

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Ассоциация «Саморегулируемая организация
«Региональное Объединение Проектировщиков»**

**Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.**

город Люберцы

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	3
1.3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	4
1.4. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ.....	4
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ.....	4
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	5
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.....	5
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	5
2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	6
2.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	6
2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	6
2.6. ЗАПАСЫ.....	7
2.7. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	7
2.8. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ.....	7
2.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	8
2.10. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ.....	8
2.11. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	8
2.12. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ.....	8
2.13. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	9
2.14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	9
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	10
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	10
3.2. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	11
3.3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	12
3.4. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	13
3.5. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ.....	13
3.6. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	13
3.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	13
3.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	14
3.9. ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ.....	14
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ.....	14
4.1. ПОСТУПЛЕНИЕ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ.....	14
4.2. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ.....	14
5. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	15
5.1. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	15
5.2. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	15
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	15
6.1. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	15
6.2. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	15
6.3. БЕНЕФИЦИАРНЫЕ ВЛАДЕЛЬЦЫ.....	15

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Ассоциации «СРО «РОП» (далее Ассоциация) за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Ассоциация «Саморегулируемая организация «Региональное Объединение Проектировщиков», сокращенное название Ассоциация «СРО «РОП», ИНН/КПП 5009998181/502701001, зарегистрирована МИФНС РФ №17 по Московской области.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 12.07.2012г., за основным государственным регистрационным номером 1125000004634.

Вид СРО: СРО, основанная на членстве лиц, осуществляющих подготовку проектной документации.

Дата включения сведений о СРО в государственный реестр саморегулируемых организаций: 26 марта 2014 года

Регистрационный номер записи о внесении сведений о СРО в государственный реестр СРО: СРО-П-189-26032014

Юридический адрес: 140000, Московская область, г. Люберцы, ул. Котельническая, д.10

Почтовый адрес: 140000, Московская область, г. Люберцы, ул. Котельническая, д. 10

Среднесписочная численность сотрудников Ассоциации составила:

На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
1 чел.	1 чел.	1 чел.

Согласно требованиям Законодательства, в соответствии с частью 2 статьи 3.3. Федерального закона от 29.12.2004г. № 191-ФЗ «О введении в действие Градостроительного кодекса Российской Федерации», средства компенсационных фондов Ассоциации «СРО «РОП» размещены на специальных банковских счетах для размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств в АО «Альфа-Банк». Адрес подразделения банка: 107078, г. Москва, ул. Каланчевская, д. 27.

По состоянию на 31 декабря 2025 года **размер компенсационного фонда возмещения вреда** Ассоциации «СРО «РОП» составляет 14 328 322,36 рублей.

По состоянию на 31 декабря 2025 года **размер компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств** Ассоциации «СРО «РОП» составляет 34 796 940,09 рублей.

На 01.01.2025 г количество членов Ассоциации составляет 102 организации.

В 2025 году вступило в членство 1 организация, вышло из состава – 3 организации.

На 31.12.2025 г. количество членов Ассоциации составляет 100 организаций.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Ассоциации подлежит обязательному аудиту. Формирование бухгалтерской отчетности осуществляется в общем порядке.

1.2. Основные виды деятельности

В 2025 г. Ассоциация осуществляла следующие виды деятельности:

1. Уставная деятельность

По кодам ОКВЭД 94.12 – Деятельность профессиональных членских организаций:

- осуществление контроля за деятельностью членов Ассоциации,
- разработка норм, правил и стандартов для членов Ассоциации, направленных на повышение качества строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов недвижимости, осуществления архитектурно-строительного проектирования.

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1.3. Информация об органах управления

Высшим органом управления Ассоциации является Общее собрание членов (участников) Ассоциации «СРО «РОП».

Совет Ассоциации «СРО «РОП» - постоянно действующий коллегиальный орган управления Ассоциации.

Совет Ассоциации по состоянию на 31 декабря 2025 г. состоит из 6 человек:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Горовой Владимир Евгеньевич	Генеральный директор ООО «УИР-701»
2	Подольский Евгений Михайлович	Директор Ассоциации «СРО «РОП», Представитель ООО «Горпроект»
3	Крымский Дмитрий Борисович	Генеральный директор АО «ГАЗСТРОЙ»
4	Манухин Алексей Витальевич	Заместитель генерального директора ООО «ГАЗ»
5	Степанов Александр Сергеевич	Директор ООО «Газстрой-89»
6	Янушкевич Галина Николаевна	Генеральный директор ООО «Проектная мастерская Янушкевич»

Независимые члены Совета:

Гришанкова Людмила Васильевна – начальник электротехнического отдела ООО «Нефтегаз-инжиниринг»;

Садуакасов Кабдулла Амангельдыевич – пенсионер;

Ерохин Александр Сергеевич – ведущий инженер контроля качества Департамента девелопмента Компании «Галс-Девелопмент».

