

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

1. Сведения об организации:

- Ассоциация СРО «ППК» создано и осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 01.12.2007г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», Федеральным законом от 22.07.2008г. № 148-ФЗ «О внесении изменений в градостроительный кодекс РФ и отдельные законодательные акты РФ» и иными нормативными актами. Ассоциация СРО «ППК» является юридическим лицом с момента её государственной регистрации в установленном законом порядке без ограничения срока деятельности; Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации от 02 октября 2008 года выдано МИНИСТЕРСТВОМ ЮСТИЦИИ РФ, ИНН/КПП 2540148541/254001001.

- Ассоциация имеет статус саморегулируемой организации, основанной на членстве лиц, осуществляющих подготовку проектной документации, с даты внесения сведений об Ассоциации в государственный реестр саморегулируемых организаций и утрачивает этот статус с момента исключения сведений об Ассоциации из указанного реестра.

- Полное наименование Партнерства на русском языке:

Ассоциация Саморегулируемая организация «Проектировщики Приморского края».

Сокращенное наименование Ассоциации на русском языке: **Ассоциация СРО «ППК»**

Юридический адрес Ассоциации: 690078. г. Владивосток, ул. Комсомольская, 5а, каб. 508, располагается Ассоциация в арендуемом офисном помещении площадью 61,6 кв. м в здании на пятом этаже, находящееся по адресу: г. Владивосток, ул. Комсомольская, 5а, каб. 505а, каб. 505 на основании договора аренды нежилого помещения № 1 от 01.07.2023 г. с ИП Лаптев Дар Алексеевич, ОГРНИП 323253600046921.

- Списочная штатная численность на 31.12.2025 года - 6 человек.
- Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- Единоличным исполнительным органом Ассоциации является Исполнительный директор Лёгкий Сергей Вячеславович. За 2025 год Легкому Сергею Вячеславовичу выплачена заработная плата – 1 317 544,72 руб. Начислены страховые взносы в размере 359 263,42 руб.; выплачена аренда ТС- 120 000 руб.

Бухгалтерская отчетность Ассоциации СРО «ППК» в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности Ассоциации подлежит обязательному аудиту.

Аудитором Ассоциации является ООО «АК «Афина» ИНН 2538074412 ОГРН 1022501898836.

2. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерский и налоговый учет ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации автоматизированным способом с помощью 1С-Рарус: Бухгалтерия для некоммерческой организации (НКО), 1С: Зарплата и управление персоналом.

С 2011 г. на бухгалтерский учет и отчетность Ассоциации распространяется режим УСН. Объектом налогообложения являются доходы организации.

В качестве форм бухгалтерской отчетности используются образцы форм, утвержденных Приказом Минфина России № 66н от 02.07.2010 «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Ассоциация СРО «ППК» не учитывает в доходах при упрощенной системе налогообложения следующие доходы:

- Денежные средства, ошибочно возвращенные или перечисленные контрагентом;
- Денежные средства, возвращенные банком из-за неверного указания реквизитов;
- Денежные средства, перечисленные ФСС России в качестве возмещения по больничным листам;
- Возвращенные налогоплательщикам на «упрощенке» суммы излишне уплаченных налога по «упрощенке» и иных налогов (взносов), от уплаты которых они не освобождены;
- Другие доходы: вступительные и членские взносы, взносы в компенсационный фонд.

Основные средства

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в составе запасов. Требования ФСБУ 6/2020 к таким активам не применяется (п.5 ФСБУ 6/2020).

Переоценка объектов основных средств Ассоциацией не производится.

Начисление амортизационных отчислений по всем группам однородных основных средств производится линейным способом в течение всего срока полезного использования основных средств, входящих в эту группу, за исключением основных средств, не подлежащих амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от .2002 г. № 9 1.

Аренда

Ассоциация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Запасы

Принятие к бухгалтерскому учету запасов в виде материалов и товаров осуществляется по фактической себестоимости, которая подлежит отражению в бухгалтерском учете на счетах учета материалов и учета товаров соответственно.

