

ООО «Консалтаудитсервис»

ОГРН 1027739661762
ИНН 7734242422

www.consultauditservice.ru
e-mail: kirill04@yandex.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Членам Союза проектировщиков и архитекторов
в малом и среднем бизнесе

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Союза проектировщиков и архитекторов в малом и среднем бизнесе (ОГРН 1097799006557), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о целевом использовании средств за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе отчета о финансовых результатах за 2025 год, отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Союза проектировщиков и архитекторов в малом и среднем бизнесе по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства аудируемого лица и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в

соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Котельникова Ольга Ивановна
Директор ООО «КОНСАЛТАУДИТСЕРВИС» (ОРНЗ 22006117934)

Котельникова

Климентьева Виктория Геннадьевна
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006057961)

Климентьева



«16» февраля 2026 года

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «КОНСАЛТАУДИТСЕРВИС»,
ОГРН 1027739661762, 125430, г. Москва, ул. Митинская, дом 28 корп.3 кв.403
Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12506088881

Бухгалтерская отчетность
за 2025 год

СОЮЗ проектировщиков и архитекторов в малом и
Организация среднем бизнесе

по ОКПО

0710001

Идентификационный номер налогоплательщика 7704275847

ИНН

7704275847

Организационно-правовая форма некоммерческая корпорация

по ОКОПФ

96

Форма собственности коллективная

по ОКФС

16

Адрес в пределах места нахождения

129090, г. Москва, ул. Гиляровского, д. 4, стр. 5, оф. 312

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

 ДА НЕТ

 Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный
аудит ООО "Консалтаудитсервис"

 Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации

ИНН

7734242422

 Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации

ОГРН

1027739661762

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению

 ДА НЕТ

 Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую
отчетность Общее собрание членов

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710001		
31	12	2025
60502127		
7704275847		
94.20		
96	16	
384		

Организация СОЮЗ проектировщиков и архитекторов в малом и среднем бизнесе по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Деятельность профессиональных союзов ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
некоммерческая корпорация
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 129090, г. Москва, ул. Гиляровского, д. 4, стр. 5, оф. 312

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "Консалтаудитсервис"

Идентификационный номер налогоплательщика _____
аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ИНН
Основной государственный регистрационный номер _____ ОГРН/
аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ОГРНИП

7734242422	
1027739661762	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2025 г. ³	На 31 декабря 2024 г. ⁴	На 31 декабря 2023 г. ⁵
	АКТИВ				
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
6.1.	Дебиторская задолженность	1230	5320	5559	5730
6.2.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	500	1000	2000
6.3.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	65035	60986	58870
	Итого по разделу II	1200	70855	67545	66600
	БАЛАНС	1600	70855	67545	66600
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
6.4.	Целевые средства	1330	4343	4893	6599
	Неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	13301	4343	4893	6599
6.5.	Резервный и иные целевые фонды	1370	63228	59594	56966
	в том числе: компенсационный фонд	13701	63228	59594	56966
	Итого по разделу III	1300	67571	64487	63565
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
6.6.	Кредиторская задолженность	1520	3238	3008	2990
6.7.	Оценочные обязательства	1540	46	50	46
	Итого по разделу V	1500	3283	3058	3036
	БАЛАНС	1700	70855	67545	66600

Президент _____ Цветков А. Е.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 09 " февраля 2026 г.



**Отчет о целевом использовании средств
за январь-декабрь 20 25 г.**

Форма по ОКУД _____
 Дата (год, месяц, число) _____
 Организация СОЮЗ проектировщиков и архитекторов в малом и среднем бизнесе по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Деятельность профессиональных союзов по ОКВЭД 2 _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
некоммерческая корпорация по ОКЕИ _____
 Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710003		
31	12	2025
60502127		
7704275847		
94.20		
96		16
384		

