

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

учредителям и иным пользователям
Некоммерческого партнёрства саморегулируемая
организация «Деловой Союз Оценщиков»

Мнение

ООО «ПрофБизнесАудит» проведён аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности Некоммерческого партнёрства саморегулируемая организация «Деловой Союз Оценщиков» (НП СРО «ДСО») (ОГРН 1107799001310), состоящей из:
бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года,
отчёта о финансовых результатах за 2025 год,
отчёта о целевом использовании средств за 2025 год,
отчёта о движении денежных средств за 2025 год,
пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Некоммерческого партнёрства саморегулируемая организация «Деловой Союз Оценщиков» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчётности, 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 описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе 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.

Прочие сведения

НП СРО «ДСО» сдана корректированная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год 30.04.2025 года. Причины искажений раскрыты в пояснениях к бухгалтерской отчетности в разделе 5 «События после отчетной даты».

Аудит отчетности за 2024 год проводился нашей аудиторской организацией. Мнение в аудиторском заключении за 2024 год было немодифицированным.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчётность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности руководство несёт ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность 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, проведённый 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искажённое представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 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;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учётной политики, обоснованность оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределённость 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 неопределённости, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны

Бухгалтерская отчетность
за 2025 г.

Организация Некоммерческое партнерство Саморегулируемая организация "Деловой Союз
Оценщиков"
Идентификационный номер налогоплательщика 7720286797
Организационно-правовая форма Некоммерческие партнерства
Форма собственности Частная собственность
Адрес в пределах места нахождения г. Москва, ул. Большая Якиманка, д. 22А, к. 23К23А
К24К24АК40, кв. 22, 119180

по ОКПО	94161353
ИНН	7720286797
по ОКОПФ	20614
по ОКФС	16

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
ООО "ПрофБизнесАудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН	7720502529
ОГРН	1047796011702

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению

ДА НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

>

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.**

Организация Некоммерческое партнерство Саморегулируемая организация "Деловой Союз
Оценщиков"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г. ²	На 31 декабря 2024 г. ³	На 31 декабря 2023 г. ⁴
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Нематериальные активы	1110	34	43	51
	Основные средства	1150	6 928	1 683	2 340
	в том числе: Основные средства, пригодные к использованию		6 236	299	263
	Капитальные вложения-затраты на ремонт		692	1 384	2 077
	Финансовые вложения	1170	67 104	56 894	54 015
	в том числе: Ценные бумаги по ДУ		67 104	56 894	54 015
	Итого по разделу I	1100	74 066	58 620	56 406
	II. Оборотные активы				
	Дебиторская задолженность	1230	5 777	15 604	3 281
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками		797	436	219
	Расчеты с покупателями и заказчиками		2 433	12 935	1 796
	Расчеты по членским взносам		1 496	1 041	877
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		524	652	374
	Расчеты по налогам и сборам		6	15	15
	Сальдо ЕНС		513	525	-
	Расходы будущих периодов		8	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	30 950	30 152	5 358
	в том числе: денежные средства размещенные в депозиты		17 983	18 508	-
	предоставленный возвратный процентный займ		12 967	11 644	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	17 557	10 513	29 037
	в том числе: Расчетный счет		113	83	19 897
	Денежные средства и денежные эквиваленты ДУ		17 314	10 345	9 140
	Касса		17	34	-
	Прочие специальные счета		113	51	-
	Прочие оборотные активы	1260	227	619	986
	в том числе: Расходы будущих периодов		227	619	986
	Итого по разделу II	1200	54 511	56 888	38 662
	БАЛАНС	1600	128 577	115 508	95 068