Совет СРО осуществляет руководство текущей деятельностью СРО и подотчётен Общему собранию членов СРО. К компетенции Совета СРО, кроме вопросов, закреплённых за ним настоящим Уставом, относится решение вопросов, которые не относятся к компетенции Общего собрания членов СРО и к компетенции Директора СРО. Совет СРО выступает от имени СРО в вопросах, находящихся в его компетенции.

Исполнительный орган - директор Ассоциации «СРО «РОП», действующий на основании Устава и Положения о директоре Ассоциации - Подольский Евгений Михайлович.

1.4. Информация о контрольных органах

В состав Ревизионной комиссии Ассоциации по состоянию на 31 декабря 2025 г. входят следующие лица:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Колеганов Евгений Викторович	Генеральный директор ООО «Формат-А»
2	Богословский Анатолий Васильевич	Генеральный директор ООО НПФ «Автоматизация»
3	Савкин Владимир Николаевич	Генеральный директор ООО «Келтум»

1.5. Информация об аудитор

Аудитором Ассоциации является общество с ограниченной ответственностью «ВИКТОРИЯ-АУДИТ» (ООО «ВИКТОРИЯ-АУДИТ»). Действительный член Ассоциации СРО «СОДРУЖЕСТВО» ОРНЗ 12006040803), 143003, Московская область, г. Одинцово, ул. Маршала Жукова, д.32, офис 5046.

Вознаграждение аудитора за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2025 год составляет 118 800 рублей. Иные аудиторские услуги, и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги ООО "ВИКТОРИЯ-АУДИТ" в 2025 году не оказывались.

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Ассоциации сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Ассоциации осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, ФСБУ, утвержденных приказами Минфина России.

В учетную политику на 2025 г., утвержденную приказом директора Ассоциации от 28 декабря 2024 г. №.73 внесены дополнения в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Учетная политика Ассоциации сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Ассоциации существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Ассоциации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Ассоциация планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Ассоциации относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Ассоциации предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Бухгалтерская отчетность Ассоциации сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», введенный Приказом Минфина от 04.10.2023 № 157Н.

В состав бухгалтерской отчетности Ассоциации входит:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о целевом использовании средств (ОЦИС);
- Приложения к бухгалтерскому балансу и ОЦИС.

Основание: ч. 2 ст. 14 Закона N 402-ФЗ, пп. «б» п. 5 ФСБУ 4/2023

Состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств включает:

- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств (включая информацию, подлежащую раскрытию в отчете о финансовых результатах и отчете о движении денежных средств).

Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 10 процентов.

При детализации статей отчета о целевом использовании средств существенной признается сумма, составляющая 10 процентов и более от показателя соответствующей статьи отчетности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ассоциация руководствуется правилами исправления ошибок и порядком раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности, установленными ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если показатель бухгалтерской отчетности, выраженной в денежном измерении, искажен не менее чем на 10 процентов от общей величины показателя.

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в Ассоциации осуществляется бухгалтерией. Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет главный бухгалтер.

Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам Рабочего плана счетов осуществляется с применением 1С: Предприятие 8.3

Основание: п. 4 ПБУ 1/2008

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств Ассоциации, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация».

Последняя инвентаризация активов и обязательств проводилась на 30.12.2025 г.

2.5. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Ассоциация руководствуется ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Ассоциация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Ассоциация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении малоценных (несущественных) основных средств, имеющих стоимость ниже лимита, установленного учетной политикой (100 000 рублей). Несущественные активы, соответствующие одновременно признакам основных средств, но имеющие стоимость ниже лимита сразу учитываются в расходах в момент приобретения. Затраты на их приобретение признаются в расходах периода, в котором понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

Ассоциация начинает амортизацию линейным способом ежемесячно. Основание: пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020.

Ассоциация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

Ассоциация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

К основным средствам относится имущество, предназначенное для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Ассоциации и для управленческих нужд Ассоциации. В целях обеспечения сохранности этих объектов в деятельности и при эксплуатации организовывается надлежащий контроль за их движением.