Пояснения ³	Наименование показателя	Код	январь-	январь-
			За декабрь 20 25 г. ¹	За декабрь 20 24 г. ²
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	64487	63565
	Поступило средств			
7.1.	Вступительные взносы	6210	20	20
7.2.	Членские взносы	6215	9568	10679
7.3.	Целевые взносы	6220	50	650
7.4.	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	3675	2152
7.5.	Прочие	6250	1185	1073
	Всего поступило средств	6200	14498	14573
	Использовано средств			
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(9370)	(11308)
	в том числе:			
7.6.	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(4500)	(5853)
7.7.	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(1045)	(1223)
7.8.	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(1458)	(2311)
7.9.	прочие	6326	(2366)	(1921)
7.10.	Прочие	6350	(2043)	(2344)
	Использовано (израсходовано) средств - всего	6300	(11413)	(13651)
	Остаток средств на конец периода	6400	67571	64487

Президент Цветков А. Е.
 (подпись) (расшифровка подписи)
 " 09 " февраля 20 26 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
3. Указывается номер соответствующего пояснения. При этом информация о доходах и расходах, движении денежных средств раскрывается с учетом существенности применительно к составу показателей отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств соответственно, согласно приложениям № 1 и № 2 к настоящему приказу.

Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь 20 25 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

СОЮЗ проектировщиков и архитекторов в малом и среднем

Организация бизнесе

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической

по

деятельности

Деятельность профессиональных союзов

ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности

некоммерческая корпорация

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2025
60502127		
7704275847		
94.20		
96		16
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	январь- За <u>декабрь</u> 20 <u>25</u> г. ³	январь- За <u>декабрь</u> 20 <u>24</u> г. ⁴
	Проценты к получению	2320	3788	2218
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	3788	2218
	Налог на прибыль организаций	2410	(114)	(67)
	в т.ч. текущий налог на прибыль организаций	2411	(114)	(67)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3675	2152
	Совокупный финансовый результат	2500	3675	2152

Президент

Цветков А. Е.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 09 " февраля 20 26 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

**Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 20 25 г.**

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710005		
31	12	2025
60502127		
7704275847		
94.20		
96		16
384		

Организация СОЮЗ проектировщиков и архитекторов в малом и среднем бизнесе по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Деятельность профессиональных союзов по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
некоммерческая корпорация по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	январь- За декабрь 20 25 г. ²	январь- За декабрь 20 24 г. ³
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	10227	11235
8.1.	взносы в КФ	4115	50	650
8.2.	членские взносы	4116	8740	9493
8.3.	вступительные взносы	4117	20	20
8.4.	прочие целевые взносы	4118	1217	1073
8.5.	прочие поступления	4119	200	
	Платежи - всего	4120	(10467)	(12338)
	в том числе:			
8.6.	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4356)	(4766)
8.7.	в связи с оплатой труда работников	4122	(4369)	(5786)
8.8.	налога на прибыль организаций	4124	(175)	(67)
8.9.	взносов в НОПРИЗ, на страхование	4125	(1566)	(1719)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(240)	(1102)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	5788	9718
8.10.	проценты по депозитам	4315	3788	2218
8.11.	прочие поступления	4319	2000	7500
	Платежи - всего	4320	(1500)	(6500)
8.12.	прочие платежи	4329	(1500)	(6500)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	4288	3218
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	4049	2116
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	60986	58870
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	65035	60986

Президент



Цветков А. Е.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 09 " февраля 20 26 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. Указывается отчетный период.
3. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств СОЮЗа ПАМСБ за 2025 год.

1. Общие положения

1.1. Организационно-правовая форма - СОЮЗ.

1.2. Полное фирменное наименование - СОЮЗ проектировщиков и архитекторов в малом и среднем бизнесе - СОЮЗ ПАМСБ.

1.3. Место нахождения СОЮЗа:

Юридический адрес и фактический адрес: 129090, г. Москва, ул. Гиляровского, д.4, корп. 5, оф. 312.

1.4. Дата государственной регистрации общества и регистрационный номер:

Дата регистрации - 20.04.2009 г. ОГРН - 1097799006557.

1.5. Уставный капитал не предусмотрен. Филиалов и представительств нет.

1.6. Основной вид деятельности - деятельность профессиональных СОЮЗов (ОКВЭД 94.20).

1.7. СОЮЗ проектировщиков и архитекторов в малом и среднем бизнесе является некоммерческой организацией, основанной на членстве лиц, осуществляющих подготовку проектной документации.