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁴
	ПАССИВ				
	III. Целевое финансирование				
	Целевые средства	1330	39 231	38 996	23 830
	в том числе:				
	Нераспределенная прибыль от коммерческой деятельности		35 546	34 773	19 872
	Экономия целевых средств (чл. взносов)		3 685	4 223	3 958
	Резервный и иные целевые фонды	1370	83 593	67 239	63 155
	в том числе:				
	Компенсационный фонд		37 230	36 570	36 000
	Доход от размещения компенсационного фонда по ДУ		46 363	30 669	27 155
	Итого по разделу III	1300	122 824	106 235	86 985
	V. Краткосрочные обязательства				
	Кредиторская задолженность	1520	5 753	9 273	8 083
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		742	7 010	3 532
	Расчеты с покупателями и заказчиками		1 316	314	2 539
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		1 716	988	1 011
	Расчеты по налогам и сборам		679	687	795
	Расчеты с персоналом		-	274	206
	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		1 152	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		148	-	-
	Итого по разделу V	1500	5 753	9 273	8 083
	БАЛАНС	1700	128 577	115 508	95 068

Генеральный директор Шевцова И.А.
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)
"30" апреля 2026 г.



¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Указывается отчетная дата.

³ Указывается предыдущий год.

⁴ Указывается год, предшествующий предыдущему.

⁵ Иной аналогичный показатель в зависимости от организационно-правовой формы организации.

**Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.**

Организация Некоммерческое партнерство Саморегулируемая организация "Деловой
Союз Оценщиков"
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За 2025 г. ²	За 2024 г. ³
	Выручка	2110	69 124	76 180
	в том числе: Выручка от коммерческой деятельности		69 124	72 288
	Выручка по ДУ		-	3 892
	Себестоимость продаж	2120	(-)	(3 885)
	в том числе: Себестоимость продаж ДУ		(-)	(3 885)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	69 124	72 295
	Управленческие расходы	2220	(66 467)	(55 522)
	в том числе: Управленческие расходы		(66 467)	(55 522)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 657	16 773
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	3 729
	в том числе: Прибыль от размещения компенсационного фонда		-	3 729
	Проценты к получению	2320	2 451	10 218
	в том числе: Проценты к получению организации		2 451	1 213
	Проценты к получению ДУ		-	9 005
	Прочие доходы	2340	169	395
	в том числе: Прочие доходы организации		169	-
	Прочие доходы ДУ		-	395
	Прочие расходы	2350	(1 800)	(10 773)
	в том числе: Иная операционная деятельность (услуги банка)		(102)	(79)
	Прочее		(1 698)	(4 639)
	Расходы по вознаграждению ДУ		(-)	(178)
	Прочие расходы по ДУ		(-)	(5 877)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	3 477	20 342
	Налог на прибыль организаций	2410	(2 704)	(1 912)
	в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	(2 704)	(1 912)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	773	18 430

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За 2025 г. ²	За 2024 г. ³
	Совокупный финансовый результат	2500	773	18 430

Генеральный директор Шевцова И.А.
 (наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)
"30" апреля 2026 г.



¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Отчет о целевом использовании средств
за 2025 г.

Организация Некоммерческое партнерство Саморегулируемая организация "Деловой
Союз Оценщиков"
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За 2025 г. ²	За 2024 г. ³
	Остаток средств на начало периода	6100	38 996	23 830
	Членские взносы	6215	4 807	4 867
	Целевые взносы	6220	660	570
	Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	773	18 430
	Поступило средств - всего	6200	6 240	23 867
	Использовано (израсходовано) средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(79)	(349)
	проведение конференций, совещаний, семинаров	6312	(3)	(258)
	прочие	6313	(76)	(91)

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За 2025 г. ²	За 2024 г. ³
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(5 049)	(4 240)
	в том числе: расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(4 312)	(3 545)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(13)	(9)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(295)	(163)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(32)	(39)
	прочие	6326	(397)	(484)
	Прочие	6350	(877)	(4 112)
	Использовано (израсходовано) средств - всего	6300	(6 005)	(8 701)
	Остаток средств на конец периода	6400	39 231	38 996

Генеральный директор Шевцова И.А.
 (наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)
 "30" апреля 2025 г.



¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.

