

СРО Союз «Проектные организации Урала»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025 год

Саморегулируемая организация Союз «Проектные организации Урала», далее именуемая Союз, является некоммерческой организацией, имеющей статус саморегулируемой организации, основанной на членстве индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, осуществляющих свою деятельность в области архитектурно-строительного проектирования.

Дата государственной регистрации: 30.04.2009 г.

ОГРН № 1095900001196

ИНН 5904207520

Юридический адрес: 614068, г. Пермь, ул. Петропавловская, д.123.

Форма собственности – частная.

Отчетная дата 31.12.2025 г.

Единица измерения тыс. руб.

1. Основной вид экономической деятельности Союза

В 2025 году Союз получал доходы по основной некоммерческой деятельности, ОКВЭД 71.12 61.

Доход по дополнительным видам деятельности: в 2025 году получены доходы в виде процентов от размещения денежных средств на расчетных и специальных счетах.

2. Учетная политика

2.1. Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета утверждена приказом №21 от 28 декабря 2024 г.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Союз квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Союз приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

В отчетности за 2025 год в Бухгалтерском балансе, Отчете о целевом использовании средств и Отчете о финансовых результатах строки сопутствующими показателями удалены, в остальных формах поставлены прочерки.

Показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности признается существенным, и отражается обособленно, если его значение составляет не менее 10 (десяти) процентов от итога данных по соответствующей статье бухгалтерской отчетности.

2.2. Союз ведет раздельный учет доходов и расходов по основной (некоммерческой) деятельности Союза и иной деятельности, приносящей доход, связанной с уставной деятельностью Союза.

В Союзе в качестве момента признания доходов и расходов определен метод начисления.

К доходам от некоммерческой деятельности относятся целевые поступления, предусмотренные Уставом Союза. Также Союз получает доходы от иной деятельности, направленной на достижение целей, поставленных при создании Союза.

Расходы в зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по основной (некоммерческой) деятельности Союза и расходы по иной деятельности Союза, приносящей доход.

Общехозяйственные расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по основной (некоммерческой) деятельности.

2.3. Учет расчетов по взносам членов Союза ведется на счете 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами в рублях» по видам взносов:

- вступительный взнос;
- членский взнос за год;
- взнос в компенсационный фонд возмещения вреда;
- взнос в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств.

Начисление ежегодных членских взносов для действующих членов Союза проводится по кредиту счета 86 в первый рабочий день календарного года. Размер ежегодных членских взносов утверждается Общим собранием членов Союза, и зависит от уровня ответственности в компенсационный фонд возмещения вреда.

Начисление взносов в компенсационный фонд возмещения вреда проводится по кредиту счета 82 на дату внесения информации в реестр членов Союза (при формировании компенсационного фонда возмещения вреда вновь вступивших членов Союза или увеличении уровня ответственности в компенсационный фонд возмещения вреда действующих членов Союза).

Начисление взносов в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств проводится по кредиту счета 82 на дату внесения информации в реестр членов Союза (при формировании компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств вновь вступивших членов Союза или при увеличении уровня ответственности в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств действующих членов Союза).

Доходы от размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств в течение года учитываются на счете 91. Полученные в течение отчетного года доходы от размещения (проценты) относятся на увеличение компенсационного фонда возмещения вреда и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств после утверждения годовой отчетности Союза.

2.4. Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей Союза (в том числе в деятельности, приносящей доход и осуществляемой в соответствии с действующим законодательством), для его управленческих нужд, стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 6/2020 «Основные средства»), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Союз проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

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 ежемесячно линейным способом.

2.5. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 «Запасы» не применяется. Расходы, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

2.6. На сумму просроченной задолженности ежегодно формируется резерв по сомнительным долгам. Сомнительной признается просроченная задолженность членов Союза, которая с большой долей вероятности не будет получена Союзом.

