ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Саморегулируемой организации СРО АППС профессиональных проектировщиков Сибири
за 2025 год

1.Основные сведения

1.1 Саморегулируемая организация СРО АППС профессиональных проектировщиков Сибири, в дальнейшем именуемая СРО АППС, зарегистрирована 20.12.2017г.
Главным управлением Министерства юстиции РФ по Новосибирской области за основным гос. номером 1175476128310 и является некоммерческой организацией, имеющей статус саморегулируемой организации в области архитектурно-строительного проектирования, основанной на членстве индивидуальных предпринимателей и (или) юридических лиц, осуществляющих подготовку проектной документации.

ИНН 5406984474
КПП 540601001
Юридический и почтовый адрес:
630005, город Новосибирск, ул. Крылова, 36, офис 86.
Среднесписочная численность сотрудников СРО АППС составила на 31.12.2025 г. 7 человек.
Филиалы и представительства отсутствуют.

1.2. Основные цели деятельности
СРО АППС осуществляет деятельность по коду ОКВЭД 94.12: «Деятельность профессиональных членских организаций».

Основными целями СРО АППС являются координация предпринимательской деятельности членов СРО АППС, повышение качества осуществления архитектурно-строительного проектирования и предупреждение причинения вреда вследствие недостатков таких работ, обеспечение исполнения членами саморегулируемой организации обязательств по договорам на подготовку проектной документации, заключенным с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Эти цели СРО АППС реализует путем разработки и внедрения единых требований, правил и стандартов профессиональной деятельности и допуска на рынок добросовестных компаний, нацеленных на стабильную и успешную работу.

Членами СРО АППС являются индивидуальные предприниматели и (или) юридические лица (в том числе иностранные), осуществляющие подготовку проектной документации, соответствующие требованиям СРО АППС к своим членам и уплатившие в полном объеме вступительный взнос и взнос в компенсационный фонд (компенсационные фонды) СРО АППС.

Регистрационный номер записи в государственном реестре саморегулируемых организаций — П-201-04062018.

По данным СРО АППС на 01 января 2025 года членами являлись 400 членов. В 2025 году принято 22 организаций , исключены 34 организации.

По состоянию на 31 декабря 2025 года членами СРО АППС являются 388 организаций и ИП

1.3. Информация об органах управления
Органами управления СРО АППС являются:
1) высший орган управления - Общее собрание членов СРО АППС;
2) постоянно действующий коллегиальный орган управления СРО АППС - Совет СРО АППС;
3) единоличный исполнительный орган СРО АППС - директор СРО АППС.

Единоличный исполнительный орган СРО АППС (директор) руководит текущей деятельностью СРО АППС. Директор избирается на должность Общим собранием членов СРО АППС сроком на пять лет. Бобков Сергей Александрович избран на должность директора 14 декабря 2021 года решением Общего собрания (Протокол № 11 от 14.12.2021г.).
Совет СРО АППС избирается тайным голосованием на Общем собрании членов. Председатель Совета избирается тайным голосованием на Общем собрании из членов Совета СРО АППС. Срок полномочий Совета СРО АППС и Председателя Совета составляет 5 лет.

Совет СРО АППС избран 20.12.2023г. решением Общего собрания членов СРО АППС (Протокол № 15 от 20.12.2023 г.) в следующем составе:
Грохотов Александр Владимирович – Директор ООО «ПГС», Председатель Совета СРО АППС
Машир Виталий Юрьевич – Директор ООО «СибСтройСервис»
Драничникова Юлия Дмитриевна – независимый член Совета, заместитель директора СРО АППС ПСС.

2. Основные элементы учетной политики организации

При ведении бухгалтерского учета СРО АППС ПСС руководствовалась Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете», «Положение по введению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.1998 № 34н, Федеральным Законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», другими положениями по бухгалтерскому учету

2.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, возглавляемой директором.

2.2. Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована Организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. В соответствии с п.6 ПБУ 4/99 отступлений от этих правил при формировании бухгалтерской отчетности Организацией допущено не было.
Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.3. В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.4. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 и на каждый конкретный объект отражается в приказе при вводе объектов основных средств в
Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.5. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете 012 « Учет активов (ОС)». Переоценка основных средств не проводится.

2.6. Запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение.

2.7. Основными источниками формирования имущества являются следующие: вступительные взносы; членские взносы; взносы в компенсационный фонд; взносы в фонд коллективного страхования гражданской ответственности.
Учет ведется с применением счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе источников поступления.
Метод учета доходов - кассовый.
Целевые средства используются в соответствии со сметой по содержанию СРО АППС и ведение ею уставной деятельности.
Пополнение средств компенсационного фонда за счет нераспределенной прибыли осуществляется ежегодно

2.8. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется ежеквартально, по каждому сотруднику отдельно. Расходы на оплату отпусков в течение года списываются за счет созданного резерва.

