

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Паи	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Средства в доверительном управлении	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	25 300	-	256 700	(254 500)	-	-	-	-	27 500	-
	3а 2024 г.	20 500	-	226 430	(221 630)	-	-	-	-	25 300	-
в том числе: Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	3а 2025 г.	25 300	-	256 700	(254 500)	-	-	-	-	27 500	-
	3а 2024 г.	20 500	-	226 430	(221 630)	-	-	-	-	25 300	-
Депозитные счета (в валюте)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	25 300	-	256 700	(254 500)	-	-	-	-	27 500	-
	3а 2024 г.	20 500	-	226 430	(221 630)	-	-	-	-	25 300	-

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		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	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	-	215	(215)	-	-	X	X	1	-
	3а 2024 г.	1	-	81	(81)	-	-	X	X	1	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	1	-	215	(215)	-	-	-	-	1	-
	3а 2024 г.	1	-	81	(81)	-	-	-	-	1	-
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.	349	-	6 899	-	(6 904)	-	-	-	344	-
	3а 2024 г.	227	-	5 933	-	(5 811)	-	-	-	349	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	86	-	727	-	(797)	-	-	-	16	-
	3а 2024 г.	220	-	823	-	(957)	-	-	-	86	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1	-	1 255	-	(1 252)	-	-	-	4	-
	3а 2024 г.	7	-	1 249	-	(1 255)	-	-	-	1	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.	262	-	4 611	-	(4 551)	-	-	-	322	-
	3а 2024 г.	-	-	3 861	-	(3 599)	-	-	-	262	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	306	-	(304)	-	-	-	2	-
	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	349	-	6 899	-	(6 904)	-	-	X	344	-
	3а 2024 г.	227	-	5 933	-	(5 811)	-	-	X	349	-

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	-	-	-	-	-	-

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	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 по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	301	3 198	-	(3 145)	-	-	354
	3а 2024 г.	91	2 785	-	(2 575)	-	-	301
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1	12	-	(12)	-	-	1
	3а 2024 г.	1	12	-	(12)	-	-	1
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	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.	75	77	-	(152)	-	-	-
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.	38	142	-	(149)	-	-	31
	3а 2024 г.	15	125	-	(102)	-	-	38
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	262	3 044	-	(2 984)	-	-	322
	3а 2024 г.	-	2 571	-	(2 309)	-	-	262
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.	301	3 198	-	(3 145)	-	X	354
	3а 2024 г.	91	2 785	-	(2 575)	-	X	301

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	-	-	-

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	За 2025 г.	-	1 062	1 062	-	-
	За 2024 г.	-	921	921	-	-
в том числе: Резерв на оплату отпусков	За 2025 г.	-	1 062	1 062	-	-
	За 2024 г.	-	921	921	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	215	81
Затраты на оплату труда	10 652	8 945
Отчисления на социальные нужды	3 066	2 546
Амортизация	-	-
Прочие затраты	2 534	3 268
Итого по элементам	16 466	14 840
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(16 466)	(14 840)
Итого расходы по обычным видам деятельности	-	-

Пояснения

Саморегулируемой организации - Союза

«Межрегиональное объединение архитектурно-проектных предприятий малого и среднего предпринимательства - ОПОРА»

к бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Общие сведения об организации.
 - 1.1 Описание организации.
 - 1.2 Органы управления организации.
2. Информация об учетной политике.
3. Раскрытие существенных показателей
 - 3.1 Пояснения к бухгалтерскому балансу.
 - 3.2 Пояснения к отчету о прибылях и убытках.
 - 3.3 Пояснения к отчету о целевом использовании полученных средств.
4. Полученный доход.
5. Налог по УСН.
6. Связанные стороны.
7. Условные активы и обязательства.
8. События, произошедшие после отчетной даты.

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании полученных средств являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности СРО «ОПОРА» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2025 года.

1. Общие сведения об организации

1.1 Описание организации

Организация зарегистрирована 19.02.2009 года. Основной регистрационный номер -1095000000776. Полное наименование организации - Саморегулируемая организация - Союз «Межрегиональное объединение архитектурно-проектных предприятий малого и среднего предпринимательства - ОПОРА», сокращенное наименование организации - СРО «ОПОРА».