Принятие к бухгалтерскому учету запасов в виде материалов осуществляется без использования счета учета заготовления и приобретения материальных ценностей и счета учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

Запасы (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался, так как материальные ценности не имеют признаков обесценения.

3. Финансовая деятельность Ассоциации

- Основным видом деятельности Партнерства: разработка и утверждение требований, стандартов и правил деятельности в области архитектурно-строительного проектирования (требований к выдаче свидетельств о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, стандартов саморегулируемых организаций,

правил саморегулирования), обязательных для выполнения членами Партнерства, правил контроля в области саморегулирования, и документов, устанавливающих систему мер дисциплинарного воздействия за несоблюдение членами саморегулируемой организации указанных выше требований, стандартов и правил.

- прием в члены Ассоциации и прекращения членства в Ассоциации по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации и внутренними документами Ассоциации;

Ассоциация СРО «ППК» ведет свою уставную деятельность за счет средств целевого финансирования и целевых поступлений. Основными источниками целевого финансирования является:

вступительные взносы - является денежным вкладом юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при приеме в члены Партнерства и оплачивается однократно. Размер вступительного взноса устанавливается решением Общего собрания членов Партнерства

членские взносы – денежные средства, вносимые членом Партнерства на покрытие расходов, связанных с осуществлением деятельности Партнерства. Размер ежегодных членских взносов на текущий календарный год, устанавливается Общим собранием членов Партнерства.

взносы в компенсационный фонд:

- **взнос в КФ возмещения вреда** - это средства, в пределах которых Ассоциация несет солидарную ответственность по обязательствам своих членов, возникшим в случае причинения вреда вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства. Компенсационный фонд формируется в целях обеспечения имущественной ответственности членов Ассоциации по обязательствам, возникшим вследствие причинения вреда личности или имуществу гражданина, имуществу юридического лица вследствие разрушения, повреждения здания, сооружения либо части здания или сооружения. Ассоциация в пределах средств компенсационного фонда несет солидарную ответственность по обязательствам своих членов, возникшим вследствие причинения вреда, в случаях, предусмотренных статьей 60 Градостроительного кодекса РФ.

- **взнос в КФ договорных обязательств** - формируется в целях обеспечения имущественной ответственности членов Ассоциации по обязательствам, возникшим вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения ими обязательств по договорам подряда на подготовку проектной документации, заключенным с использованием конкурентных способов заключения договоров.

Фонды сформированы в соответствии с Федеральным законом от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», Градостроительным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 29.12.2004 № 191-ФЗ «О введении в действие Градостроительного кодекса Российской Федерации», Федеральным законом от 03.07.2016 № 372-ФЗ «О внесении изменений в Градостроительный кодекс РФ и отдельные законодательные акты РФ», иными нормативными правовыми актами РФ, а также требованиями Устава Ассоциации.

целевые взносы - денежные средства, вносимые членом Партнерства для внесения взносов для отправки пакета документов членов Ассоциации на специалистов по организации работ по подготовке проектной документации для включения сведений о них в Национальный реестр специалистов.

Размер взносов на текущий календарный год устанавливается Общим собранием членов Партнерства (Протокол № 37 от 17.12.2024 г.).

Финансово-хозяйственная деятельность в отчетном периоде велась в соответствии с финансовым планом (сметой), утверждённым Общим собранием членов Ассоциация СРО «ППК» Протокол № 37 от 17.12.2024 г.

