

## **ПОЯСНЕНИЯ**

### **к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025 год Ассоциации саморегулируемая организация Проектировщиков «Развитие проектной отрасли»**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации саморегулируемая организация Проектировщиков «Развитие проектной отрасли» (далее – Ассоциация) за 2025 год, подготовленной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### **1. ОСНОВНОЙ ВИД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**1.1** Основной вид деятельности организации (код ОКВЭД 94.12 – Деятельность профессиональных членских организаций).

#### **1.2. Основные сведения об Ассоциации:**

Полное наименование Ассоциации: Ассоциация саморегулируемая организация Проектировщиков «Развитие проектной отрасли».

Юридический адрес Ассоциации: АСП СРО «РПО».

Фактический (почтовый) адрес Ассоциации: 195009, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. Муниципальный округ Финляндский округ, пр-кт Лесной д. 19, к. 4, Литера В, помещ. 3.3.

Дата государственной регистрации: зарегистрировано 11.08.2020 г. Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Санкт-Петербургу, основной государственный регистрационный № 1207800101530.

ИНН 7839129791 /КПП 780401001

#### **1.3. Исполнительный орган Ассоциации.**

Единоличный исполнительный орган – Директор Ассоциации Сотников Алексей Михайлович. Избран на должность Протоколом Общего собрания учредителей № 1 от 23.06.2020 г.

#### **1.4. Среднесписочная численность персонала Ассоциации.**

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Ассоциации в 2025 году составила 4 человек, по сравнению с 2024 годом она не изменилась.

### **2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

Основные элементы учетной политики Ассоциации, определены приказом директора Ассоциации № 1 от 01.01.2025 г.

## 2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Ассоциации ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, а также действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета, Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина РФ и другими нормативными актами.

### Учет аренды:

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

### Материально-производственные запасы:

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости.

### Дебиторская задолженность:

Ассоциация создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением резервов на финансовые результаты Ассоциации. Сомнительной считается дебиторская задолженность Ассоциации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга.

### Расходы:

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

### Учет целевых средств

Согласно учетной политике Ассоциация/СРО, целевые средства (финансовая база) Ассоциация/СРО формируется за счет средств компенсационных фондов возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств, целевых, членских взносов, а также иных денежных средств, получение которых предусмотрено уставом. Размер и порядок уплаты целевых и членских взносов определяется «Положением о членстве в ассоциации, в том числе о требованиях к членам ассоциации, о размере, порядке расчета и уплаты целевого и членских взносов», утвержденным общим собранием членов Ассоциация/СРО.

Аналитический учет целевых средств ведется в бухгалтерском учете по мере поступления взносов и отражается в учете по дебету счета 50 «Касса» или 51 «Расчетный счет» и кредиту счета 76.86 «Начисление средств целевого финансирования в рублях».

Начисление целевых и членских взносов производится по дебету счета 76.86 «Начисление средств целевого финансирования в рублях» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование». Перечисление взносов в компенсационный фонд возмещения вреда осуществляется на специальный счет СРО (расчетный счет, имеющий целевое назначение – операции с компенсационным фондом возмещения вреда) по дебету 51 «Специальный счет ВВ» и кредиту счета 76.86 «Начисление средств целевого финансирования в рублях»

Перечисление взносов в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств осуществляется на специальный счет СРО (расчетный счет, имеющий целевое назначение – операции с компенсационным фондом обеспечения договорных обязательств) по дебету 51 «Специальный счет ОДО» и кредиту счета 76.86 «Начисление средств целевого финансирования в рублях». Начисление взносов в компенсационный фонд отражается по дебету счета 76.86 «Начисление средств целевого финансирования в рублях» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование». Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления. Расходы, произведенные в рамках уставной деятельности за счет вступительных, целевых или членских взносов, учитываются на счете 86 «Целевое финансирование» (расходы по обычным видам деятельности).

### **Компенсационные фонды**

Размер компенсационных фондов саморегулируемой организации подлежат размещению и инвестированию средств в целях их сохранения и увеличения их размера в соответствии с статьей 55.16 Градостроительного кодекса РФ.

Размер компенсационных фондов саморегулируемой организации складывается из:

- взносов членов саморегулируемой организации
- доходов от процентов, начисленных на остаток по счету в российских кредитных организациях в сумме, оставшейся после уплаты налога на прибыль и процентов по остатку на счете.

