**ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ СРО АП "САП"**

**ЗА 2025 ГОД**

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Саморегулируемая организация Ассоциация проектировщиков "СтройАльянсПроект", зарегистрирована в Едином государственном реестре юридических лиц МИФНС №46 по г. Москве 10.03.2010г., Свидетельство 77 № 013222275.

Организационно-правовая форма/форма собственности СРО АП "САП" – Некоммерческая организация, ОКФС 16

Место нахождения (юридический адрес) СРО АП "САП" - 119435, г Москва, ул. Малая Пироговская, д. 14 стр. 1, этаж 5.

Основным видом деятельности СРО АП "САП" является: Деятельность профессиональных членских организаций.

Численность работающих в СРО АП "САП" на отчетную дату составил 14 человек, за предыдущий отчетный период -19 чел.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества (генеральным директором) Юрченко Александром Анатольевичем и коллегиальным исполнительным органом общества (Президиумом Ассоциации).

В состав Президиума входят:

Фишер Эдуард Борисович - председатель Президиума Ассоциации

Артищев Виктор Валерьевич – секретарь Президиума Ассоциации

Копытов Борис Александрович

Герман Галина Владимировна

Волков Владимир Николаевич

В СРО АП "САП" отсутствуют бенефициарные владельцы.

В состав Ревизионной комиссии СРО АП "САП" по состоянию на 31 декабря 2025 г.

входят:

Главный бухгалтер Кошелева Н.О.

Главный специалист Артищев В.В.

Специалист контрольной комиссии Горовикова Ю.Н.

На 31.12.2025 года численность членов СРО АП "САП" составила **505** членов, на 31.12.2024 года – **498** членов.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета СРО АП «САП» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность СРО АП «САП» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется по журнально-ордерной форме в электронном виде, используя программу автоматизации бухгалтерского учета «1С:Предприятии 8.3»

Для учета основных средств Ассоциация применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержден Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204м, Информационное сообщение Минфина от 03.11.2020г. № ИС-учет 29, ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержден Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Приобретенные в соответствии с утвержденной сметой основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 01 «Основные средства»/кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и дебету счета 86 «Целевое финансирование»/кредиту счета 83 «Добавочный капитал».

Лимит отнесения активов в состав основных средств: актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость более 100 тыс. руб. 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.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемых сроков полезного использования с учетом производительности и мощности.

После принятия к учету объекта основных средств он оценивается по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации производится с месяца, следующего за принятием объекта основных средств к бухгалтерскому учету линейным способом.

Для учета аренды Ассоциация применяет ФСБУ 25/2018, утвержденному приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н. Ассоциация арендует помещение общей площадью 102,4 кв. м по Договору Аренды № 12/МП-1-5 ,заключенному 31.01.2025 г. с арендодателем ООО "АЛТА ПРОПЕРТИЗ"» сроком на 11 месяцев. Для договоров, по предметам аренды которых применяется ФСБУ 25/2018, права пользования активом и арендные обязательства признаются по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования).

Для учета запасов Ассоциация применяет ФСБУ 5/2029 «Запасы». Для запасов, применяемых для управленческих нужд, данный стандарт не применяется. При принятии к учету запасы оцениваются по фактической стоимости, включая затраты на приобретение и приведение в пригодное для использования состояние. Списание запасов производится по себестоимости каждой единицы.

Выручки Ассоциация не имеет, т.к. не занимается предпринимательской деятельностью.

Прочие доходы: проценты полученные от предоставления в пользование денежных средств, суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, и пр.

Расходами Ассоциации являются расходы на содержание аппарата управления для ведения уставной деятельности, за счет средств целевых поступлений. Расходы в Ассоциации определены по суммам и статьям в Смете доходов и расходов, утвержденной общим собранием членов Ассоциации.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02. К бухгалтерскому учету финансовые вложения принимаются по первоначальной стоимости. Единицей учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

Ассоциация не создает резерв предстоящих отпусков.

К целевым средствам относятся: вступительные взносы, членские взносы, целевые взносы, компенсационные взносы, другие, не запрещенные законодательством РФ, поступления. Чистая прибыль от прочих операций по окончании финансового года отражается в составе средств целевого финансирования по решению общего собрания СРО и направляется на обеспечение уставной некоммерческой деятельности в соответствии со сметой на следующий год

Существенные изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с учетной политикой, применяемой в 2024 году, не вносились. Ассоциация не планирует внесение существенных изменений в учетную политику на следующий 2026 год, за исключением начала применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», ФСБУ 2/2023 «Инвентаризация».

## 3. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2025 году не производились исправления существенных ошибок за 2024 и 2023 год.

