

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ

Ассоциации проектировщиков "Национальное Проектное Объединение"
за 2025 год

" 26 " февраля 2026 года

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Общие сведения

Ассоциация проектировщиков "Национальное Проектное Объединение" (далее – Ассоциация), ИНН 7801334209, зарегистрирована Управление Федеральной налоговой службы по Санкт-Петербургу. Основной государственный регистрационный номер 1177800003094. Общество было зарегистрировано по адресу: 190121, г. Санкт-Петербург, ул. Якубовича, д. 24, литера А, помещ. 19Н, 21Н, этаж 1-2, офис 1

Членами Ассоциации являются юридические лица, осуществляющие подготовку проектной документации и разделяющие цели Ассоциации.

1.2. Основные виды деятельности Ассоциации

Основным видом деятельности Ассоциации является: Деятельность профессиональных членских организаций

1.3. Информация об органах управления Ассоциации

Порядок управления Ассоциацией и порядок формирования ее органов определяются законодательством РФ и Уставом Ассоциации.

Высшим органом управления является Общее собрание членов Ассоциации;
постоянно действующим коллегиальным исполнительным органом является Правление Ассоциации;

единоличным исполнительным органом – Президент Ассоциации – Зайцев Андрей Валерьевич.

1.4. Информация о численности сотрудников

По состоянию на 31.12.2025 года среднесписочная численность составила 14 человек.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА И ОСНОВАХ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с требованием законодательства Российской Федерации.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с концепцией достоверного представления.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности Ассоциация проектировщиков "Национальное Проектное Объединение" применяла следующие нормативно-правовые акты:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, утвержденные Минфином РФ.
- Положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином РФ.
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".
- Международные стандарты бухгалтерского учета, введенные Минфином РФ для применения на территории РФ.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам.

2.2. Способы оценки основных средств

Первоначальной стоимостью основного средства является сумма всех фактических затрат на приобретение, доставку, монтаж, госпошлины, таможенные пошлины, невозмещаемые налоги, посреднические и прочие услуги.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ №1. от 01.01.2002г.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом в соответствии с определенным по каждому основному средству сроку полезного использования, без применения ускоренной амортизации или понижающих коэффициентов.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100000 рублей списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Переоценка основных средств в 2025 году не производилась.

2.3. Способы оценки материально-производственных запасов

Сырье и материалы оцениваются по фактической себестоимости.

В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые при выполнении работ, услуг, а также для управленческих нужд.

В составе материально-производственных запасов учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

2.4. Порядок признания средств целевого финансирования Ассоциации

Получение средств целевого финансирования отражается в момент начисления обязательства записями по кредиту счета 86 "Целевое финансирование", 82 "Резервы, образованные в соответствии с законодательством" в корреспонденции со счетом 76.86 "Начисление средств целевого финансирования в рублях". Фактическое поступление активов, переданных в качестве целевого финансирования, отражается по дебету соответствующего счета и кредиту счета 76.86 "Начисление средств целевого финансирования в рублях".

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 № 94н).

Членские взносы начисляются ежемесячно со дня вступления организации в Члены СРО.

2.5. Порядок признания расходов.

Расходы, непосредственно связанные с осуществлением некоммерческой деятельности, расходы на содержание административного аппарата и прочие расходы административно-хозяйственного назначения отражаются по дебету счета 26.02 "Общехозяйственный некоммерческий" в разрезе некоммерческих мероприятий, а также статей затрат.

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 № 94н).

Расходы, относящиеся к осуществлению некоммерческих проектов, списываются с кредита счета 26.02 в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

Основание: пункт 3 статьи 24 Закона от 12 января 1996 № 7-ФЗ, пункт 9 ПБУ 10/99, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 № 94н).

К прочим расходам относятся расходы по расчетно-кассовому обслуживанию, штрафы, пени, госпошлины, такие расходы учитываются на счете 86 в разрезе статьей затрат.

2.6. Порядок учета кредитов и займов полученных

Организация учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности, на срок более 12 месяцев – долгосрочной.

Задолженность по кредитам и займам отражается в финансовой отчетности на конец отчетного периода в суммарной оценке - основной долг и начисленные к уплате проценты.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, отражаются в составе текущих операционных расходов и принимаются к учету в том периоде, в котором они осуществлены. К дополнительным затратам, связанным с получением займов и кредитов, относятся расходы на оплату юридических и консультационных услуг, оформление документов, страховые взносы, расходы на проведение оценки и экспертизы и т.п.