СРО «ОПОРА» образована на принципах добровольного объединения его членов в целях регулирования и контроля архитектурно – проектной и строительной деятельности, установления правил членства, соблюдения норм профессиональной этики, установления правил ведения архитектурно – проектной и строительной деятельности, проведения единой политики по защите интересов субъектов предпринимательской и профессиональной деятельности, усиления их ответственности перед потребителями производимых товаров (работ, услуг), координации и развития на территории Российской Федерации и за ее пределами совместной деятельности в интересах российского общества. Организация создана и действует на основе

Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона «О некоммерческих организациях» и других нормативно-правовых актов Российской Федерации.

СРО «ОПОРА» основана для осуществления деятельности, согласно Уставу, не имеющей задачи извлечение прибыли в качестве основной своей цели и не распределяющей полученную прибыль между членами.

Источниками формирования имущества организации являются вступительные и членские взносы, взносы в компенсационный фонд, доходы, полученные от размещения денежных средств на банковских депозитах.

Юридический и фактический адрес: 141100, Московская область, г. Щелково, пл. Ленина, д.5, этаж 5, комната 501/1.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Обособленных подразделений организация не имеет.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 4 человека.

1.2. Органы управления организации:

Высшим органом управления является Общее собрание членов Союза.

Коллегиальным органом управления является Совет Союза.

Исполнительным органом управления является Директор Союза.

Состав Совета Союза:

- - Председатель:
Самохвалов Сергей Валентинович

- - Члены Совета Союза:
Тарасова Валентина Егоровна

Цымбаленко Нина Викторовна

- Директор:
Новохатский Алексей Анатольевич

Количество членов Партнерства по состоянию на 31 декабря 2025г. года составило 152 организации.

2. Информация об основных элементах учетной политики организации.

Учетная политика организации сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н.

Основа представления информации

Бухгалтерский учет велся в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующей Учетной политикой в целях бухгалтерского учета на 2025 год. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с указанными Законом и Положениями ПБУ (ФСБУ), учетной политикой организации.

Определение существенности ошибки

Согласно п.3 ПБУ 22/2010г. «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 №63н, ошибка признается существенной, если в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период она может повлиять на экономические решения пользователей о финансовом положении и финансовых результатах деятельности организации, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенность выявленной ошибки определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. При этом принимается во внимание влияние ошибки на все показатели, представленные в бухгалтерской отчетности за период, в котором были выявлены ошибки, в том числе показатели отчетного года и сравнительные показатели всех представленных в этой отчетности предыдущих периодов.

Учет нематериальных активов

Некоммерческая организация при решении всех вопросов, связанных с учетом нематериальных активов, руководствуется правилами, содержащимися в ФСБУ 14/2022 утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 N 86н.

Наша организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА и стоимостью ниже 100 тыс. рублей.

Нематериальные активы классифицируются по следующим видам и группам:

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей;

- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- лицензии и разрешения.

Нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости по всем видам и группам.

Амортизация начисляется с даты признания в бухгалтерском учете нематериального актива по дату его выбытия. Амортизация за неполный месяц рассчитывается пропорционально количеству дней эксплуатации.

Амортизация начисляется линейным методом ежемесячно.

Элементы амортизации нематериальных активов проверяются нашей организацией на соответствие условиям их использования на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.
- Объекты учета в виде нематериальных активов в 2025 году у организации отсутствовали.

Основные средства

Учет основных средств (ОС) велся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками (п.4 ФСБУ 6/2020):

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) предназначен для достижения целей, определённых уставом организации.

Лимит стоимости основных средств установлен 100 000 (сто тысяч) рублей. Организация принимает решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже лимита (100 000 рублей) с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленного организацией.

Несущественной признается информация, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в отчетности не зависят решения пользователей этой отчетности. Существенность определяют на основе информации обо всех фактах хозяйственной жизни.

Существенность определяют на основе информации, взятой из всех форм бухгалтерской отчетности.

Несущественные объекты, независимо от срока использования – это материалы и малоценные основные средства, которые списываются на расходы в момент приобретения.