1.8. Сведения о персонале: численность работников на 31.12.2025 года составляет 4 человека.

1.9. Заработная плата в 2025 году начислялась в соответствии с должностными окладами, утвержденными штатным расписанием. Премии выплачивались согласно приказам Президента в соответствии с Положением о премировании СОЮЗа. Иные выплаты управленческому персоналу не производились.

1.10. Состав исполнительных и контрольных органов.

Единоличным исполнительным органом является Президент СОЮЗа:

Цветков Александр Евгеньевич - назначен на должность на основании Протокола собрания членов СОЮЗа № 29 от 22 апреля 2022г.

Постоянно действующим коллегиальным органом управления является Совет СОЮЗа. Председатель Совета - Чекмарева Наталья Владимировна, избрана на основании решения Общего собрания членов СОЮЗа: протокол № 31 от 22 апреля 2024г.

Члены Совета – Быковский Владимир Борисович, Мамлясов Юрий Николаевич (не состоят в штате СОЮЗа).

1.11. Дочерних и зависимых обществ СОЮЗ не имеет.

1.12. Начиная с 2012 года СОЮЗ ПАМСБ применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения - доходы).

2. Краткий обзор положений учетной политики

2.1. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.2. В 2025 году в СОЮЗе действовала учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденная приказом от «31» декабря 2024г.

2.3. СОЮЗ применяет пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", в связи с чем не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

2.4. В СОЮЗе ведется отдельный учет в рамках целевого финансирования по назначению целевых средств.

Решение СОЮЗа о приеме в члены СОЮЗа вступает в силу со дня уплаты в полном объеме взноса (взносов) в компенсационный фонд (компенсационные фонды) саморегулируемой организации, а также вступительного взноса.

Использование средств целевого финансирования осуществляется согласно смете доходов и расходов, утвержденной Общим собранием членов организации на календарный год. СОЮЗ самостоятельно разрабатывает удобную для себя форму сметы исходя из поставленных целей и состава показателей.

Целевые поступления на содержание и ведение уставной деятельности некоммерческих организаций не учитываются при определении налоговой базы по налогу по упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения «ДОХОДЫ».

2.5. Основные средства

На отчетную дату СОЮЗ основных средств не имеет. Активы, удовлетворяющие критериям признания их в качестве основных средств, в организацию не поступали и не выбывали.

В качестве основных средств квалифицируются активы, удовлетворяющие признакам, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», со СПИ (сроком полезного использования) более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п.5 ФСБУ 6/2020): более 100 000 (ста тысяч) рублей 00 копеек.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (п. 5 ФСБУ 6/2020).

2.6. Учет запасов

Запасы признаются по фактической себестоимости, которая определяется согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы». Оценка после признания и списание запасов осуществляется согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы». На отчетную дату у СОЮЗа запасов не имеется.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

В качестве запасов, предназначенных для управленческих нужд, СОЮЗ квалифицирует следующие материалы:

- офисная бумага;
- канцелярские принадлежности (папки, файлы, ручки, карандаши, маркеры, ластик, дыроколы, линейки, калькуляторы и т. д.);
- картриджи для принтера;
- хозяйственные товары;
- другие товары, предназначенные для нужд управления СОЮЗом.

2.7. Нематериальные активы (НМА)

Согласно Учетной политике СОЮЗа в качестве нематериальных активов квалифицируются активы, удовлетворяющие критериям, предусмотренным п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». СОЮЗ не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками НМА, предусмотренными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость за единицу ниже установленного лимита в 100 000 (сто тысяч) рублей 00 копеек. Затраты на покупку и создание таких активов признаются расходами за тот период, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

СОЮЗ не использует в своей деятельности активы, удовлетворяющие признанию их в качестве нематериальных активов.

Нематериальных активов на балансе нет.

2.8. Учет финансовых вложений

В качестве финансовых вложений квалифицируются активы, удовлетворяющие п. 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных ПБУ 19/02 или иными нормативными актами.

