

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ
ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ**
**Ассоциации СРО «Объединение проектных организаций Республики Карелия» за
2025 год.**

1. Общие сведения об организации.

Полное наименование юридического лица: Ассоциация Саморегулируемая организация «Объединение проектных организаций Республики Карелия».

Сокращенное наименование юридического лица: Ассоциация «Объединение проектных организаций РК» (СРО).

Юридический адрес: 185035, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Ф.Энгельса, д. 12.

Сведения об образовании юридического лица.

Ассоциация «Объединение проектных организаций» (СРО) (далее по тексту – Ассоциация) зарегистрирована Управлением Министерства Юстиции РФ по Республике Карелия 19.11.2008 г. за основным государственным организационным номером 1081000001048.

Ассоциация поставлена на учет в налоговом органе Инспекцией ФНС по г. Петрозаводску 19.11.2008. Ассоциации присвоен ИНН 1001018482/100101001.

Дата и номер решения о внесении сведений в государственный реестр СРО: 11 ноября 2009 года № БК-45/165-СРО.

Учредители Ассоциации.

- ЗАО Проектный институт «Карелпроект» (ИНН 1001011141);

- ООО Инженерный центр «Штрих» (ИНН 1001059930);

- ЗАО Проектно-строительная фирма «Стройпроект» (ИНН 1001013029).

Ассоциация «Объединение проектных организаций РК» (СРО) является некоммерческой организацией, основанной на членстве субъектов предпринимательской деятельности (юридических лиц и индивидуальных предпринимателей) в сфере архитектурно-строительного проектирования, зарегистрированных на территории РФ для содействия её членам в осуществлении деятельности, направленной на достижение целей, предусмотренных Уставом.

Ассоциация не имеет в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяет полученную прибыль между своими членами.

Источниками формирования имущества Ассоциации являются регулярные и единовременные поступления от членов Ассоциации (вступительные, членские и целевые взносы) в размере, утвержденном решением Общего собрания членов Ассоциации.

Среднесписочная численность сотрудников на конец 2025 года – 6 человек.

2. Информация об учетной политике и ее изменениях.

Учетная политика Ассоциации СРО «Объединение проектных организаций» разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. С 01 января 2025 г. действует новая редакция учетной политики, утвержденная приказом № 14 от 30.12.2024 г. Изменения в учетную политику внесены в связи с переходом на применение новых стандартов ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Основные положения учетной политики, применяемые Ассоциацией в 2025 году:

1. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

2. Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности.

3. К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п.4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 (сто тысяч) рублей и более.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

4. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом.

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 списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Проверка основных средств на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 «Обесценение активов» один раз, на конец отчетного периода.

5. Существенные затраты на проведение обслуживания объектов основных средств (капитальный ремонт, техосмотр, проверка технического состояния и т.д.), возникающие через определенный временной интервал (более 12 месяцев) в течение срока эксплуатации таких объектов признаются в качестве внеоборотных активов и погашаются в течение предполагаемого срока службы объекта после капитального ремонта.

Существенными признаются затраты на обслуживание основных средств стоимостью 100 000 (сто тысяч) рублей и более.

Прочие затраты на текущий и капитальный ремонт основных средств включаются в расходы организации отчетного периода.

6. При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.

7. Организация как арендатор использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в случаях, установленных п. 11 ФСБУ 25/2018, при условии, что:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора ежемесячно.

8. Расходы на содержание административного аппарата организации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения, а также расходы на услуги банков учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и распределяются ежемесячно по видам деятельности организации, а также по видам проектов, финансируемых за счет целевых средств.

9. Расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов», признаются в отчетности как «Прочие оборотные активы» и распределяются между отчетными периодами пропорционально количеству дней и месяцев использования.

10. Общехозяйственные затраты списывается с кредита счета 26 в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

11. Денежные средства организации, размещенные на депозитном счете сроком до трех месяцев, учитываются как денежные эквиваленты на субсчете 55.03 «Депозитные счета» к счету 55 «Специальные счета в банках».