2.9. Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности.

2.10. Критерий существенности:

В соответствии с пунктом 69 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях отражаются в бухгалтерская (финансовой) отчётности обособленно в случае их существенности. Уровень существенности по раскрытию о хозяйственных операциях в бухгалтерская (финансовой) отчётности по показателям статей баланса принят 15%.

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

2.11. Состав бухгалтерской отчетности организации:

- бухгалтерский баланс.
- отчет о финансовых результатах,
- отчет о целевом использовании средств.
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.12. Бухгалтерская (финансовая) отчетность СРО АППС подлежит обязательному аудиту.

2.13. Так как СРО АППС является некоммерческой организацией, она не применяет следующие стандарты ПБУ:

- ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»
- ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи
- ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности

ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

2.14 СРО АППС применяет упрощенную систему налогообложения с 01.01.2025г., в качестве объекта налогообложения выбраны «Доходы»

2.15 Изменения Учетной политики

Внесены изменения учетной политики на 2025год в части применения с 01.01.2025года новых стандартов: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Последствия изменения учетной политики подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2025год в порядке, установленным вышеуказанными стандартами бухгалтерского учета. Применение с 01.01.2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Расшифровка отдельных показателей Бухгалтерского баланса

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих В Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчётности, Федерального закона от 06.12 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025г. не возникло.

Корректировок в связи с исправлением существенных ошибок предшествующих отчетных периодов не производилось.

3.1. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Дебиторская задолженность на начало отчетного периода составила 1 951 тыс. руб., на конец отчетного года составила 1 829 тыс. руб. Существенной частью в структуре дебиторской задолженности является задолженность по членским взносам

Наименование задолженности	На начало периода, тыс. руб.	На конец периода, тыс. руб.
задолженность по членским взносам	**2 719**	**3 099**
расчеты с поставщиками	**66**	**76**
Резерв по сомнительным долгам	**-834**	**-1 346**
ИТОГО по стр.1230	**1 951**	**1 829**

В отчетном периоде была списана безнадежная задолженность в связи с подтверждением факта исключения и ликвидации организаций из ЕГРЮЛ, а так же с истечением строка исковой давности и невозможностью взыскания за счет резерва по сомнительным долгам по исключенным организациям в размере 434,3 тыс. руб. (согласно приказам № 3 от 24.04.2025, № 4 от 07.07.2025, № 6 от 31.12.25). В 2024 году была списана задолженность в сумме 370,0 тыс. руб.

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250).
Для осуществления деятельности открыт расчетный счет в Сибирском банке Сбербанка РФ ПАО. В соответствии с п.2 ст. 3.3 Федерального закона от 03.07.2016г. «О внесении изменений в Градостроительный кодекс РФ и отдельные законодательные акты РФ» средства компенсационных фондов размещены на специальных банковских счетах, открытых в Филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. МОСКВА.

№ счета	вид счета	Остаток на 31.12.2025 тыс. руб.	Остаток на 31.12.2024 тыс. руб.
40703810344050003203 Сибирский банк ПАО Сбербанк, г. Новосибирск	расчетный	**12 177**	**11 051**
40703810416035000088 Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве	специальный банковский счет (компенсационный фонд возмещения вреда)	**71 050**	**57 555**
40703810716035000089 Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве	специальный банковский счет (компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств)	**108 733**	**87 379**
ИТОГО по стр.1250		**191 960**	**155 985**

3.3. Прочие оборотные активы (строка 1260).
Поступления членских взносов в размере 2 228 тыс. руб. (в 2024 г. в размере 1 842 тыс. руб.) отраженные в качестве целевого финансирования до наступления срока оплаты.

3.4. Учет целевых поступлений
В соответствии со статьей 26 Федерального закона «О некоммерческих организациях» источником финансирования имущества организации являются вступительные взносы, регулярные ежемесячные взносы и целевые единовременные поступления членов.
Расход целевых поступлений производиться в соответствии с целями и задачами организации и согласно смете доходов и расходов. Метод отражения операций по счету 86 «Целевое финансирование» - кассовый.

В Бухгалтерском балансе в разделе «Целевое финансирование» отражены:
Строка 1330 – Целевые средства (остаток поступления членских взносов) – на начало периода - 9 803 тыс. руб., на конец отчетного периода – 11 185 тыс. руб.
В соответствии с пп. 2 п. 2 ст. 55.4 Градостроительного кодекса в СРО АППС созданы компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств (стр. 1370).
Строка 1370 – Целевые фонды составили:

1. Компенсационный фонд возмещения вреда на начало периода - 56781 тыс. руб., на конец отчетного периода – 70973 тыс. руб.
2. Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств на начало периода - 86185 тыс. руб., на конец отчетного периода – 108614 тыс. руб.

