредитных организациях:

Информация о размещении средств компенсационного фонда на 31.12.2025г.		
Наименование кредитной организации, лицензия Банка России	Сумма, руб.	Примечание
Московский филиал ЗАО коммерческий банк "Мираф-Банк"; Лицензия № 2244 от 27.08.2015 г.	26 400 000,00р.	Отозвана лицензия 21.01.2016г., признан банкротом 24.02.2016г (дело №А46-1008/16). Исполнительным органом Ассоциации предприняты все предусмотренные Законодательством РФ действия для возврата размещенных на депозитном счете средств. Ассоциация включена в реестр кредиторов..
Коммерческий банк "МИКО-БАНК"(ООО); Лицензия № 3195 от 21.01.2003 г.	2 350 000,00р.	Отозвана лицензия 17.03.2016г., признан банкротом 20.05.2016г (дело №А40-81262/16-101-60). Исполнительным органом Ассоциации предприняты все предусмотренные Законодательством РФ действия для возврата размещенных на депозитном счете средств. Ассоциация включена в реестр кредиторов..

В соответствии со статьями 55.16 и 55.16-1 Градостроительного кодекса Российской Федерации в редакции, вступившей в силу с 04.07.2016 г., Ассоциацией сформированы компенсационные фонды возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств. Информация о них по состоянию на 31.12.2025г. приведена в таблице ниже:

Наименование кредитной организации, лицензия Банка России	Сумма, руб	Примечание
<i>Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) Лицензия № 1000 от 08.07.2015г.</i>	<i>0,00 руб.</i>	<i>Специальный банковский счет для размещения средств, являющихся компенсационным фондом возмещения вреда</i>
<i>Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) Лицензия № 1000 от 08.07.2015г.</i>	<i>0,00 руб.</i>	<i>Специальный банковский счет для размещения средств, являющихся компенсационным фондом обеспечения договорных обязательств</i>
<i>Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" Лицензия № 963 от 05.12.2014г.</i>	<i>44 763 143,82 руб.</i>	<i>Специальный банковский счет для размещения средств, являющихся компенсационным фондом возмещения вреда</i>
<i>Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" Лицензия № 963 от 05.12.2014г.</i>	<i>28 950 000,00 руб.</i>	<i>Специальный банковский счет для размещения средств, являющихся компенсационным фондом обеспечения договорных обязательств</i>

4.2. Пояснения к отдельным статьям отчета о целевом использовании средств

Целевые средства

В соответствии с законодательством Российской Федерации и уставными документами Ассоциации «Профессиональный альянс проектировщиков» члены Ассоциации обязаны заплатить взнос в компенсационный фонд, вступительный взнос, оплачивать регулярные членские взносы.

Коммерческую деятельность Ассоциация не ведет. Проценты, полученные от размещения денежных средств на депозитных счетах в рублях и валюте, положительные курсовые разницы при изменении курса и т.п. учитываются в бухгалтерском учете как прочие доходы и расходы, связанные с получением этих доходов, на балансовом «Прочие доходы и расходы». Проценты, полученные от размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда, увеличивают данный компенсационный фонд Ассоциации. Уплата налога в связи с применением Ассоциацией упрощенной системы налогообложения, исчисленного с дохода, полученного от размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда в кредитных организациях, уплачивается за счет полученного дохода (п.п.4.1 п.4 ст.55.16 Градостроительного кодекса Российской Федерации от 29.12.2004, N 190-ФЗ)

Учет взносов на осуществление уставной деятельности Ассоциации ведется на счете «Целевое финансирование» на открываемых к данному счету субконто: компенсационные взносы по субконто "компенсационный взнос", членские и вступительные взносы – по субконто "членские взносы". Взносы учитываются по кредиту счета «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом "Начисление средств целевого финансирования в рублях", аналитический учет ведется по каждому члену Союза и виду взноса.

Расходы по уставной деятельности Ассоциации учитываются на счете «Общехозяйственные расходы по уставной деятельности»

Расшифровка доходов-расходов Ассоциации в сравнении с 2024г. с указанием соответствующей строки в форме "Отчет о целевом использовании средств" бухгалтерской отчетности за 2025г. приведена в таблице ниже:

Таблица
(в тыс. руб.)

№ п/п	Наименование доходов и расходов	№ строки в Форме	2024 год	2025 год	Увеличение (+), уменьшение (-).
1	2	3	4	5	6
1	Вступительные взносы	6210	50	15	-35
2	Взносы в компенсационный фонд	6210	4 500	1 850	-2 650
3	Членские взносы	6215	10 456	10 105	-351
4	Прочие поступления	6250	5 639	4 293	-1 346
	Итого взносов		20 645	16 263	-4 382
1	Расходы на оплату труда и отчисления в виде страховых взносов с оплаты труда	6321	3 167	3 251	84
2	Оплата пособий по временной нетрудоспособности	6322	15	0	-15
3	Командировочные расходы	6323	0	0	0
4	Аренда помещения	6324	1 044	1 044	0
5	Ремонт офиса	6325	0	0	0
6	Расходы на работу в регионах	6326	50		-50
7	Оплата услуг привлеченных специалистов	6326	3 400	2 900	-500
8	Юридические услуги	6326	0	0	0
9	Прочие расходы (хозяйственные расходы, канцелярские товары и т.п.)	6326	122	33	-89
10	Приобретение вычислительной и прочей офисной техники	6330	0	0	0
11	Приобретение мебели	6330	0	0	0
12	Взносы в ассоциации, объединения	6350	1 124	1 160	36
13	Аудит и бухгалтерское сопровождение	6350	1 185	1 105	-80
14	Налоги, госпошлины	6350	169	130	-39
15	Неисключительные права на программное обеспечение	6350	257	11	-246
16	Услуги банков	6350	25	48	23
	Итого расходов		10 558	9 682	-876

5. Специальные пояснения

5.1 События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности события, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Ассоциации, не происходили.