12. Получение средств целевого финансирования отражается в момент начисления обязательства записями по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Фактическое поступление активов, переданных в качестве целевого финансирования, отражается по дебету соответствующего счета и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

13. Резервы предстоящих расходов и платежей – не создаются.

14. Предприятием в отчетном году не создаются резервы по сомнительным долгам.

15. При ведении деятельности, по которой применяется упрощенная система налогообложения, для расчета единого налога использовать объект налогообложения в виде доходов, полученных от соответствующего вида деятельности.

16. Формирование бухгалтерской отчетности осуществляется в общем порядке. Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств состоят из отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

3. Характеристика деятельности за 2025 год.

В 2025 году предпринимательская деятельность Ассоциацией не осуществлялась.

Не производились операции с ценными бумагами.

Заемные средства в 2025 году не привлекались.

Ассоциация не имеет в собственности объекты недвижимости.

В 2025 году Ассоциация размещала денежные средства с текущего расчетного счета на депозитных счетах в ПАО Сбербанк:

Сумма депозита, руб.	Ставка, %	Срок, дней	Дата размещения	Полученные проценты, руб.
800 000	18,43	7	28.01.2025	2 827,62
900 000	18,19	7	11.02.2025	3 139,64
800 000	17,69	7	24.02.2025	2 714,08
1 100 000	18,02	7	07.04.2025	3 801,48
900 000	17,51	7	22.04.2025	3 022,27
1 000 000	15,46	7	21.05.2025	2 964,93

Также, были заключены сделки неснижаемого остатка (НСО) на специальном счете компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств в ПАО Сбербанк:

Сумма НСО, руб.	Ставка, %	Срок, дней	Дата сделки	Полученные проценты, руб.
32 000 000	19	56	07.12.2024	931 684,11
32 000 000	15,51	10	12.02.2025	135 978,08
32 000 000	15,29	31	25.02.2025	415 552,88
29 999 999,99	10,82	31	30.07.2025	275 687,67
29 999 999,99	10,09	31	04.09.2025	257 087,67
29 999 999,99	9,50	20	11.11.2025	156 164,38
29 999 999,00	9,48	28	03.12.2025	218 169,86

Сумма полученных процентов от сделок НСО отнесена на увеличение размера компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств (КФ ОДО). Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, исчисленный с дохода от сделок НСО был уплачен со специального счета КФ ОДО.

4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность Ассоциации за 2025 год состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств состоят из отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

5. Порядок формирования отдельных статей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая отчетность) сформирована Ассоциацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой отчетности).

По строке 1190 баланса «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев в сумме 36 тыс. руб.

По строке баланса «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражена текущая дебиторская задолженность членов Ассоциации по уплате членских взносов в сумме 1036 тыс. руб.

По строке баланса «Прочие специальные счета» отражены денежные средства в общей сумме 44749 тыс. руб., а именно:

- 34879 тыс. руб. – средства компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств;
- 9870 тыс. руб. – средства компенсационного фонда возмещения вреда.

По строке 1260 баланса «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев в сумме 8 тыс. руб.

По строке 1320 баланса «Целевой капитал» отражена сумма 44730 тыс. руб., в том числе 9870 тыс. руб. - величина сформированного компенсационного фонда возмещения вреда, 34860 тыс. руб. – величина сформированного компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств.

По строке баланса «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражена текущая кредиторская задолженность перед членами Ассоциации (переплата по членским взносам) в сумме 415 тыс. руб.

По строке 2320 отчета о финансовых результатах «Проценты к получению» отражена сумма полученных процентов от размещения денежных средств на депозитных счетах и сделок неснижаемого остатка в сумме 2409 тыс. руб.

По строке 2400 отчета о финансовых результатах «Чистая прибыль (убыток)» отражена прибыль в сумме 2246 тыс. руб., которая сложилась из доходов (процентов к получению) в сумме 2409 тыс. руб. и расходов в сумме 91 тыс. руб. списанной дебиторской задолженности выбывших членов Ассоциации в связи с истечением срока исковой давности, а также налога на УСН в сумме 72 тыс. руб.