Поступление и расходование целевых средств:

1	Поступило средств	Сумма, тыс. руб.
1.1	Взносы в компенсационный фонд	2 050
1.2	Целевые взносы (членский, целевой) на уставную деятельность	13 044
	Итого:	15 094

2	Целевые расходы:	
2.1	Расходы на содержание аппарата управления, в том числе	
2.1.1	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления), в том числе:	7 015
	расходы, связанные с оплатой труда, в том числе НДФЛ	5 388
	начисления на фонд оплаты труда (страховые взносы)	1 616
	начисления на фонд оплаты труда (взносы в ФСС от НС и ПЗ)	11
2.1.2	выплаты, не связанные с оплатой труда (Аренда ТС)	120
2.1.3	Расходы на служебные командировки и деловые поездки	376
2.1.4	Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта), в том числе:	776
	расходы на аренду помещений	638
	содержание ТС	138
2.1.5	Прочие расходы, в том числе:	3 180
	расходы на связь, интернет, услуги хостинга, почтовые расходы	65
	расходы на рекламу, сайт, обслуживание	228
	расходы на приобретение сопровождение по программным продуктам	128
	расходы на юридические и информационные услуги	2 759
2.1.6	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества, в том числе:	214
	приобретение канц. товаров и других ТМЦ и хоз. расходы	214
3	Прочие расходы, в том числе:	1 702
	членские взносы в некоммерческие организации	1 018
	расходы на аудиторские услуги	100
	расходы на услуги банка	42
	резервы по сомнительным долгам	532
	оплата госпошлины	10
Всего использовано средств:		13 384

4. Пояснения к годовой отчетности

Пояснения к бухгалтерскому балансу, касающиеся существенных показателей.

К строке 1230 «Дебиторская задолженность» - дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам - 803 тыс. руб., в том числе:

- задолженность членов Ассоциации СРО «ППК» по оплате взносов - 948 тыс. руб.
- авансы, выданные поставщикам – 50 тыс. руб.

Ассоциация СРО «ППК» создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной:

- величина резерва по сомнительным долгам на начало 2025 года - 713 тыс. руб.;
- в течение отчетного периода создан резерв на сумму 311 тыс. руб.;
- выбыло - списано за счет резерва – 221 тыс. руб.
- величина резерва по сомнительным долгам на конец 2025 года - 803 тыс. руб.

К строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 72 164 тыс. руб.:

- денежные средства компенсационного фонда возмещения вреда и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств, размещенные на специальных банковских счетах — 71 794 тыс. руб.;

- остаток средств целевого финансирования, полученных на обеспечение уставной деятельности Ассоциации СРО «ППК», находящиеся на расчетных счетах и в кассе организации — 370 тыс. руб.

К строке 1520 «Кредиторская задолженность» - 2 162 тыс. руб.:

- перед поставщиками – 23 тыс. руб.;
- с подотчетными лицами – 102 тыс. руб.;
- перед бюджетом – 318 тыс. руб.;
- перед прочими кредиторами (уплаченные целевые взносы авансом) – 1 719 тыс. руб.

Пояснения к отчету о финансовых результатах.

Прибыль 93 тыс. руб., полученная от выплаты процентов и прочих доходов по данным бухгалтерского учета, за минусом налога УСН отнесена на счет 86 «Целевое финансирование».

5. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2025 г. Ассоциация СРО «ППК» не имела незавершенных судебных разбирательств, разногласий с налоговыми органами, а также не имело выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц.

6. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Ассоциации

Изменения на финансовых рынках и всеобъемлющее санкционное давление на РФ, возникшее в силу событий, произошедших 24 февраля 2022 года и после этой даты, не приведут к возникновению существенной неопределенности в способности Ассоциации продолжить свою деятельность.

Фактов, которые могли бы влиять на непрерывность деятельности руководством Общества в качестве существенных, не установлено. Прекращение деятельности не предполагается.

Ассоциация предполагает вести свою деятельность непрерывно и дальше.

7. События, произошедшие после отчетной даты

Событий после отчетной даты, имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, не происходило.

8. Прочая информация

Государственной помощи в 2025 году нет.

Прекращаемой деятельности нет.

Участие в совместной деятельности нет.

Существенной информации об экологической деятельности нет.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности нет, рисков хозяйственной деятельности нет.

Исполнительный директор

С.В. Лёгкий