Выплат из компенсационных фондов, связанных с возмещением вреда причиненного членами СРО АППС, не производилось.

Не целевого использования средств не производилось.
Информация о поступлении и целевом использовании взносов раскрыта в Отчете о целевом использовании средств.

3.5. Кредиторская задолженность (строка 1520)
Кредиторская задолженность начало года составила 6 548,0 тыс. руб., а на конец отчетного периода – 4 868,0 тыс. руб. Существенной частью в структуре кредиторской задолженности являются полученные авансовые платежи членских взносов.

Наименование задолженности	На начало периода, тыс. руб.	На конец периода, тыс. руб.
задолженность по членским взносам	**3 679,0**	**3 889,0**
расчеты с поставщиками	**847,2**	**770,0**
расчеты с бюджетом (налог на прибыль)	**2 021,8**	**209,0**

Просроченной кредиторской задолженности нет.

3.6. Оценочные обязательства (строка 1540)
В соответствии с ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010 создан резерв на оплату отпусков. Размер обязательства определяется исходы из всей суммы отпускных выплат, положенных, но не полученных сотрудниками на отчётную дату. Сумма обязательств на начало года составила 378,3 тыс. руб., на отчётную дату 377,2 тыс. рублей.

3.7. Учет аренды (строка 1150, 1450, 1550)
В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Ассоциацией отражено обязательство перед арендодателями и принято право пользования активом по арендованным средствам с учетом дисконтирования в сумме на начало года 524,0 тыс. руб (стр. 1150), обязательство перед арендодателями 607,4 тыс. руб.(стр. 1550).
31.12.2025г. принято решение об использовании арендуемого имущества на 3 года: на конец отчетного периода остаток обязательств перед арендодателями отражены по стр.1150 в сумме 1530,0 тыс. руб., по стр. 1450 в сумме 1102,0 руб., стр. 1550 в сумме 428, 0 тыс. руб.

3.8. На забалансовом счете 0007 числится списанная задолженность по взносам исключенных организаций с истекшим сроком взыскания в сумме 826 тыс. руб.

4. Расшифровка отдельных показателей «Отчета о финансовых результатах»

4.1 Строка 2320 отражены суммы полученных процентов от размещения средств (в виде НСО) в размере 32 509 тыс. руб. (в 2024 году - размере 19 631 тыс. руб.)
4.2. Строка 2340 отражены суммы государственной пошлины, принятые к возмещению по решению суда в размере 103,0 тыс. руб. (в 2024 году - размере 73,0 тыс. руб.)
Строка. 2350 - отражены суммы судебных издержек в размере 100 тыс. руб. (в 2024 году - в размере 58 тыс. руб.).

4.3 Строка 2410- сумма налога при упрощённой системе налогообложения, исчисленная к оплате в бюджет, составила в отчетном периоде 976 тыс. руб. (в 2024 году (налог на прибыль) - составила 3926 тыс. руб.).
4.4 Чистая прибыль от приносящей доход деятельности отражена в сумме 31 536 тыс. руб. (в 2024г – в размере 15 705,0 тыс. руб.)

5. Отчет о целевом использовании средств

Финансово-хозяйственная деятельность в отчетном периоде велась в соответствии со сметой доходов и расходов, утвержденным очередным Общим собранием членов СРО АППС (Протокол решения общего собрания № 17 от 17.12.2024г.)
Всего поступило средств за 2025год 65 528 тыс.руб. (в 2024г. - в размере 50 934 тыс руб) – *строка 6200*

Использование денежных средств на осуществление хозяйственной деятельности СРО АППС производилось в рамках утвержденной сметы расходов на 2025год и составило сумму в размере 27525тыс.руб. В 2024 использование денежных средств на осуществление хозяйственной деятельности составило сумму в размере 25 336 тыс.руб. – *строка 6300*
Не целевого использования средств в 2025г. нет.

6. Операции со связанными сторонами

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (ред. от 06.04.2015):
1. Связанные стороны по критерию контроля выявить не представляется возможным, так как все члены СРО АППС имеют равный контроль над деятельностью СРО АППС.
2. К связанным сторонам, оказывающим значительное влияние на деятельность СРО АППС (имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его) относятся:

Члены Совета СРО АППС:

- Грохотов Александр Владимирович – Директор ООО «ПГС», Председатель Совета СРО АППС
- Машир Виталий Юрьевич – Директор ООО «СибСтройСервис»
- Драничникова Юлия Дмитриевна – независимый член Совета, заместитель директора СРО АППС.