Новый объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта. Амортизация начисляется ежемесячно. Амортизация начисляется вне зависимости от фактического использования основного средства, в том числе при длительных простоях или консервации.

Объекты учета в виде основных средств у организации в 2025 году отсутствовали.

Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов осуществлялся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, большая часть офисной техники, канцелярские принадлежности, различный хозяйственный инвентарь, предметы, обеспечивающие нормальные условия труда на рабочем месте, а также предметы для создания санитарно-бытовых условий для отдыха и питания сотрудников в течение рабочего дня.

Запасы со сроком использования больше 12 месяцев и стоимостью больше лимита (100 000 рублей) включаются в состав ОС, стоимостью менее лимита до 100 000 руб. с длительным сроком службы относятся к малоценным МПЗ.

Для обособленного учета малоценного оборудования и запасов (объектов, признанных незначительными в бухгалтерском учете) в План счетов «1С:Бухгалтерия 8» используется счет 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» и субсчета:

- 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов» (активный счет). На этом счете отражается вся информация по поступившему малоценному объекту – количество, бухгалтерская и налоговая стоимость;
- 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов» (пассивный счет). На этом счете отражаются расходы на малоценные объекты, при этом количественный учет отсутствует.

В целях обеспечения наличия и сохранности этих объектов в организации организован надлежащий контроль за их движением.

Материально-производственные запасы, срок эксплуатации которых составляет год и более, учитываются на забалансовом счете «МЦ» - материальные ценности в эксплуатации.

Определение фактической себестоимости материально-производственных запасов, списываемых при эксплуатации, осуществляется по себестоимости каждой единицы.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществлялся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

В качестве финансовых вложений в 2023г. и 2024г. были ошибочно отражены компенсационные фонды, расположенные на специальных счетах. Это техническая ошибка, которая не требует корректировки суммовых показателей. Регламентирует исправление ошибок ПБУ 22/2010, пп.10, 15), поэтому сведения об ошибке отражаются в пояснительной записке.

Отчетность была утверждена с некорректными показателями по строкам, в утвержденную отчетность не вносятся изменения. Утвержденная бухгалтерская отчетность не пересматривается и повторно никому из пользователей не представляется.

В строке «Финансовые вложения» бухгалтерской отчетности за 2025г. отражены денежные средства (вступительные и членские взносы), размещенные на депозитных счетах.

Учет денежных средств

Денежные средства включали в себя средства в кассе, на расчетных счетах организации в банках, которыми организация могла свободно распоряжаться.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Для целей бухгалтерского учета организация классифицировало расчеты с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами. Основные расчеты с членами организации отражаются на бухгалтерском счете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Резерв по сомнительной задолженности создается по каждому долгу не ранее шести и не позднее трех месяцев до окончания срока исковой давности задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена и составляет не менее пяти процентов от общей суммы задолженности. Резерв сомнительных долгов формируется по итогам отчетного года.

Учет резервов и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете резервы и оценочные обязательства создаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

В бухгалтерском учете созданы следующие оценочные резервы - резерв на оплату отпусков ежемесячно. Ежемесячно начисляется резерв исходя из среднего заработка работника, умноженного на 2.33, плюс начисленные на эту сумму страховые взносы во внебюджетные фонды. На конец отчетного года резерв на оплату отпусков остатка не имеет.

Учет поступлений и расходов

Уведомление (напоминание) об оплате взносов (вступительных, членских и взносов в компенсационные фонды) выставляется в форме счета.

Учёт целевых взносов, поступающих от членов Союза на обеспечение текущей деятельности организации и для финансирования конкретных мероприятий, признаются в бухгалтерском учете на дату поступления денежных средств.

Начисление поступления вступительных и членских взносов отражается записью по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

Начисление поступления взносов в компенсационный фонд возмещения вреда - записью по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 82.02 «Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами».

Начисление поступления взносов в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств - записью по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 82.01 «Резервы, образованные в соответствии с законодательством».

Учет остатков целевых поступлений за предыдущие периоды, разделение учета текущих поступлений, поступлений за прошлые периоды и поступлений за будущий период отражаются в таблице:

Наименование Членов СРО	ИНН	Задолженность за предыдущие периоды	Членский взнос 2025г. (начислено)	Оплата взноса 2025г.в 2024 г.	Оплата взноса 2025г.в 2025 г.	Задолженность за 2025 г.	Общая зadолженность	Оплата взноса 2026г.в 2025 г.