2.7. На 31 декабря текущего года формируется резерв на оплату отпусков работников Союза по результатам инвентаризации задолженности по отпускам перед работниками.

2.8. Для учета доходов от иной деятельности Союз применяет упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаются доходы.

2.9. Активы и обязательства Союза существуют обособленно от активов и обязательств собственников Союза и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

Принятая Союзом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики)

Факты хозяйственной деятельности Союза относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

3. Внеоборотные активы

По строке 1150 «Основные средства» отражена стоимость приобретенных основных средств: копир-принтер, доля в нежилом помещении стоимостью 2709 тыс. руб. (офис Союза), компьютер. Основные средства приобретены за счет средств целевого финансирования в соответствии с утвержденной сметой.

В бухгалтерском балансе за 2025 год произведен ретроспективный пересчет показателей отчетности за 2024 и 2023 год по строкам 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1250 «Денежные средства и эквиваленты».

В активе бухгалтерского баланса за 2024 год по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» на 31.12.2024 г. отражена сумма 154 266 тыс. руб. (в том числе средства компенсационного фонда возмещения вреда на специальном счете 42 123 тыс. руб., средства компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств на специальном счете 112 143 тыс. руб.), на 31.12.2023 г. – 152 467 тыс. руб. (в том числе средства компенсационного фонда возмещения вреда на специальном счете 41 247 тыс. руб., средства компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств на специальном счете 111 220 тыс. руб.).

В бухгалтерском балансе за 2025 год строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» отсутствует, т.к. пустые строки в отчетности отражению не подлежат. Средства компенсационного фонда возмещения вреда и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств, размещенные на специальных счетах, отражены по строке 1250 «Денежные средства и эквиваленты».

4. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности членов саморегулируемой организации отражена за минусом резерва по сомнительным долгам (на 31.12.2025 г. сумма резерва составила 546 тыс. руб., на 31.12.2024 г. - 522 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 371 тыс. руб.).

На 31.12.2025 г. задолженность по взносам в Союз без учета резерва по сомнительным долгам составляет 828 тыс. руб., на 31.12.2024 г. - 592 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 524 тыс. руб.

В 2025 г. списана безнадежная задолженность членов саморегулируемой организации в сумме 137 тыс. руб. за счет средств целевого финансирования, списание задолженности повлияло на бухгалтерскую отчетность за текущий период.

5. Денежные средства и эквиваленты

В активе бухгалтерского баланса за 2025 год произведен ретроспективный пересчет показателей отчетности за 2024 и 2023 год по строкам 1250 «Денежные средства и эквиваленты» и 1190 «Прочие внеоборотные активы».

В бухгалтерском балансе за 2024 год по строке 1250 были отражены остатки на расчетных счетах Союза, и не были отражены остатки средств на специальных счетах, где бессрочно размещены компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств. Остатки по специальным счетам в предыдущем отчетном периоде были отражены по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» (см.п.3).

Информация о движении денежных средств за 2024-2025 годы:

Показатель	Расчетные счета, тыс. руб.	Специальные счета, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
1. Остаток на начало 2024 года	2 288	152 467	154 756
2. Поступления за 2024 год, в т.ч.:	19 195	1 813	21 007
взносы	18 190	1 150	19 340
проценты	1 004	663	1 667
3. Расходы за 2024 год, в т.ч.:	18 359	14	18 374
зарплата	10 051		10 051
налоги и сборы	4 901	14	4 915
поставщики	1 465		1 465
прочие	1 943		1 943
4. Остаток на начало 2025 года	3 124	154 266	157 389
5. Поступления за 2025 год, в т.ч.:	17 753	7 335	25 088
взносы	16 618	6 552	23 170
проценты	1 135	783	1 918
6. Расходы за 2025 год, в т.ч.:	18 375	25	18 401
зарплата	10 138		10 138
налоги и сборы	4 865	25	4 890
поставщики	1 218		1 218
прочие	2 154		2 154
7. Остаток на конец 2025 года	2 501	161 576	164 077

В прочих расходах денежных средств отражены суммы взносов в НОПРИЗ, перечисление подотчетных сумм (командировочные расходы).