Организация Некоммерческое партнерство Саморегулируемая организация "Деловой
Союз Оценщиков"
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За 2025 г. ²	За 2024 г. ³
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	94 901	90 234
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	82 029	68 398
	прочие поступления	4119	12 872	21 836
	Платежи - всего	4120	(90 185)	(109 707)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(72 368)	(49 414)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(6 329)	(7 190)
	налога на прибыль организаций	4124	(2 340)	(1 912)
	прочие платежи	4129	(9 148)	(51 191)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	4 716	(19 473)

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За 2025 г. ²	За 2024 г. ³
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	300	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	300	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	300	-
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	2 028	949
	прочие поступления	4319	2 028	949

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За 2025 г. ²	За 2024 г. ³
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	2 028	949
	Сальдо денежных потоков за период	4400	7 044	(18 524)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	10 513	29 037
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	17 557	10 513

Генеральный директор _____ Шевцова И.А.
 (наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)
 " 30 " апреля 2026 г.



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

**Пояснения к годовой
бухгалтерской отчетности
НП СРО «ДСО» за 2025 год**

г. Москва

30.04.2026 г.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Некоммерческое партнерство Саморегулируемая организация "Деловой Союз Оценщиков" (далее Партнерство);

Сокращенное наименование: НП СРО "ДСО";

ИНН 7720286797, КПП 770601001, ОГРН 1107799001310;

Основной вид деятельности по ОКВЭД 2 - 94.12 Деятельность профессиональных членских организаций для осуществления оценочной деятельности.

Адрес юридический совпадает с фактическим: 119180, Москва, ул. Большая Якиманка, д. 31

Генеральный директор: Шевцова Ирина Анатольевна, Протокол № 225 общего собрания членов некоммерческого партнерства от 31.05.2024 г.

Главный бухгалтер: Артемьева Вера Владимировна, Приказ №3/к от 26.06.2014 г. Среднегодовая численность работающих за 2025 г. - 8 чел.

Организация является некоммерческой, уставный капитал законодательством не предусмотрен.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующим законодательством в Российской Федерации, а именно с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (с последующими изменениями), а также в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года (с последующими изменениями), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена с применением требований ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» - сводная отчетность включает показатели деятельности НП СРО «ДСО» и управляющей компании ООО «Управляющая компания ВЕЛЕС Менеджмент» Д.У. (далее ДУ).

Информация по сегментам сводной бухгалтерской отчетности раскрыта ниже в таблице (в тыс. руб.):

	<i>Код строки</i>	<i>баланс СРО ДСО</i>	<i>баланс ДУ</i>	<i>Сводный баланс (гр.2+гр.3)</i>
1		2	3	4
Актив:				
Нематериальные активы	1110	34	-	34
Основные средства	1150	6'928	-	6'928
Финансовые вложения	1170		67'104	67'104
Дебиторская задолженность	1230	5'777	-	5'777
Финансовые вложения	1240	30'950	-	30'950
Денежные средства	1250	243	17'314	17'557
Прочие оборотные активы		227	-	227
Итого по Активу:		44'159	84'418	128'577
Пассив:				
Целевые средства	1330	39'231	-	39'231
Резервный и иные целевые фонды, в том числе	1370	-	83'593	83'593
Компенсационный фонд (КФ)		-	37'230	37'230
Доход от размещения КФ по ДУ		-	46'363	46'363
Кредиторская задолженность	1520	5'753	-	5'753
Итого по Пассиву:		44'984	83'593	128'577

Вышеперечисленные показатели бухгалтерского баланса управляющей компании ООО «Управляющая компания ВЕЛЕС Менеджмент» Д.У. включены в показатели сводной бухгалтерской отчетности НП СРО «ДСО» за 2025 год.

Детальная построчная расшифровка сводной отчетности отражена в настоящих пояснениях в разделе «Основные показатели деятельности».

НП СРО "ДСО" применяет специальный налоговый режим согласно Главы 26.2 Налогового Кодекса — Упрощенная система налогообложения. Объект налога «доходы» от коммерческой деятельности. Налоговая ставка 6% согласно п. 1 статьи 346.20 НК РФ.

С 4-го квартала 2025 года НП СРО «ДСО» в соответствии с п. 8 ст. 164 Налогового Кодекса Российской Федерации является плательщиком НДС с применением пониженной ставки 5%.