Активы организации, принятые к учету, в качестве основных средств учитываются на счете 01 субсчет 01.01 "Основные средства организации" после успешного тестирования оборудования и подписания акта ввода в эксплуатацию. Переоценка основных средств не производится.

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.6. Запасы

Учет запасов в Ассоциации ведется на основании ФСБУ 5/2019 “Запасы”, утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Резерв под обесценение запасов не создается, в соответствии с п. 33 ФСБУ 5/2019. Запасы Ассоциации, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в эксплуатацию и их списании, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с приобретением запасов по состоянию на 31.12.2025 года не значится.

2.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Ассоциации.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы по сомнительным долгам, а также прочие виды резервов являются оценочными.

2.8. Целевое финансирование

Ассоциация ведет свою деятельность за счет средств целевого финансирования, состоящих из:

- вступительных взносов;
- целевых взносов;
- членских взносов.

Ассоциация осуществляет свою деятельность в рамках сметы доходов и расходов. Смета составляется ежегодно, исходя из предполагаемых поступлений и направлений расходования денежных средств.

Исходными данными при составлении сметы являются:

- бюджет прошлых лет и его выполнение;
- предполагаемая заработная плата управленческого и обслуживающего персонала;
- средства прошлых лет, оставшиеся неиспользованными.

Начисление членских взносов производится поквартально на счете 86.02 “Прочее целевое финансирование и поступления” в корреспонденции со счетом 76.09 “Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами”. Счет 76.09 используется для целей контроля за расчетами членов Ассоциации по взносам.

Начисление вступительных взносов производится в момент вступления (приема) членов в Ассоциацию на счете 86.02 “Прочее целевое финансирование и поступления” в корреспонденции со счетом 76.09 “Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами”. Вступительные взносы переводятся в состав целевого финансирования уставной деятельности.

Начисление взносов в компенсационные фонды производится в момент вступления (приема) членов в Ассоциацию на счете 82.01 “Резервы в соответствии с законодательством” в корреспонденции со счетом 76.09 “Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами”. Взносы в Компенсационный фонд возмещения вреда учитываются на субсчете 82.01.1, взносы в Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств на субсчете 82.01.2.

Аналитический учет по счету 86.02 “Прочее целевое финансирование и поступления” ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления.

В случае принятия решения об исключении членов из Ассоциации, имеющих дебиторскую или кредиторскую задолженность (на основании данных инвентаризации), проводится списание соответствующей задолженности (сторно).

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расходы, произведенные в рамках уставной деятельности на финансирование управленческих нужд, учитываются на счете 20.01 “Расходы по уставной деятельности” в разрезе статей затрат, соответствующих смете доходов и расходов. Расходы, произведенные в рамках уставной деятельности на финансирование целевых программ, учитываются на счете 20.01 “Целевые мероприятия” в разрезе статей затрат, соответствующих смете доходов и расходов. По окончании каждого месяца указанные расходы списываются в дебет счета 86.02 “Прочее целевое финансирование и поступления”. Начисление членских взносов производится поквартально на счет 86.02 “Прочее целевое финансирование и поступления” в корреспонденции со счетом 76.09 “Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами”. Счет 76.09 используется только для целей контроля за расчетами членов Ассоциации по взносам.

2.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов, Ассоциация осуществляет в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2011 г. № 167н.

Оценочными обязательствами Ассоциации являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;

Информация по данным резервам подлежит раскрытию в разделе 3.8 настоящих пояснений.

Резервирование сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами 70 и 69.

2.10. Оценочные резервы

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, Ассоциация создает оценочные резервы по сомнительной дебиторской задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв по задолженности целевых взносов формируется с момента поступления в Ассоциацию заявления о добровольном выходе из состава членов СРО, либо принятия решения Советом Ассоциации (Протокол Совета Ассоциации) об исключении из состава членов Ассоциации и производится методом сторнирования.

2.11. Арендованные основные средства

Арендуемые Ассоциацией основные средства учитываются в бухгалтерском учете в общем порядке по правилам стандарта ФСБУ25/2018.

Ассоциация является арендатором офисного помещения по краткосрочному договору аренды. Срок полезного использования в отношении права пользования активом определен исходя из ожидаемого срока пользования активом.

2.12. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

В целях начисления налога на прибыль прочими доходами Ассоциации признаются:

- полученные проценты от размещения денежных средств в депозит и на НСО;
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты за пользование чужими денежными средствами (по решению суда);
- прочие доходы.