На отчетную дату в качестве финансовых вложений учтено 500 000,00 (пятьсот тысяч) рублей 00 копеек в виде депозитных счетов с размещенными на них членскими взносами.

Иных финансовых вложений нет.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

При выбытии депозитные вклады в кредитных организациях оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.9. НИОКР

Расходы на НИОКР СОЮЗ не производит.

2.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства рассчитаны верно. В качестве оценочных обязательств учтен резерв отпусков.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется персонафицировано по каждому сотруднику на последний день каждого года.

В течение года СОЮЗ уменьшает резерв на оплату отпусков на сумму фактических расходов на оплату отпусков, компенсаций за неиспользованные отпуска, а также на сумму страховых взносов и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, начисленных на отпускные выплаты.

В случае, если средств начисленного резерва на оплату отпусков в каком-либо месяце окажется недостаточно для покрытия фактических расходов на оплату отпусков, компенсаций за неиспользованные отпуска, а также на сумму страховых взносов и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, остаток отпускных выплат и начисленных на них взносов, не покрытый резервом, списывается на счета затрат.

3. Информация о Компенсационных фондах

На 31 декабря 2025 года Общая сумма взносов в компенсационных фондах составляет 125 899 146 (Сто двадцать пять миллионов восемьсот девяносто девять тысяч сто сорок шесть) рублей 94 копейки. Из них:

- сумма средств компенсационного фонда возмещения вреда, размещенная на специальном счете, составила 25 896 856 (двадцать пять миллионов восемьсот девяносто шесть тысяч восемьсот пятьдесят шесть) рублей 46 копеек;

- сумма средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств, размещенная на специальном счете, составила 37 331 057 (тридцать семь миллионов триста тридцать одна тысяча пятьдесят семь) рублей 60 копеек;

- сумма средств в форме кредиторских требований в конкурсном производстве Банка «Клиентский» АО (конкурсный управляющий - Агентство по страхованию вкладов) составила 62 671 232 (шестьдесят два миллиона шестьсот семьдесят одна тысяча двести тридцать два) рубля 88 копеек.

С 03 июля 2015 года Банк России принял решение об отзыве лицензии на осуществление банковских операций у кредитной организации «Банк «Клиентский» (АО), в котором были открыты банковские счета у СОЮЗа и депозит со средствами Компенсационного фонда.

31 июля 2015 года требования СОЮЗа были включены в реестр требований кредиторов «Банк «Клиентский» (АО) в сумме 62 791 013 (шестьдесят два миллиона семьсот девяносто одна тысяча тринадцать) рублей 82 копейки, 3 очередь (основной долг и проценты).

На эту задолженность в бухгалтерском учете был начислен резерв по сомнительным долгам. Создание резерва отражается записью по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». В бухгалтерском балансе остатки по счету 63 не показываются, а величина дебиторской задолженности, по которой образован резерв, отражается за вычетом суммы резерва.

В связи с квалификацией компенсационного фонда в качестве дебиторской задолженности и невозможностью распоряжаться указанными средствами было принято решение заново сформировать компенсационный фонд согласно действующему количеству членов и их уровню ответственности.

Компенсационный фонд возмещения вреда был сформирован в соответствии с протоколом Общего Собрания №20 от 16.09.2016 г. и Положением о компенсационном фонде возмещения вреда.

26.10.2016 г. в ПАО Сбербанк был открыт специальный счет для целей размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда и осуществления расчетов в соответствии с Градостроительным кодексом Российской Федерации.

Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств был сформирован в соответствии с протоколом Общего Собрания №22 от 15.03.2017 г. и Положением о компенсационном фонде обеспечения договорных обязательств.

19.05.2017 г. в ПАО Сбербанк был открыт специальный счет для целей размещения средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств и осуществления расчетов в соответствии с Градостроительным кодексом Российской Федерации.

В настоящее время компенсационные фонды размещены на специальных счетах в ПАО Сбербанк, и действующее количество членов полностью обеспечено компенсационными фондами согласно уровням ответственности.

Выплаты из компенсационных фондов не осуществлялись.

4. Разрешение споров

В 2025 году СОЮЗ ПАМСБ не выступал в роли ответчика или истца в Арбитражном суде города Москвы.

Неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу начислений платежей в бюджет на отчетную дату нет.

5. Порядок представления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность СОЮЗа сформирована исходя из действующих в Российской Федерации российских правил бухгалтерского учета и отчетности, формируется в соответствии с требованиями ч. 2 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и п. 5, 6 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Годовая бухгалтерская отчетность СОЮЗа включает в себя:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет о движении денежных средств;
- Отчет о целевом использовании средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

6. Пояснения к Бухгалтерскому балансу

СОЮЗОМ применяется метод начисления при учете средств целевого финансирования (членские, вступительные взносы), Бухгалтерский баланс отражает дебиторскую и кредиторскую задолженность по взносам.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу СОЮЗа:

6.1. По строке 1230 «Дебиторская задолженность» в том числе отражены:

	Наличие на 01.01.2025г. (тыс. руб.)	Наличие на 31.12.2025г. (тыс. руб.)
Авансы поставщикам услуг (по аренде офиса, по услугам по обслуживанию сайта)	109 057,82	85 222,92

Задолженность членов СОЮЗа по членским взносам	5 226 471,00	5 234 551,00
--	--------------	--------------

6.2. По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отражены депозитные вклады в ПАО Сбербанк на сумму 500 000 (пятьсот тысяч) рублей 00 копеек:

Финансовые вложения	Наличие на 01.01.2025г. (тыс. руб.)	Поступило за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. (тыс. руб.)	Выбыло за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. (тыс. руб.)	Наличие на 31.12.2025г. (тыс. руб.)
Краткосрочные депозитные вклады	1 000 000,00	1 500 000,00	2 000 000,00	500 000,00

6.3. По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены денежные средства на расчетных и специальных счетах:

	Наличие на 01.01.2025г. (тыс. руб.)	Поступило за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. (тыс. руб.)	Выбыло за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. (тыс. руб.)	Наличие на 31.12.2025г. (тыс. руб.)
Расчетный счет (членские взносы, вступительные взносы, целевые взносы на страхование гражданской ответственности, целевые взносы в НОПРИЗ)	1 331 005,67	12 270 480,46	11 794 636,40	1 806 849,73
Специальный счет для целей размещения средств	24 318 016,08	1 653 489,38	74 649,00	25 896 856,46

компенсационного фонда возмещения вреда				
Специальный счет для целей размещения средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств	35 336 916,72	2 091 507,88	97 367,00	37 331 057,60

6.4. По строке 1330 «Целевые средства» в том числе отражены:

	Наличие на 01.01.2025г. (тыс. руб.)	Начислено за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. (тыс. руб.)	Выбыло за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. (тыс. руб.)	Наличие на 31.12.2025г. (тыс. руб.)
Целевые средства: в т.ч.	4 893 317,16	9 878 759,46	10 428 726,39	4 343 350,23
<i>Вступительные взносы</i>		20 000,00		
<i>Членские взносы</i>		9 568 132,00		
<i>Чистая прибыль</i>		90 627,46		
<i>Прочие поступления</i>		200 000,00		

6.5. По строке 1370 «Резервные и иные целевые фонды» отражены средства компенсационных фондов на сумму 63 227 914,06 (шестьдесят три миллиона двести двадцать семь тысяч девятьсот четырнадцать) рублей 06 копеек.

	Наличие на 01.01.2025г. (тыс. руб.)	Поступило за период с 01.01.2025г. по	Выбыло за период с 01.01.2025г. по	Наличие на 31.12.2025г. (тыс. руб.)

		31.12.2025г. (тыс. руб.)	31.12.2025г. (тыс. руб.)	
Специальный счет для целей размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда, в т.ч.	24 291 472,08	1 605 384,38		25 896 856,46
<i>Взносы членов</i>		50 000,00		
<i>Чистая прибыль</i>		1 555 384,38		
Специальный счет для целей размещения средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств, в т.ч.	35 302 294,72	2 028 762,88		37 331 057,60
<i>Взносы членов</i>				
<i>Чистая прибыль</i>		2 028 762,88		

Увеличение компенсационного фонда возмещения вреда и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств СОЮЗа в текущем году по сравнению с предыдущим годом произошло за счет поступлений взносов от действующих членов СОЮЗа, а также от поступления процентов банка по договору неснижаемого остатка.