## 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

### 4.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств представлено в табличной части Пояснений к бухгалтерской отчетности № 2 «Основные средства»

По состоянию на отчетную дату у организации отсутствуют объекты основных средств, в том числе полученные /переданные по договору лизинга.

Авансы, уплаченные в связи с приобретением основных средств, отсутствуют.

Незавершенные капитальные вложения отсутствуют.

Неамортизируемые основные средства отсутствуют.

Проверка элементов амортизации осуществлена на 31.12.2025, изменения и корректировки отсутствуют.

Проверка на обесценение основных средств проведена на 31.12.2025, признаки обесценения отсутствуют.

### 4.2. Запасы

Балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в табличной части Пояснений к бухгалтерской отчетности № 4 «Запасы».

Авансы, уплаченные в связи с приобретением запасов, отсутствуют.

### 4.3. Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых счетах, составляют 249 264 тыс. руб., 232 716 тыс. руб., 203 609 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023г. соответственно, в кассе – 0 руб.

В составе денежных средств отражены денежные средства Компенсационных фондов, образованные согласно действующего законодательства с ограничением к использованию (ст. 55.16 Градостроительного Кодекса РФ), которые размещены на специальных счетах в АО «Альфа-Банк». Суммы Компенсационных фондов отражены в строке 1350 «Целевые средства» Бухгалтерского баланса и составляют 221 492 тыс. руб., 207 582 тыс. руб., 182 092 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 г. соответственно.

В составе денежных средств также отражены денежные средства за счет поступления вступительных, членских и целевых взносов, которые используются для осуществления уставной деятельности организации.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств (кроме движения денежных средств компенсационных фондов).

### 4.4. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отсутствуют. В 2024-2025 годах операций купли - продажи валюты не было. Курсовые разницы отсутствуют.

### 4.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по сравнению с предыдущим годом увеличилась незначительно за счет авансов, выданных поставщикам.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует, резерв сомнительных долгов отсутствует.

### 4.6. Государственная помощь

В течение отчетного и предшествующего периодов организация не получала государственную помощь.

Бюджетные кредиты отсутствовали.

### 4.7. Целевое финансирование (за исключением государственной помощи)

В бухгалтерском балансе в разделе «Целевое финансирование» по строке «Целевые средства, в том числе: Резервы, образованные в соответствии с законодательством РФ» отражены средства Компенсационных фондов Возмещения вреда и Обеспечения Договорных Обязательств. Размеры их составляют 221 492 тыс. руб., 207 582 тыс. руб., 182 092 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023г. соответственно.

Средства компенсационных фондов ограничены к использованию и выплаты из них могут быть произведены только согласно статьей 55.16 Градостроительного кодекса РФ.

### 4.8. Прочие обязательства

В бухгалтерском балансе в составе прочих обязательств на 31.12.2023 показаны обязательства по аренде в сумме 582 тыс. руб.

### 4.9. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

### 4.10. Доходы будущих периодов

По строке 1520 «Доходы будущих периодов» Бухгалтерского баланса отражается остаток целевых средств, который переходит на следующий год. Суммы данных средств составляют 28 197 тыс. руб., 25 147 тыс. руб., 22 009 тыс. руб. на конец 2025, 2024 и 2023 г., соответственно.

### 4.11. Налоги и сборы

В 2025 г. и 2024 г. были начислены следующие налоги и сборы:

| **Наименование** | **2025 г.** (тыс. руб.) | **2024 г.** (тыс. руб.) |
|---|---|---|
| Страховые взносы | 5 291 | 4 199 |
| Страховые взносы от НС и ПЗ | 35 | 28 |
| Налог на прибыль | 1 | 5 |
| НДФЛ | 2 295 | 1 820 |

СРО АП «САП» применяет общую систему налогообложения по налогу на прибыль. Ставка налога – 20%.

Согласно п.2 ст.251 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению.

В соответствии с пп.1 п.2 ст.251 НК РФ к целевым поступлениям относятся осуществленные в соответствии с законодательством РФ о некоммерческих организациях вступительные взносы, членские взносы, целевые взносы, паевые вклады, а также пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с ГК РФ.

### 4.12. Поступление целевых средств

В Отчете о целевом использовании средств отражено поступление целевых поступлений:

| **Наименование** | **2023** (тыс. руб.) | **2024** (тыс. руб.) |
|---|---|---|
| вступительные взносы, прочие | 300 | 10 |
| членские взносы | 39 812 | 37 451 |
| целевые взносы | 3 770 | 3 643 |
| **Всего:** | **43 882** | **41 104** |

Данные целевые поступления отражаются на счете 86 в разрезе по статьям поступлений.