### **Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков:**

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

## **2.2 Учетная политика для целей налогового учета**

Утверждена приказом директора Ассоциации № 1 от 01.01.2023г. содержит следующие основные моменты:

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Ассоциация использует метод начисления.

В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод списания по средней себестоимости.

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.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Ассоциация не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящим расходам и платежам на ремонт основных средств.

## **3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

3.1. Организация не располагает нематериальными активами.

3.2. Организация не создавала нематериальные активы в отчетном периоде.

3.3. Организация не располагает амортизируемыми и не амортизируемыми активами.

3.4. Организация не располагает нематериальными активами, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

3.5. Организация не осуществляла капитальных вложений в нематериальные активы.

3.6. Организация не располагает правами на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, которые требуют учета на забалансовых счетах.

## **4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

4.1. Наличие и движение основных средств в Ассоциации отсутствует.

## **5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

5.1. У организации не имеется финансовых вложений.

5.2. У организации не имелось операций по использованию финансовых вложений.

## 6. ЗАПАСЫ

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	За период		На начало года		Изменения за период						На конец периода	
	период	год	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
год		2025			403	(403)	-	-	X	X		
Запасы - всего (предыдущий год)		2024			494	(494)	-	-	X	X		
в том числе: (вид за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду)												
ГСМ, запчасти		2025										-
ГСМ, запчасти		2024										-
Инвентарь и хоз. принадлежности		2025										-
Инвентарь и хоз. принадлежности		2024										-
Специальная одежда		2025										-
Специальная одежда		2024										-
<b>6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав</b>												
	На	На 31 декабря	На 31 декабря									
Наименование показателя	31.12.2025	2024	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности													
		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)											
		За период		На начало года		поступило		списано			На конец периода		
Наименование показателя	период	год	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	за счет резерва по сомнительным долгам	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
год		2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего (предыдущий год)		2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: (вид за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду)													
		2025											
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего (отчетный год)		2025	1288		2999		(504)				3783		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего (предыдущий год)		2024	301		1285		(298)				1288		
в том числе: (вид за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду)													
Расчеты с поставщиками и подрядчиками и сч.60		2025	125		232		(125)				232	-	

Расчеты с поставщиками и и подрядчиками и сч.60	2024	298	125	(298)	125	-
Расчеты с покупателями и заказчиками сч. 62	2025					-
Расчеты с покупателями и заказчиками сч. 62	2024					-
Расчеты по налогам и сборам сч.68	2025	88		(8)	80	-
Расчеты по налогам и сборам сч.68	2024	3	85		88	-
Расчеты с подотчетным и лицами сч. 71	2025					-
Расчеты с подотчетным и лицами сч. 71	2024					-
Прочие расчеты с покупателями и заказчиками сч. 76	2025	1075	2767	(371)	3471	
Прочие расчеты с покупателями и заказчиками сч. 76	2024		1075		1075	-
Прочие расчеты с сотрудниками сч. 73	2025					
Прочие расчеты с сотрудниками сч. 73	2024					-

Итого (отчетный год)		2025	1288		2999		(504)				3783	
Итого (предыдущий год)		2024	301		1285		(298)				1288	
<b>7.2. Просроченная дебиторская задолженность</b>												
	На		На 31 декабря		На 31 декабря							
	31.12.2025		2024		2023							
Наименовани е показателя	по условия м договор а	балансова я стоимость	по условия м договор а	балансовая стоимость	по условиям договора	балансова я стоимость						
Всего	3486	-	15	-	11	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: (вид)												
Расчеты с покупателями и заказчиками сч. 62	-	-	15	-	11	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расчеты с покупателями и заказчиками сч. 76	3486	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<b>8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)</b>									
				Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					
	За период			поступило		списано			
Наименование показателя	период	год	На начало года	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	На конец периода

Долгосрочные обязательства - всего (отчетный год)		2025							
Долгосрочные обязательства - всего (предыдущий год)		20254							
в том числе: арендные обязательства		2025							
арендные обязательства		2024							
Краткосрочные обязательства - всего (отчетный год)		2025	124	68		(57)			135
Краткосрочные обязательства - всего (предыдущий год)		2024	16	108					124
в том числе: (вид за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду)									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками сч.60		2025	26	68		(26)			68
Расчеты с поставщиками и подрядчиками сч.60		2024		26					26
Расчеты с покупателями и заказчиками сч. 62		2025							
Расчеты с покупателями и заказчиками сч. 62		2024							
Расчеты по налогам и сборам сч.68		2025							
Расчеты по налогам и сборам сч.68		2024							
Расчеты по соц. страхованию и обеспечению сч. 69		2025	74			(7)			67
Расчеты по соц. страхованию и обеспечению сч. 69		2024		74					74
Расчеты с по оплате труда сч. 70		2025							
Расчеты с по оплате труда сч. 70		2024							
Расчеты с подотчетными лицами сч. 71		2025							
Расчеты с подотчетными лицами сч. 71		2024							
Прочие расчеты с		2025							