3. Связанных сторон, которые контролирует СРО АППС, не имеется.
4. Связанных сторон, на деятельность которых оказывает значительное влияние СРО АППС, не имеется.
5. Конечный Бенефициар СРО АППС отсутствует**.**
6. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.
К основному управленческому персоналу СРО АППС относит директора, заместителя директора по общим вопросам.
В 2025 году общая сумма вознаграждения в соответствии с условиями оплаты, определенными трудовым договором, составила 6 604 тыс. руб., в т.ч. начисленные страховые взносы в сумме 1 495 тыс. руб.
В 2024 году общая сумма вознаграждения в соответствии с условиями оплаты, определенными трудовым договором, составила 6 033 тыс. руб., в т.ч. начисленные страховые взносы в сумме 1 332 тыс. руб.
Задолженность по краткосрочным вознаграждениям в пользу основного управленческого персонала по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 года отсутствует.
Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

7. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчётность подготовлена исходя из допущения о том, что СРО АППС будет придерживаться принципам непрерывности деятельности.
СРО АППС оценила возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. По мнению СРО АППС, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в обозримом периоде будет не существенным.
При этом руководство на текущий момент учло широкий спектр факторов и считает что эффект от санкционной политики оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности не предоставляется возможным.
В ходе оценки руководство не установило, что располагает информацией о существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности предприятия непрерывно осуществлять свою деятельность в дальнейшем.
Руководство не пришло к выводу, что предприятие может быть ликвидировано -допущение о непрерывности деятельности считают уместным.
Существенная неопределенность в отношении способности предприятия продолжать свою деятельность не существует, и как следствие предприятие не включает информацию о непрерывности деятельности в примечания к своей финансовой отчетности.

8. **Анализ рисков, связанных с деятельностью**

Существенными рисками хозяйственной деятельности СРО АППС являются: страновые и региональные, финансовые, социальные, правовые, недобросовестные действия членов СРО АППС.
Ответственность за систему управления рисками несет руководство СРО АППС.
Система управления СРО АППС направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.
Отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность СРО АППС. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность СРО АППС, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.
Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Деятельность СРО АППС осуществляется в России и зависит от общественно-политической и экономической ситуации в стране. Регион, в котором СРО АППС зарегистрирована в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, является достаточно благоприятным. Тем не менее, значительное влияние на деятельность СРО АППС могут оказать решения местных, региональных и государственных властей в отношении градостроительства, антимонопольной политики, установления процентных ставок, ставок рефинансирования.
Опасность стихийных бедствий невелика, фактор удаленности и труднодоступности, а также вероятность прекращения транспортного сообщения крайне малы.
Оцениваем региональные риски как незначительные.
В 2025 году наблюдались значительные изменения в экономической среде:

- сокращение промышленного производства и активности во многих отраслях экономики, в том числе и строительстве в результате специальной военной операции;
- реализация мер государственной поддержки населению и бизнесу, связанных с начала специальной военной операции;

Указанные выше изменения в экономической среде в отчетном периоде не оказали существенного влияния на деятельность СРО АППС.
В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий начала специальной военной операции на финансовое положение и результаты деятельности СРО АППС в будущие отчетные периоды.
Финансовые риски
Финансовые риски включают в себя: рыночные риски, кредитные риски.
Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для СРО АППС последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, процентных ставок по депозитам и неснижаемого остатка денежных средств.
В процессе ведения хозяйственной деятельности СРО АППС возникают следующие рыночные риски: снижение процентных ставок.
Валютные риски. Российский рубль является функциональной валютой СРО АППС. СРО АППС не имеет активов в иностранной валюте.
Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для СРО АППС последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им займов.
Социальные риски
В данную группу вошли риски, связанные с персоналом. Основные риски данной группы:

- риск травматизма от несоблюдения техники безопасности;
- риск недостаточности квалифицированного персонала

Для снижения данных рисков в СРО АППС проводится обучение персонала, внедряются программы по повышению мотивации сотрудников.
Правовые риски связаны с изменением градостроительного и налогового законодательства, др.
Правовые риски включают в себя следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности.

В СРО АППС ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения
В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность СРО АППС не было благодаря работе по управлению рисками и минимизации их влияния.

9. Иная информация.

В отчетном периоде в СРО АППС учет по сегментам не ведется в связи с отсутствием оснований. Госпомощь не предоставлялась, прекращаемой деятельности нет, НИОКР не проводились, совместная деятельность не ведется, затрат на освоение природных ресурсов нет, операции с финансовыми инструментами срочных сделок не проводилось.

Директор Бобков С.А.

13.03.2025г.