Кроме того, в отчете отражаются целевые средства, не распределенные с предыдущих периодов в суммах 17 019 тыс. руб. и 15 706 тыс. руб. на начало 2025 и 2024г., соответственно.

После всех расходов в течение отчетного периода остаток целевых средств составляет 22 237 тыс. руб. и 17 019 тыс. руб. на конец 2025 и 2024 г., соответственно.

### 4.13. Расходование целевых средств

Наличие и виды расходов раскрыты в табличной части Пояснений к бухгалтерской отчетности № 6 «Затраты на производство».

Расходы на содержание аппарата управления отражены в «Отчете о целевом использовании средств». Согласно Смете, заработная плата всех сотрудников является административным расходом.

Все расходы учитываются за счет целевого финансирования на счете 86. Расходы могут быть списаны только в рамках Сметы, утвержденной Общим Собранием членов СРО АП «САП».

### 4.14. Прочие доходы и расходы

В «Отчете о финансовых результатах» по строке 2340 отражены Прочие доходы за 2024 год – 24 тыс. руб. (в том числе: проценты за пользование чужими денежными средствами и возмещение госпошлины по искам, предъявленным в 2023году по неуплате членских взносов); за 2025 год – 8 тыс. руб. (проценты за пользование чужими денежными средствами. Прочие расходы в 2025-2024 годах отсутствуют.

### 4.15. Оценочные обязательства, оценочные резервы

В 2025 году резерв под условные и оценочные обязательства хозяйственной деятельности не создавался. Организация не выступала в качестве ответчика в арбитражных процессах.

### 4.16. Информация о связанных сторонах и аффилированных лицах

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность СРО АП "САП":

| № п/п | Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны | Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации | Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным | Дата наступления основания | Тип, цели операций со связанными сторонами |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Члены Партнерства | Реестр членов публикуются на сайте | Члены Партнерства | - | взносы |
| 2 | Ген. директор | Юрченко А.А. | Исполнительный орган | 25.03.2016, 28.05.2021 переизбран | Заработная плата в соответствии с трудовым договором |
| 3 | Президиум Ассоциации | Фишер Эдуард Борисович - председатель Президиума Ассоциации<br>Артищев Виктор Валерьевич – секретарь Президиума Ассоциации<br>Копытов Борис Александрович | Коллегиальный орган | 23.12.2024 | Выплаты отсутствуют |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Герман Галина Владимировна<br><br>Волков Владимир Николаевич | | | |

Субъектов, на которые СРО АП "САП" оказывает влияние, либо контролируемых СРО АП "САП" нет.

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и СРО АП "САП": СРО АС «Строй-Альянс» (тот же генеральный директор).

Бенефициарные владельцы СРО АП "САП" отсутствуют.

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за 2025 и 2024 годы по видам:

Генеральный директор:

Оклад в 2025 году составил 2 100 тыс. руб. - страховые взносы- 634 тыс. руб.

Оклад за 2024 год составил 1 871 тыс. руб., премия 68 тыс. руб.; отпуск 88 тыс. - страховые взносы – 612 тыс. руб.;

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу отсутствуют.

### 4.17. Прекращаемая деятельность

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов на 2026 год Ассоциация планирует увеличение численности Членов, а соответственно прекращение деятельности не планируется.

### 4.18. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

### 4.19. Санкционные риски

События в России и мире, связанные с нестабильной геополитической обстановкой, введением экономических санкций против РФ, не оказывают существенного влияния на деятельность СРО АП "САП". Руководство Ассоциации провело анализ возможного воздействия экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Ассоциации. Ассоциация не имеет договоров с иностранными контрагентами из недружественных стран; не предоставляет займы нерезидентам в иностранной валюте; не осуществляет вывоз и ввоз сырья и продукции в недружественные страны, работает в качестве некоммерческой организации на внутреннем рынке.

Руководство СРО АП "САП" не ожидает существенного негативного влияния на финансовое положение СРО АП "САП".

### 4.20. Непрерывность деятельности

По нашей оценке, СРО АП "САП" способно непрерывно продолжать свою деятельность, как минимум 12 месяцев после отчетного периода.

Операционная деятельность организации в течение 2025 года не приостанавливалась.

### 4.21. Прочая информация

СРО АП "САП" не является участником совместной деятельности.

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей отсутствуют.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Незаконченные судебные разбирательства в качестве истца, не оказывают существенного влияния на финансовое положение СРО АП "САП".

## 5.1 КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ и ОТЧЕТНОСТИ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ОТЧЕТНОМУ ПЕРИОДУ

Корректировки в бухгалтерский учет и отчетность за 2025г. не вносились.

Генеральный директор
СРО АП "САП" Юрченко А.А.
20.03.2025