2.7. Порядок учета расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются на отдельном счете 97 "Расходы будущих периодов" с отнесением на себестоимость по мере наступления периода, к которому они относятся. Таковыми на предприятии являются:

- программные продукты без приобретения исключительных прав на них;

Расходы будущих периодов по программным продуктам с неисключительными правами отражаются в бухгалтерской отчетности по строке 1260 "Прочие оборотные активы".

2.8. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Пересчет стоимости средств на банковских счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АССОЦИАЦИИ

Для организаций, оплативших взнос в Компенсационный фонд предусмотрен Вступительный взнос, Членский взнос и Целевой взнос в НОПРИЗ согласно Положения о членстве, а также Распоряжений Президента Ассоциации.

В течение 2025 года были произведены следующие начисления:

Взнос в Компенсационный фонд возмещения вреда – 16 800 тыс.руб.,

Взнос в Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств – 22 900 тыс.руб.,

Вступительный взнос составил 248 тыс.руб.,

Членские взносы – 124 776 тыс.руб.,

Целевые взносы в НОПРИЗ – 13 030 тыс.руб.,

Размер взноса в Компенсационный фонд возмещения вреда согласно ст. 55.16 Градостроительного кодекса Российской Федерации составляет:

Уровень ответственности	Стоимость работ по одному договору подряда не превышает	Взнос в Компенсационный фонд
1 уровень	25 000 000 руб.	50 000 руб.
2 уровень	50 000 000 руб.	150 000 руб.
3 уровень	300 000 000 руб.	500 000 руб.
4 уровень	Более 300 000 000 руб.	1 000 000 руб.

Размер взноса в Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств согласно ст. 55.16 Градостроительного кодекса Российской Федерации составляет:

Уровень ответственности	Предельный размер обязательств по договорам не превышает	Взнос в Компенсационный фонд
1 уровень	25 000 000 руб.	150 000 руб.
2 уровень	50 000 000 руб.	350 000 руб.
3 уровень	300 000 000 руб.	2 500 000 руб.
4 уровень	Более 300 000 000 руб.	3 500 000 руб.

Вступительный взнос составляет 10000 руб., ежемесячный Членский взнос составляет 10000 руб., ежегодный Целевой взнос в НОПРИЗ составляет 8000 руб. – размер может быть изменен на основании Решения Правления Ассоциации, а также Распоряжением Президента Ассоциации.

Затраты Ассоциации за 2025 год составили – 132 482 тыс. руб.

Тыс. руб.

Заработная плата	25 825
Благотворительная помощь	160
Приобретение основных средств	479
Прочие затраты:	106 017
Членский взнос в НОПРИЗ	11 754
Эксплуатационные расходы по содержанию помещений (аренда, ремонт, коммунальные услуги и т.д.)	10 449

Расходы на приобретение оргтехники, расходных материалов, мебели, канцелярских товаров, хоз. расходы	2 673
Командировочные, транспортные расходы, связь	487
Программное обеспечение, тех. поддержка сайта и т.д.	447
Расходы по привлечению новых членов Ассоциации	71 990
Прочие расходы	1 381
Формирование резерва по сомнительным долгам	6 836
Итого	132 482

Затраты Ассоциации за 2024 год составили –тыс. руб.

Тыс. руб.

Заработная плата	22 106
Благотворительная помощь	1 202
Прочие затраты:	110 422
Членский взнос в НОПРИЗ	10 536
Эксплуатационные расходы по содержанию помещений (аренда, ремонт, коммунальные услуги и т.д.)	9 842
Расходы на приобретение оргтехники, расходных материалов, мебели, канцелярских товаров, хоз. расходы	1 043
Командировочные, транспортные расходы, связь	554
Программное обеспечение, тех. поддержка сайта и т.д.	279
Расходы по привлечению новых членов Ассоциации	79 000
Прочие расходы	1 348
Формирование резерва по сомнительным долгам	7 820
Итого	110 422

Прочие доходы и расходы за 2025 год

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб.
Проценты на остаток по счету	546	0,00
Штрафы, пени, неустойки к получению	95	
Итого	641	0,00

Прочие доходы и расходы за 2024 год

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб.
Проценты на остаток по счету	406	0,00
Штрафы, пени, неустойки к получению	246	
Итого	632	0,00

4. РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА НА 31.12.2025

1. СТР. 1150 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА" – 479 ТЫС.РУБ.