По строке 6220 отчета о целевом использовании средств «Целевые взносы» отражены взносы в сумме 891 тыс. руб., начисленные в том числе:

- в НОПРИЗ – 641 тыс. руб.;
- взносы в компенсационный фонд возмещения вреда - 100 тыс. руб.;
- взносы в компенсационный фонд ОДО – 150 тыс. руб.

По строке 6313 отчета о целевом использовании средств «Расходы на иные мероприятия» отражены расходы в сумме 639 тыс. руб., в том числе:

- взносы к уплате в НОПРИЗ – 639 тыс. руб.

6. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на хозяйственную деятельность, движение денежных средств или результаты деятельности Ассоциации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

7. Информация о непрерывности деятельности.

Руководство Ассоциации провело анализ возможного воздействия макро- и микроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Ассоциации. Руководство Ассоциации не ожидает существенного негативного влияния на финансовое положение Ассоциации.

Руководство уверено, что Ассоциация будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая наличие целевого финансирования, отсутствие намерения сокращать численность сотрудников, доступ к финансовым ресурсам.

8. Информация о поручительствах.

В 2025 году Ассоциация не выдавала поручительств, залогов и других видов обеспечения обязательств в пользу третьих лиц. При расчетах не применялись векселя. Не было выдачи гарантийных обязательств по договорам.

9. Информация об оценочных значениях.

По состоянию на 31.12.2025 года оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Ассоциации отсутствуют.

10. Информация о судебных делах.

В 2025 году судебных процессов в отношении Ассоциации не имелось.

11. Информация о связанных сторонах.

Учредителями Ассоциации являются:

- ЗАО Проектный институт «Карелпроект» (ИНН 1001011141);
- ООО Инженерный центр «Штрих» (ИНН 1001059930);
- ЗАО Проектно-строительная фирма «Стройпроект» (ИНН 1001013029).

Высшим органом управления Ассоциации является Общее собрание членов Ассоциации.

Постоянно действующим коллегиальным органом управления Ассоциации является Правление Ассоциации.

Персональный состав Правления:

Лыков Сергей Федорович (ООО Инженерный центр «Штрих», директор) – Председатель Правления;

Галафеев Александр Сергеевич (ООО КЦИП «Алгоритм», директор) – член Правления;

Зорин Александр Иванович (ООО «Градпроект», директор) – член Правления;

Лошилов Сергей Юрьевич (ООО «Галана», директор) – член Правления;

Самохвалов Василий Алексеевич (ЗАО ПИ «Карелпроект», директор) – член Правления.

Независимые члены Правления:

Кулдавлетов Эмиль Галяитдинович

Олейников Виталий Аристархович (физ. лицо, пенсионер).

Единоличным исполнительным органом Ассоциации является Директор – Кобзев Анатолий Валентинович.

В 2025 году отражаются следующие операции со связанными сторонами:

Наименование организации	Предмет договора	Объем операции в 2025 году, тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2025 г.	
			Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ООО Инженерный центр «Штрих»	ООО ИЦ «Штрих» уплачивает членские взносы Ассоциации	128	-	-
ЗАО Проектный институт «Карелпроект»	ЗАО ПИ «Карелпроект» уплачивает членские взносы Ассоциации	128	-	-
	Ассоциация арендует у ЗАО ПИ «Карелпроект» офисные помещения	559	-	-

Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам не создавались.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности по связанным сторонам не было.

Операции по займам и кредитам между связанными сторонами не проводились.

Размер вознаграждения основного управленческого персонала определен Положением об оплате труда, Положением о премировании, трудовыми договорами.

Краткосрочное вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу Ассоциации в 2025 году, составило 2463 тыс. руб., в том числе:

- Оплата труда – 1957 тыс. руб.

- Оплата ежегодного отпуска – 447 тыс. руб.

- Пособие по временной нетрудоспособности за счет работодателя – 59 тыс. руб.

Начисленная на вознаграждение основного управленческого персонала сумма страховых взносов составила 739 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

Директор Ассоциации ОПО РК



Кобзев А.В.

17.02.2026 г.