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.13. Порядок формирования расходов

Расходами Ассоциации являются расходы на уставную деятельность СРО, за счет средств целевых поступлений. Расходы в Ассоциации определены по суммам и статьям в Смете доходов и расходов, утвержденной Общим собранием Ассоциации.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

2.14. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств за 2025 г.

Наименование показателя	Код строк и	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Переоценка			
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация с учетом пересмотр. СПИ		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего в том числе	1150	914	(761)		()	(108)	(170)		()	914	(823)
Здания		438	(324)		()		(114)		()	438	(438)
Офисное оборудование		476	(437)		()	(108)	(56)		()	476	(385)

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации за 2023 - 2025 г. по группам основных средств представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации
1	2	3	4	5	6	7
Здания	24	линейный	12	линейный	24	линейный
Офисное оборудование	48	линейный	60	линейный	24	линейный

Ассоциация не имеет в собственности земельных участков. Земельные участки, на которых расположены подразделения Ассоциации, находятся в аренде.

По состоянию на 31.12.2025 г. в составе основных средств Ассоциации отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Проведенное тестирование на обесценение основных средств не выявило объекты имеющие признаки обесценения.

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.2. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025			На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего		892	(574)	318	4135	(3841)	294	3990	(3453)	537
Расчеты с поставщиками (авансы выданные)		7	()	7	93	()	93	81	()	81
Дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам (Сальдо ЕНС)		2	()	2	2	()	2	2	()	2
Расчеты с прочими дебиторами		883	(574)	309	4040	(3841)	199	3907	(3453)	454
Итого		892	(574)	318	4135	(3841)	294	3990	(3453)	537

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о движении резерва по сомнительным долгам представлена в нижеприведенных таблицах.

За 2024 г.

Вид дебиторской задолженности	Код строки	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего		3453	480		(92)	3841
прочие дебиторы		3453	480		(92)	3841
ИТОГО		3453	480		(92)	3841

За 2025 г.

Вид дебиторской задолженности	Код строки	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанная нереальной к взысканию	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего		3841	70	(3337)	0	574
прочие дебиторы		3841	70	(3337)	0	574
ИТОГО		3841	70	(3337)	0	574

3.3. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
1.	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	5458	6644	7119
2.	Денежные средства на специальных счетах в том числе:	49125	49075	47197
2.1	Денежные средства Компенсационного фонда ВВ	14328	14278	14028
2.2	Денежные средства Компенсационного фонда ОДО	34797	34797	33169
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	54584	55719	54316

Имеющиеся существенные суммы денежных средств в размере 49 125 тыс. руб., размещенные на специальных банковских счетах по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией на текущие расходы.

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Сумма чистой прибыли отчетного года списывается Ассоциацией оборотами декабря в кредит счета 86.02 "Прочее целевое финансирование и поступления" в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» и отражается в бухгалтерском балансе в разделе III "Целевое финансирование" по группе статей "Целевые средства" и в отчете о целевом использовании средств по статье "Прочие". Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 86.02 "Прочее целевое финансирование и поступления" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки" с отражением в бухгалтерском балансе в разделе III "Целевое финансирование" по группе статей "Целевые средства" и в отчете о целевом использовании средств в составе использованных средств по статье "Прочие" с выделением в случае существенности обособленной статьи "Убытки от деятельности организации".

Отчисления нераспределенной прибыли за счет ранее начисленных сумм целевого финансирования относятся на увеличение целевых средств, образованных в соответствии с законодательством, и не распределяется.

3.5. Целевое финансирование

В предыдущий отчетный период в балансе Ассоциации компенсационные фонды отражены по строке 1370 «Резервный и иные целевые фонды», так как компенсационные фонды создаются в соответствии с уставом и законодательством РФ, что не противоречит примечанию 6 к бухгалтерскому балансу в Приложении №1, п.12 Информации Минфина России ПЗ-1/2015. Но в п.38 Информации Минфина России ПЗ-1/2015 также сказано, что строка баланса 1330 «Целевые средства» должна равняться показателям строки 6100 и 6400 отчета о целевом использовании средств. В связи с вышесказанным компенсационные фонды в 2025 году в балансе отражены по строке 1330 «Целевые средства» вместо строки 1370 «Резервный и иные целевые фонды». Произведена корректировка строк баланса и отчета о целевом использовании средств за 2025 г.