сотрудниками сч. 73									
Прочие расчеты с сотрудниками сч. 73		2024							
Прочие расчеты с покупателями и заказчиками сч. 76		2025	24			(24)			
Прочие расчеты с покупателями и заказчиками сч. 76		2024	16	8					24
Итого (отчетный год)		2025	124	68		(57)	-	X	135
Итого (предыдущий год)		2024	16	108			-	X	124
<b>8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)</b>									
	На	На 31	На 31						
Наименование показателя	31.12.2025	декабря 2024	декабря 2023						
Всего	-	-	-						
<b>8.3. Оценочные обязательства</b>									
				Изменения за период					
	За период				списано				
Наименование показателя	период	год	На начало года	признано	погашено	как избыточная сумма	На конец периода		
Оценочные обязательства - всего (отчетный год)		2025					-		-
Оценочные обязательства - всего (предыдущий год)		2024					-		-
в том числе: (группа)									
Резерв на оплату отпусков		2025					-		-
Резерв на оплату отпусков		2024					-		-

Все оценочные обязательства Ассоциации на 31.12.2025 г. являются краткосрочными.

Ассоциацией не создан резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников, не использованных по состоянию на 31.12.2025г.

## 9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

9.1. В отчетном году государственная помощь организации не предоставлялась.

9.2. В отчетном году бюджетные средства организации не поступали.

9.3. В отчетном году бюджетные кредиты организации не предоставлялись.

## 10. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

### 10.1. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

#### 10.1.1 Денежные средства и депозиты

Ассоциацией открыты счета в следующих банках:

расчетный счет/касса	валюта	банк/организация	Остаток денежных средств на 31.12.2025	Остаток денежных средств на 31.12.2024	Остаток денежных средств на 31.12.2023
Расчетный счет	руб.	СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	39 483	31 899	19 304
<b>Итого</b>			39 483	31 899	19 304

Размещения средств на депозитах в отчетном периоде организация не производила.

#### 10.1.2. Налог по УСН

Организация применяет упрощенную систему налогообложения «Доходы минус расходы», при котором для расчета налога учитывается разница между полученными и потраченными суммами.

Налог по УСН составляет ноль рублей, так как организация не ведет коммерческую деятельность.

### 10.2. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности Ассоциации, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

### 10.3. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

10.3.1. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» устанавливает порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций. Ассоциация указанное положение не применяет.

Информация об аффилированных лицах раскрывается только в части осуществления предпринимательской деятельности, которая у Ассоциации отсутствует.

Бенефициарные владельцы у Ассоциации отсутствуют.

### 10.3.2. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу:

тыс. руб:

год	краткосрочные - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобные платежи в пользу основного управленческого персонала)	долгосрочные - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в том числе вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности), опционы эмитента, акции, паи, доли участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, иные долгосрочные вознаграждения
2025	3309	-
2024	3648	

### 10.4. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ ДЕЛАХ

По состоянию на 31.12.2025 организация участвовала в следующих судебных разбирательствах:

Истец (ИНН)	Ответчик (ИНН)	Номер и суть дела	Сумма иска
Некоммерческая организация «Фонд – региональный оператор капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах» ИНН: 7840290890	АСП СРО «РПО» 7839129791	№ А56-98291/2025 о взыскании с субсидиарного должника неустойки	232 тыс. руб.

### 10.5. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ

В отчетном году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

## 10.6. ИНФОРМАЦИЯ О ДОГОВОРАХ ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ

В отчетном году договоров доверительного управления не заключалось.

## 10.7. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном периоде прекращение каких-либо видов деятельности в Ассоциации не осуществлялось, а также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Ассоциацией не принимались решения о реорганизации и ликвидации. Ассоциация намерена осуществлять свою хозяйственно-финансовую деятельность непрерывно. Бухгалтерская отчетность составлена из допущения, что Ассоциация будет продолжать деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Директор  
25.03.2026 г.



Сотников А.М.