6. Капитал

Доходы от иной деятельности Союза (на 31.12.2025 г. в сумме 967 тыс. руб.) после утверждения годовой бухгалтерской отчетности общим собранием членов Союза будут отнесены на увеличение средств компенсационного фонда возмещения вреда и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств (в части процентов, полученных по специальным счетам, где размещены средства компенсационного фонда возмещения вреда и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств) и на увеличение средств целевого финансирования

Компенсационный фонд возмещения вреда на 31.12.2023 г. составил 41 023 тыс. руб., за 2024 год был увеличен за счет взносов членов Союза в сумме 700 тыс. руб., распределения

доходов (процентов) за 2023 г. в сумме 174 тыс. руб.; на 31.12.2024 г. составил 41 897 тыс. руб., за 2025 год был увеличен за счет взносов членов Союза в сумме 2050 тыс. руб., распределения доходов (процентов) за 2024 г. в сумме 174 тыс. руб.; компенсационный фонд возмещения вреда на 31.12.2025 г. составил 44 123 тыс. руб.

Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств на 31.12.2023 г. составил 110 187 тыс. руб., за 2024 год был увеличен за счет взносов членов Союза в сумме 450 тыс. руб., распределения доходов (процентов) за 2023 г. в сумме 476 тыс. руб.; на 31.12.2024 г. составил 111 113 тыс. руб., за 2025 год был увеличен за счет взносов членов Союза в сумме 4502 тыс. руб., распределения доходов (процентов) за 2024 г. в сумме 471 тыс. руб.; компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств на 31.12.2025 г. составил 116 086 тыс. руб.

Итог по разделу «Целевое финансирование» не соответствует остатку средств целевого финансирования в Отчете о целевом использовании средств на сумму остатка фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества (строка 1360 бухгалтерского баланса). Поскольку данный фонд был сформирован в предыдущие периоды при приобретении основных средств, его величина уменьшается путем амортизации основных средств, и не включается в остаток средств целевого финансирования в Отчете о целевом использовании средств.

7. Иная информация

7.1. Общая информация о Союзе.

Генеральный директор Терентьев Константин Викторович, назначен решением внеочередного общего собрания (Протокол № 2 от 16.07.2019 г.) на неопределенный срок.

Постоянно действующий коллегиальный орган управления Союза - Совет СРО Союза «Проектные организации Урала» (Совет Союза). Количественный состав Совета Союза - 5 (пять) членов. Председатель Совета Союза - Моховиков Максим Владимирович. Члены Совета Союза - Галкина Людмила Васильевна, Мамонов Олег Викторович, Плюсина Любовь Михайловна, Харьковская Наталия Леонидовна.

Союз не имеет обособленных подразделений.

Источниками формирования имущества Союза являются вступительные и регулярные (членские) взносы членов, а также прочие доходы (проценты по денежным средствам, размещенным на счетах в банках).

Размеры вступительных и регулярных (членских) взносов определены Общим собранием членов Союза.

7.2. Информация о связанных сторонах:

- совместное использование имущества с СРО Союзом «Строители Урала» на сумму 73 тыс. руб. в 2025 г.;

- вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2025 г. по трудовому договору, составило 2476 тыс. руб., начисленная на него сумма страховых взносов - 743 тыс. руб. Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2024 г. по трудовому договору, составило 2470 тыс. руб., начисленная на него сумма страховых взносов - 705 тыс. руб. Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2023 г. по трудовому договору, составило 2293 тыс. руб., начисленная на него сумма страховых взносов - 632 тыс. руб.

7.3. Риски.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности (репутационные, финансовые, правовые, региональные риски), которым подвержена организация, отсутствуют.

Генеральный директор



К.В. Терентьев

«16» февраля 2026 г.