Информация о целевом финансировании отражена по стр.1330 и представляет собой следующее:

№ п/п	Вид целевого финансирования	Остаток средств целевого финансирования на 31.12.2024	Получено средств целевого финансирования в 2025 г.	Использовано средств целевого финансирования в 2025 г.	Остаток средств целевого финансирования на 31.12.2025
1.	Целевые средства на содержание СРО	6316	10290	11060	5546
2.	Средства КФ ВВ	14678	50	-	14728
3.	Средства КФ ОДО	33997	400	-	34397
4.	Прочие	39	-	35	4
	ИТОГО	55030	10740	11095	54675

3.6. Арендованные основные средства

Информация о структуре арендованных основных средствах представлена ниже:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
<i>Арендованные основные средства - ВСЕГО</i>	<i>1450</i>	-	110	-
Здания (офисное помещение)		-	110	-

3.7. Кредиторская задолженность

Проведено тестирование кредиторской задолженности на предмет наличия кредиторской задолженности невозможной к покрытию. Проведенное тестирование не выявило кредиторскую задолженность, подлежащую списанию и признанию в качестве дохода.

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.8. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

2025 год

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	1540	139	524	563	-	100
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков		139	524	563	-	100

3.9. Запасы, учитываемые за балансом

Информация о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, представляет собой следующее.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Инвентарь и хоз. принадлежности в эксплуатации		211	223	223
ИТОГО		211	223	223

4. Пояснения по существенным статьям отчета о целевом использовании средств

4.1. Поступление целевых средств

В составе строки 6100 «Остаток средств на начало отчетного года» отражены неиспользованные средства Целевого финансирования на 01.01.2025 года. Показатель этой строки равен строке баланса 1330 «Целевые средства» и раскрыт в п.3.5 настоящих пояснений.

Информация о структуре строки 6220 «Целевые взносы» представлена в нижеприведенной таблице

№ п/п	Наименование	Код строки	За 2025 год	За 2024 год
	Целевые взносы, в том числе:	6220	2430	3767
1.	Средства Компенсационного фонда возмещения вреда		50	250
2.	Средства Компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств		400	1650
3.	Целевой взнос на оплату страховой премии по договору коллективного страхования		1178	1215
4.	Целевой взнос на нужды НОСТРОЙ		802	652
	ИТОГО		2430	3767

4.2. Использование целевых средств

По строке 6313 "Прочие" статьи «Расходы на целевые мероприятия» отражены расходы на страхование гражданской ответственности членов СРО в рамках коллективного договора в размере 1 174 тыс. рублей и отчисления на нужды НОСТРОЙ в размере 802 тыс. рублей.

Ассоциация «СРО «РОП»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Прочие доходы и расходы

5.1. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2024 – 2025 гг., представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Прочие доходы	155	108
1.1.	Начисление (восстановление) резервов	78	98
1.2.	Проценты к получению (от размещения в депозит свободных денежных средств)	77	10

5.2. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена.

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1.	Текущий налог на прибыль	(19)	(2)
	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(19)	(2)

6. Прочие пояснения

6.1. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

События и условия в отдельности или в совокупности, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Ассоциации «СРО «ОСП» продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют.

6.2. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенные события после отчетной даты, способные оказать влияние на показатели финансовой отчетности Ассоциации не известны.

6.3. Бенефициарные владельцы

Некоммерческая организация – это юридическое лицо, созданное не для предпринимательской деятельности, не имеющее целью извлечение прибыли и не распределяющее полученную прибыль между участниками (п.1 ст.50ГК РФ). Полученная некоммерческой организацией прибыль не подлежит распределению между участниками (членами) ассоциации (п.3 ст.26 Закона №7-ФЗ от 12.01.1996г.). Однако, поскольку в соответствии с п.2 статьи 6.1. Закона 115-ФЗ некоммерческие организации отсутствуют в перечне лиц, не обязанных знать своих бенефициаров, мерами по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец не выявлен, бенефициарным владельцем признается директор - Подольский Е.М. (абз.7 пп2, п.1 статьи 7 Закона 115-ФЗ, информационное письмо Росфинмониторинга от 04.12.2018г. №57, информационное письмо ЦБ РФ от 05.02.2014).

«18» февраля 2026 г.

Директор Ассоциации «СРО «РОП»

Е.М. Подольский

Главный бухгалтер Ассоциации «СРО «РОП»

Л.В. Свицерская