5.2 Условные факты хозяйственной деятельности

Ассоциация выступала истцом по взысканию задолженности по членским взносам в делах, находящихся в производстве Арбитражного суда г. Москвы:

Данные о дебиторе		Работа по взысканию		
Данные о дебиторе	ИНН	Номер дела	Состояние дела	Номер ИП
ООО «ОРТСтрой»	7723896751	A40-47625/2023	Направлено в АС 09.03.2023 г. Удовлетворено	№ 579132/23/77056-ИП от 22.08.2023 (направлено заявление о возврате ИП 26.04.2024)
ООО «ПЦЭСТ»	7719180997	A40-100037/2024	Направлено в АС 27.04.2024г. (Почтой РФ). Удовлетворено 08.07.2024г.	№ 404393/24/77022-ИП от 21.11.2024
ООО «ТЕМПУС Проект»	9909443310	A40-306905/2023	Направлено в АС 26.12.2023г. (Почтой РФ). Удовлетворено	Писали заявление о внесении изменений в октябре 2024.
ООО «01 ГРУПП»	7727398122	A40-301638/2023	Направлено в АС 20.12.2023г. (Почтой РФ). Удовлетворено.	Направлен в ФССП 02.10.2024 Нет ИП 28.01.2025 Направлен запрос о ходе ИП через сайт 07.03.25
АНО «УГМ-С»	7716245861	A40-303428/2023	Направлено в АС 21.12.2023г. (Почтой РФ). Удовлетворено	№ 292442/24/77029-ИП от 17.06.2024
ООО «РегионКомСервис» (Конкурсное производство)		A72-10706/2024	Решение о введении КП от 01.08.2025 г.	
ООО «ТЭПЛА»	7720824847	A40-272513/2024	Направлено в АС 11.11.2024г. (Почтой РФ). Удовлетворено	№ 151824/25/77021-ИП от 07.04.2025
ООО «БиСиДи Уникальные фасады» (Наблюдение)	7724426854	A40-165391/24	Определение о введении наблюдения от 12.08.2025 г.	
ПАО МЭСС (Наблюдение)	7705654189	A40-191027/2025	Определение о введении наблюдения от 22.10.2025	
ИП Марчук А.П.	504709369600		Ответчику направлено исковое заявление от 03.02.2026. Платит по 10 000 в месяц по гарантийному письму	
ООО СМК КИНС	7708748519		Ответчику направлено исковое заявление от 03.02.2026.	
ООО "Центр новых проектов"	5007100878	A40-51970/26	Направлено в АС 11.11.2024г. (Почтой РФ).	

У Ассоциации отсутствует информация об условных фактах хозяйственной деятельности, таких как:

- незавершенных судебных разбирательствах, в которых Ассоциация выступает ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды
- неразрешенных на отчетную дату разногласиях с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет
- выданных до отчетной даты гарантий, поручительствах и другие видах обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили
- учтенных до отчетной даты векселях, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты
- каких-либо осуществленных до отчетной даты действиях других организаций или лиц, в результате которых Ассоциация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства
- обязательствах в отношении охраны окружающей среды и других аналогичных.

5.3. Информация о связанных сторонах

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Размер краткосрочных вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Ассоциации за 2025 год, включая оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные страховые взносы, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала, составил 3768 тысяч рублей (в 2024 году –4157 тысяч рублей). Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

5.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Ассоциация подвергается влиянию различных внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Ассоциации.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Ассоциацией предпринимаются меры, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности Ассоциации могут быть объединены в следующие группы: финансовые риски, репутационные риски.

Финансовые риски

- Ассоциация не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный) и риску ликвидности.
- Активы и обязательства Ассоциации имеют фиксированные ставки процента. Риск изменения процентной ставки связан только с изменением ключевой ставки Центрального Банка РФ.

- Ассоциация осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности членов СРО и контрагентов.
- Риск ликвидности связан с возможностями Ассоциации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства, а именно кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Ассоциация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала.

Репутационные риски.

- Репутационный риск – риск, возникающий вследствие негативного восприятия Ассоциации контрагентами, в том числе членами Ассоциации, который может повлиять на способность Ассоциации поддерживать существующие или устанавливать новые деловые отношения, привлекать новых членов. Этот риск может привести к повышению кредитных рисков, а также рисков ликвидности, каждый из которых, в свою очередь, может негативно сказаться на ликвидности Ассоциации. Для предотвращения репутационного риска Ассоциация принимает следующие меры:
 - изучение деловой репутации контрагентов
 - принятие на работу квалифицированных сотрудников
 - разработка процедуры внутреннего контроля

5.5. Непрерывность и прекращение деятельности

Влияние комплекса факторов экономического и иного характера, в частности, – ограничения, введенные в отношении Российской Федерации отдельными государствами, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не оказали значительного влияния на деятельность Ассоциации. В настоящее время руководством проводится анализ воздействия данных событий на финансовое положение Ассоциации и предпринимаются меры по предупреждению их негативного влияния. Финансово-хозяйственная деятельность Ассоциации за 2025 год не признается прекращенной и не предполагается ее прекращение ни по одному из видов деятельности.

Директор _____ Даняева Д.Н.

16 марта 2026г.