Учёт расходов в соответствии с утвержденной сметой на содержание и ведение уставной деятельности, не связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, ведётся на счёте 26 «Общехозяйственные расходы» с распределением по статьям затрат. Расходы определяются по методу начисления. По окончании каждого месяца затраты списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Доход от размещения целевых средств СРО (вступительных, членских взносов, средств компенсационных фондов) на депозитных и специальных счетах отражается бухгалтерской проводкой: Д-т 91.09 «Прочие внереализационные доходы» К-т 99.01.1 «Прибыль от продаж».

3. Пояснения к годовой отчетности и способы представления информации в формах бухгалтерской отчетности.

Вся отчетность сформирована по правилам в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу, касающиеся существенных показателей.

Актив

3.1.1. Строка 1230 «Дебиторская задолженность» в размере 344 тыс.руб.:

- денежные средства, перечисленные в порядке предварительной оплаты (авансов) под оказание услуг – 16 тыс.руб.;
- денежные средства, уплаченные по единому налоговому счету в декабре 2025г. –322 тыс.руб.;
- расчеты с подотчетными лицами – 2 тыс.руб.;
- переплата денежных средств организации НОПРИЗ – 4 тыс.руб.

3.1.2. Строка 1240 «Финансовые вложения»:

Вступительные и членские взносы, размещенные на депозитном счете – 27500 тыс.руб.

3.1.3. Строка 1250 «Денежные средства» - 561 тыс. руб.:

- остаток денежных средств целевого финансирования, полученных на обеспечение уставной некоммерческой деятельности на расчетных счетах организации – 560 тыс.руб.

- денежные средства в кассе организации – 1 тыс.руб.

Пассив

3.1.4. Строка 1330 «Целевые средства» 28052 тыс.руб.-

остаток средств целевого финансирования, предназначенных для осуществления уставной некоммерческой деятельности, на конец отчетного периода.

1.5. Строка 1370 «Резервный и иные целевые фонды» 102066 тыс.руб.:

- Компенсационный фонд возмещения вреда 31127 тыс.руб.

- Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств 70939 тыс.руб.

Компенсационные фонды организации формируются в соответствии с Уставом организации и ст.55.16 Градостроительного кодекса.

Организация не вправе осуществлять предпринимательскую деятельность.

Доходы, полученные от возмездного оказания услуг по предоставлению информации, от оказания образовательных услуг, от продажи информационных материалов разрешены законодательством (Федеральный закон от 01.12.2007г № 315-ФЗ (ред.25.06.2012г.) «О саморегулируемых организациях»). Данные доходы, уменьшенные на величину расходов, понесенные в целях получения указанных доходов, учитываются в виде прочих доходов в бухгалтерском учете.

Некоммерческая организация, уставом которой предусмотрено осуществление приносящей доходы деятельности, должна иметь достаточное для осуществления заданной деятельности имущество рыночной стоимостью не менее минимального уставного капитала, предусмотренного для обществ с ограниченной ответственностью: с 2014 г. - 10 тыс.руб. (правило пункта 5 статьи 50 Гражданского Кодекса Российской Федерации). В организации создан фонд имущества для деятельности, приносящей доход на счете 86.02 «Фонд имущества для деятельности, приносящей доход».

3.1.6. Строке 1520 «Кредиторская задолженность» - 354 тыс.руб. задолженность организации:

- перед поставщиками и подрядчиками в размере - 1 тыс.руб.

- задолженность по налогам и сборам в размере:

налог по УСН за 4-ый квартал 2025г. - 31 тыс.руб.;

страховые взносы за декабрь 2025г. – 322 тыс.руб.

3.2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Организация находится на упрощенной системе налогообложения «Доходы» (6%).

Налогооблагаемая база возникает в качестве процентов, начисляемых банком на денежные средства, расположенные на депозитном счете.

Строка 2340 «Прочие доходы» 4744 тыс.руб. - проценты, начисляемые банком на денежные средства, расположенные на депозитном счете.