6.6. По строке 1520 «Кредиторская задолженность» в том числе отражены:

		Наличие на 01.01.2025г. (тыс. руб.)	Наличие на 31.12.2025г. (тыс. руб.)
Задолженность поставщиками	перед	602,40	632,52
Задолженность членским взносам (за счет	по	2 721 530,87	3 100 478,87

полученных взносов за следующий отчетный год)		
Начисленные страховые взносы	223 475,12	107 973,73
Начисленные налоги	62 072,00	28 423,00

6.7. По строке 1540 «Оценочные обязательства» в том числе отражены:

	Остаток на 01.01.2025г. (руб.)	Зачислено в резерв в 2025 году (руб.)	Расходы за счет созданного резерва в 2025 году (руб.)	Остаток на 31.12.2025г. (руб.)
Резерв предстоящих расходов на выплату отпускных	50 178,06	375 663,46	(380 076,22)	45 765,30

7. Пояснения к Отчету о целевом использовании средств СОЮЗа

Поступление и расходование целевых средств в бухгалтерской отчетности отражаются в Отчете о целевом использовании средств.

В связи со вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» произошло изменение Учетной политики СОЮЗа. На основании этого был изменен порядок представления информации в Отчете о целевом использовании средств.

В связи с необходимостью сопоставимости и однородности данных по одинаковым строкам из года в год были сделаны корректировки данных за 2024 год:

БЫЛО

- по строке 6215 «Членские взносы» - начисленные членские и вступительные взносы действительным членам СОЮЗа – 10 699 292,00 (десять миллионов шестьсот девяносто девять тысяч двести девяносто два) рубля 00 копеек.

СТАЛО

- строка 6210 «Вступительные взносы» - начисленные вступительные взносы действительным членам СОЮЗа – 20 000,00 (двадцать тысяч) рублей 00 копеек;

- по строке 6215 «Членские взносы» - начисленные членские взносы действительным членам СОЮЗа – 10 679 292,00 (десять миллионов шестьсот семьдесят девять тысяч двести девяносто два) рубля 00 копеек.

По строкам Отчета о целевом использовании средств отражается:

- 7.1. по строке 6210 «Вступительные взносы» - начисленные вступительные взносы действительным членам СОЮЗа – 20 000,00 (двадцать тысяч) рублей 00 копеек;
- 7.2. по строке 6215 «Членские взносы» - начисленные членские взносы действительным членам СОЮЗа – 9 568 132,00 (девять миллионов пятьсот шестьдесят восемь тысяч сто тридцать два) рубля 00 копеек;
- 7.3. по строке 6220 «Целевые взносы» - начисленные взносы действительных членов СОЮЗа в компенсационный фонд возмещения вреда в случаях, предусмотренных ст. 55.16 Градостроительного кодекса РФ – 50 000 (пятьдесят тысяч) рублей 00 копеек;
- 7.4. по строке 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности» - прибыль, полученная от размещения денежных средств на депозитных счетах в банке и на специальных счетах по договору неснижаемого остатка после налогообложения – 3 674 774,72 (три миллиона шестьсот семьдесят четыре тысячи семьсот семьдесят четыре) рубля 72 копейки;
- 7.5. по строке 6250 «Прочие» - целевые взносы на страхование гражданской ответственности членов, прочие поступления - 1 184 750,00 (один миллион сто восемьдесят четыре тысячи семьсот пятьдесят) рублей 00 копеек;
- 7.6. по строке 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)» - заработная плата сотрудникам СОЮЗа, начисленная в соответствии с условиями трудовых договоров, страховые взносы, начисленные на суммы заработной платы, - 4 500 181,40 (четыре миллиона пятьсот тысяч сто восемьдесят один) рубль 40 копеек;
- 7.7. по строке 6322 «Выплаты, не связанные с оплатой труда» - вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, страховые взносы, начисленные на суммы вознаграждения – 1 045 491,68 (один миллион сорок пять тысяч четыреста девяносто один) рубль 68 копеек;
- 7.8. по строке 6324 «Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)» - аренда помещения – 1 458 338,04 (один миллион четыреста пятьдесят восемь тысяч триста тридцать восемь) рублей 04 копейки;
- 7.9. по строке 6326 «Прочие» - юридические услуги, услуги связи и интернета, аудиторские услуги, почтовые расходы, членские взносы в НОПРИЗ, программное обеспечение, запасы, предназначенные для управленческих нужд (канцтовары) –