- остаток на начало года – 0 тыс. руб.
- поступило основное средство по первоначальной стоимости – 616 тыс.руб.
- начисленная амортизация за период с 01.05.2025 по 31.12.2025 – 137 тыс.руб.
- остаточная стоимость амортизируемых основных средств – 479 тыс. руб.

2. СТР. 1230 "ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ" - 8 588 ТЫС.РУБ.:

По видам задолженности	На начало отчетного периода, тыс. руб.		Поступило в течение отчетного периода	Погашено в течение отчетного периода	На конец отчетного периода, тыс. руб.	
	Сумма долга	Резерв по сомнительным долгам			Сумма долга	Резерв по сомнительным долгам
Авансы выданные	2 674		59 295	60 697	1 271	
Расчеты по налогам и сборам	8		9 046	8 580	466	
Расчеты с подотчетными лицами	4		196	189	11	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15 808	8 499	190 296	185 433	20 671	13 832

- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (отражена задолженность по членским/целевым взносам – 6 839 тыс.руб. за вычетом резерва по сомнительным На 01 января 2025 года был сформирован резерв по сомнительным (безнадежным) долгам в размере 6 836 тыс.руб., списано в 2025г. 1 503 тыс.руб, Остаток неиспользованного резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025г. – 13 832 тыс.руб.

3. СТР. 1250 "ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ" - 316 078 ТЫС.РУБ.:

- основной расчетный счет - 20 935 тыс.руб.
- спец. счет Компенсационный фонд возмещения вреда - 131 868 тыс.руб.
- спец. счет Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств – 163 275 тыс.руб.

4. СТР. 1260 "ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ" - 12 ТЫС.РУБ.:

- Расходы будущих периодов 12 тыс.руб.

5. СТР. 1330 "ЦЕЛЕВЫЕ СРЕДСТВА" - 8 957 ТЫС.РУБ.

6. СТР. 1370 "РЕЗЕРВНЫЙ И ИНЫЕ ЦЕЛЕВЫЕ ФОНДЫ" - 294 256 ТЫС.РУБ.:

- Компенсационный фонд возмещения вреда 160 800 тыс.руб.
- Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств 130 600 тыс.руб.

-Увеличение компенсационных фондов (проценты на остаток по счету) 2 856 тыс.руб.

7. СТР. 1520 "КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ" – 19 840 ТЫС.РУБ.:

Вид задолженности	Сумма долга на начало отчетного периода	Поступило в течение отчетного периода	Погашено в течение отчетного периода	Сумма долга на конец отчетного периода	Просроченная кредиторская задолженность
Расчеты с поставщиками	84	101 152	100 510	726	
Расчеты по налогам и сборам	541	8 572	8 627	486	
Расчеты по заработной плате	760	20 021	20 697	84	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12 435	184 065	177 956	18 544	

- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (отражена сумма полученных членских/целевых взносов на будущий год) – 18 544 тыс. руб.

8. СТР. 1540 "ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА" - 1 217 ТЫС.РУБ.

На 31 декабря 2025 года в Ассоциации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 1 217 тыс.руб. (количество неоплаченных дней отпуска — 271), срок исполнения — 2026 год.

9. СТР. 1550 "ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА" – 887 ТЫС.РУБ.

- Невыясненные суммы поступившие на счета организации – 58 тыс.руб.
- Оплаченные взносы в компенсационные фонды, членские, вступительные взносы будущих членов Ассоциации (не приняты в члены Ассоциации на отчетную дату) – 829 тыс.руб.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н) нет.

В 2022 году некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к курсу доллару США и евро.

По мнению руководства, с учетом специфики деятельности и рынков сбыта, указанные выше события и условия, не приводят к значительным сомнениям в способности организации непрерывно продолжать деятельность.

Текущая ситуация не повлияет на исполнение обязательств перед контрагентами.

11. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ИЛИ АКТИВЫ, ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последнее число месяца. Расчет оценочного обязательства для оплаты отпусков осуществляется исходя из

запланированных расходов Ассоциации на оплату труда с использованием норматива отчислений в резерв. Ежемесячный процент отчислений от ФОТ – 9,20%. Предельная сумма отчислений в год – 1 699 694,60 рублей.

12. СОБЛЮДЕНИЯ ПРИНЦИПА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Организация не планирует сокращать объемы деятельности или прекращать деятельность в обозримом будущем.

13. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Риски могут заключаться в увеличении уровня дебиторской задолженности членов Ассоциации, в общем экономическом спаде строительной отрасли, что может привести к сокращению целевого финансирования.

Президент Ассоциации "НПО"



А.В. Зайцев