Строка 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения» - 4744 тыс.руб.;

Строка 2410 «Налог при упрощенной системе налогообложения» - 6% - 142 тыс.руб.;

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» - за 2025 год 4602 тыс.руб.

3.3. Пояснения к Отчету о целевом использовании средств

3.3.1. Строка 6100 «Остаток на начало отчетного года» - 25899 тыс.руб.

3.3.2. Группа статей «Поступило средств целевого финансирования»:

- строка 6215 «Членские взносы» - 14043 тыс. руб.;

- строка 6250 «Прочие» (полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах) - 4601 тыс.руб.

Строка 6200 «Всего поступило средств» - 18645 тыс. руб.

3.3.3. Группа статей «Использование средств целевого финансирования»:

-строка 6320 «Расходы на содержание аппарата управления» всего— 16212 тыс. руб.

в том числе:

а) -строка 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)» - 13718 тыс. руб.

Из них:

- зарплата- 10652 тыс. руб.;

- страховые взносы на заработную плату и взносы от несчастных случаев- 3066 тыс. руб;

б) – строка 6323 «Расходы на служебные командировки и деловые поездки» - 38 тыс.руб.

в) - строка 6324 «Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)»- 619 тыс. руб.

г) - строка 6326 «Прочие расходы»- 1837 тыс. руб.

Из них:

- оплата членских взносов в НОПРИЗ (в соответствии со ст.55.20 Градостроительного кодекса РФ) – 1252 тыс.руб.

- интернет-услуги- 53 тыс. руб.;

- почтовые услуги – 26 тыс.руб.

- представительские расходы – 9 тыс.руб.

- услуги связи- 12 тыс. руб.;

- программное обеспечение, обновление программ – 46 тыс.руб.

- оплата услуг агентов по вступлению новых членов в СРО – 100 тыс.руб.

- прочие расходы – 314 тыс.руб.

- услуги банка – 25 тыс.руб.

-строка 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества»

- 215 тыс.руб.

Из них:

- подписка на получение электронных бухгалтерских журналов – 29 тыс.руб.;

- приобретение канцелярских товаров - 3 тыс. руб.;
- приобретение оргтехники, компьютеров, комплектующих для компьютера – 162 тыс.руб.;
- создание нормальных условий для работы сотрудников – 21 тыс.руб.
- строка **6350** «Прочие» (аудиторские услуги) - **65 тыс.руб.**

- **Строка 6300 «Всего использовано средств» - 16492 тыс.руб.** (Сумма строк 6320, 6330, 6350).

3.4.4. **Строка 6400** «Остаток средств целевого финансирования на конец отчетного периода» - *28052 тыс. руб.*

4. Полученный доход

Полученный доход от размещения целевых средств на депозитных счетах отчетного года (за минусом налога по УСН) составил 4 602,00 тыс. руб.

5. Налог по УСН

Определение величины налога по УСН осуществляется на основе налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. При этом величина текущего налога по УСН соответствует сумме исчисленного налога, отраженного в налоговой декларации по УСН. Применяемая ставка налога по УСН – 6% с полученного дохода.

6. Связанные стороны

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» по состоянию на 31.12.2025 связанные стороны:

Состав Совета Союза:

➤ - Председатель:

Самохвалов Сергей Валентинович

➤ -Члены Совета Союза:

Тарасова Валентина Егоровна

Цымбаленко Нина Викторовна

➤ Директор:

Новохатский Алексей Анатольевич

К управленческому персоналу относятся директор и главный бухгалтер. Характер взаимоотношений со связанными сторонами – выплаты в рамках трудовых отношений и премиальные выплаты.

7. Условные активы и обязательства

Организация не признавала и не отражала в отчетности условные обязательства и активы. Условные активы и обязательства на счетах бухгалтерского учета не отражались.

Условные факты, имеющие существенные значения, которые могли бы повлиять, на оценку финансового состояния за отчетный период отсутствовали.

8. События, произошедшие после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение СРО «ОПОРА», отсутствуют.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 18 марта 2026 года.

Директор СРО «ОПОРА» Новохатский А.А.

Главный бухгалтер СРО «ОПОРА» Пальчикова Е.И.