2 366 251,41 (два миллиона триста шестьдесят шесть тысяч двести пятьдесят один) рубль 41 копейка;

- 7.10. по строке 6350 «Прочие» - расходы СОЮЗа на банковское обслуживание, расходы на страхование гражданской ответственности членов, списание просроченной дебиторской задолженности – 2 043 213,86 (два миллиона сорок три тысячи двести тринадцать) рублей 86 копеек.

8. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки организации. При составлении отчета СОЮЗ руководствовался ПБУ 23/2011.

В связи со вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» произошло изменение Учетной политики СОЮЗа. На основании этого был изменен порядок представления информации в Отчете о движении денежных средств:

1. Были введены новые строки: 4116 «Членские взносы», 4117 «Вступительные взносы», 4118 «Прочие целевые взносы».
2. Данные за 2024 год со строки 4129 «Прочие платежи», а именно налог по УСН с процентов банка по депозитным счетам и по договору неснижаемого остатка в размере 66 545,00 (шестьдесят шесть тысяч пятьсот сорок пять) рублей 00 копеек, отражены по строке 4124 «Налога на прибыль организаций».
3. Данные за 2024 год со строки 4119 «Прочие поступления», а именно полученные целевые взносы на страхование гражданской ответственности в размере 1 072 500,00 (один миллион семьдесят две тысячи пятьсот) рублей 00 копеек, отражены по строке 4118 «Прочие целевые взносы».

Классификация денежных потоков СОЮЗа:

1. Денежные потоки от текущих операций:

«Поступления» - членские взносы, взносы в компенсационные фонды, взносы на страхование гражданской ответственности, прочие поступления – 10 227 050,00 (десять миллионов двести двадцать семь тысяч пятьдесят) рублей 00 копеек.

«Платежи» - раскрыты ниже по строкам 4120–4125 отчета о движении денежных средств – 10 466 652,40 (десять миллионов четыреста шестьдесят шесть тысяч шестьсот пятьдесят два) рубля 40 копеек.

2. Денежные потоки от финансовых операций:

«Поступления» - возврат денежных средств с депозитных счетов, который учтен как финансовые вложения, проценты по депозитам – 5 788 427,72 (пять миллионов семьсот восемьдесят восемь тысяч четыреста двадцать семь) рублей 72 копейки.

«Платежи» - размещение денежных средств в депозите, который учтен как финансовые

вложения – 1 500 000,00 (один миллион пятьсот тысяч) рублей 00 копеек.

По строкам Отчета о движении денежных средств отражается:

Денежные потоки от текущих операций:

- 8.1. по строке 4115 «Взносы в КФ» - полученные взносы в Компенсационные фонды СОЮЗа – 50 000,00 (пятьдесят тысяч) рублей 00 копеек;
- 8.2. по строке 4116 «Членские взносы» - полученные членские взносы от членов СОЮЗа – 8 740 300,00 (восемь миллионов семьсот сорок тысяч триста) рублей 00 копеек;
- 8.3. по строке 4117 «Вступительные взносы» - полученные вступительные взносы от членов СОЮЗа – 20 000,00 (двадцать тысяч) рублей 00 копеек;
- 8.4. по строке 4118 «Прочие целевые взносы» - полученные целевые взносы в НОПРИЗ от членов СОЮЗа, полученные целевые взносы на страхование гражданской ответственности – 1 216 750,00 (один миллион двести шестнадцать тысяч семьсот пятьдесят) рублей 00 копеек;
- 8.5. по строке 4119 «Прочие поступления» - возврат излишне уплаченного налога – 200 000,00 (двести тысяч) рублей 00 копеек;
- 8.6. по строке 4121 «Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» - платежи СОЮЗа за аренду, аудиторские услуги, покупку воды на представительские мероприятия, комиссию по услугам банка, канцтовары, почтовые расходы, программное обеспечение, телефон и интернет, юридические услуги, консультанты по ГПД, включая налогообложение – 4 356 321,61 (четыре миллиона триста пятьдесят шесть тысяч триста двадцать один) рубль 61 копейка;
- 8.7. по строке 4122 «В связи с оплатой труда работников» - заработная плата сотрудников, включая налогообложение и страховые взносы – 4 368 945,43 (четыре миллиона триста шестьдесят восемь тысяч девятьсот сорок пять) рублей 43 копейки;
- 8.8. по строке 4124 «Налогов на прибыль организаций» - налог по УСН с процентов банка по депозитным счетам и по договору неснижаемого остатка – 174 977,00 (сто семьдесят четыре тысячи девятьсот семьдесят семь) рублей 00 копеек.
- 8.9. по строке 4125 «Взносов в НОПРИЗ, на страхование» - расходы по страхованию гражданской ответственности, членские взносы в НОПРИЗ – 1 566 408,36 (один миллион пятьсот шестьдесят шесть тысяч четыреста восемь) рублей 36 копеек;

Денежные потоки от финансовых операций:

- 8.10. по строке 4315 «Проценты по депозитам» - Проценты банка - 3 788 427,72 (три миллиона семьсот восемьдесят восемь тысяч четыреста двадцать семь) рублей 72 копейки;

- 8.11. по строке 4319 «Прочие поступления» - возврат денежных средств с депозитных счетов, которые учтены как финансовые вложения – 2 000 000,00 (два миллиона) рублей 00 копеек;
- 8.12. по строке 4329 «Прочие платежи» - размещение денежных средств в депозите, который учтен как финансовые вложения – 1 500 000,00 (один миллион пятьсот тысяч) рублей 00 копеек.

Саморегулируемая организация не вправе осуществлять предпринимательскую деятельность. В связи с этим выручки нет. У СОЮЗа имеются прочие доходы, которые составляют 3 788 427,72 (три миллиона семьсот восемьдесят восемь тысяч четыреста двадцать семь) рублей 72 копейки и подлежат учету в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Это доходы, полученные от размещения денежных средств на банковских депозитах и по договору неснижаемого остатка.

Коммерческих расходов у СОЮЗа нет.

9. Раскрытие событий после отчетной даты

На дату составления бухгалтерской отчетности СОЮЗ не имеет планов реорганизации, ликвидации, сокращения, смены или прекращения какого-либо направления деятельности.

Настоящая бухгалтерская отчетность СОЮЗа составлена на основе принципа непрерывности деятельности, то есть исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Нам неизвестно о каких-либо событиях или условиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности СОЮЗа продолжать непрерывно свою деятельность. СОЮЗ планирует осуществлять свою деятельность в обозримом будущем не менее 12 месяцев.

Список связанных сторон:

1. Президент Цветков Александр Евгеньевич – правоотношения в связи с наличием трудовых отношений между Цветковым А.Е. и СОЮЗом ПАМСБ.
2. Члены Совета СОЮЗа ПАМСБ:

- Председатель Совета СОЮЗа:

Независимый член Чекмарева Наталья Владимировна – правоотношения по гражданско-правовому договору (оказание услуг) в течение 2025 года.

- Быковский Владимир Борисович, главный специалист Отдела строительного контроля Службы заказчика Дирекции инфраструктуры ГУП «Московский метрополитен» - договорных отношений нет.

- Представитель ООО «Алюком» Мамлясов Юрий Николаевич- договорных отношений нет.

3. ООО «Алюком» (ОГРН 1034003803129). Договорных отношений нет.

ВСЕГО ПРОШИТО,
ПРОНУМЕРОВАНО И
ПОДПИСАНО 23
(двадцать три)
ЛИСТОВ.

Копия



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КОНСАЛТАУДИТСЕРВИС»
МОСКВА