Аналитический учет в разрезе вступительных, членских взносов и компенсационного фонда ведется отдельно по каждому члену Партнерства, с применением программного продукта *dso.sro-service.ru*.

2. Раскрытие основных аспектов учетной политики организации

Организационно-технические аспекты:

Концепция составления и подготовки бухгалтерской отчетности: бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основании РСБУ (российские стандарты бухгалтерского учета).

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера. (Основание: ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Организация, форма и способы ведения бухгалтерского учета осуществляются на основании действующих нормативных документов:

- Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998г. N 34н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008 (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н);
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000г. N 94н);

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С. Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы «1-С: Бухгалтерия. Версия 8.3» на всех участках учета.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Первичные учетные документы:

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Для оформления фактов хозяйственной деятельности используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".

Наличие утвержденных форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности закреплены и встроены в 1С (основание: ч. 1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (Основание: ч. 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ).

При отражении финансово-хозяйственных операций использовался рабочий план счетов.

Методические аспекты учета:

Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 (ФСБУ 6/2020) "Основные средства" утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС,

если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

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 (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

Нематериальные активы

Учет Нематериальных активов регламентируется в положении ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» утвержденным приказом №86н от 30.05.2022 г. НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости на счет 04.01 «Нематериальные активы организации».

В составе НМА учитываются только те активы, которые удовлетворяют критериям, содержащимся в ФСБУ 14/2022. Если активы не соответствуют критериям ФСБУ 14/2022, они учитываются в составе расходов отчетного периода.

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Переоценка и обесценение НМА:

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА:

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

Запасы

Учет запасов (материалов) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- расходные материалы к оргтехнике,
- канцелярские товары.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по

средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Учет расходов

Учет расходов ведется методом начисления. Расходы распределяются в процентном соотношении к полученным доходам от коммерческой и некоммерческой деятельности. Распределенные расходы от коммерческой деятельности закрываются на управленческие расходы (счет 90.08). Расходы от некоммерческой деятельности списываются на целевое финансирование (счет 86.09).

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33м.

Общехозяйственные расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 "Общехозяйственные расходы", подлежат списанию в конце отчетного периода с распределением за счет целевых средств и средств от коммерческой деятельности.

Расходы по статьям затрат непосредственно относящиеся к основному виду деятельности погашаются в полном объеме за счет поступления целевых средств, а относящиеся к коммерческой деятельности погашаются в полном объеме за счет средств от коммерческой деятельности, так же расходы могут быть отнесены в процентном соотношении в зависимости от затрат, понесенных по виду деятельности.

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально (долям).

Расходы будущих периодов подлежат списанию путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке равномерно, в течение периода, к которому они относятся.

Общехозяйственные расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 "Общехозяйственные расходы", подлежат списанию в конце отчетного периода с распределением полученных целевых средств и средств от коммерческой деятельности.

Статьи затрат непосредственно относящиеся к основному виду деятельности погашаются в полном объеме за счет поступления целевых средств, а относящиеся к коммерческой деятельности погашаются в полном объеме за счет средств от коммерческой деятельности.

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально (по долям от полученной выручки и сумм целевого финансирования).

Аренда

Согласно пункта 11 и 12 ФСБУ 25/2018 не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды в следующих случаях:

- переход права собственности не происходит,
- сдача предмета аренды не сдается в субаренду,
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды,
- арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета).

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).

Финансовые вложения

Депозитные вклады и предоставленные займы учитываются в составе финансовых вложений организации (пункты 2 и 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н).

Депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета" (Основание: Инструкция по применению Плана счетов).

Предоставленные займы учитываются на счете 58 субсчет 3.

Оцениваются депозиты при признании и на отчетные даты по первоначальной стоимости, то есть в сумме перечисленных банку денежных средств (п. п. 8, 9, 21 ПБУ 19/02).

Доходы в виде процентов, предусмотренных договором банковского вклада, учитываются в составе прочих доходов (п. 34 ПБУ 19/02, п. п. 4, 7 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н). Согласно п. 16 ПБУ 9/99 проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, начисляются в соответствии с условиями договора.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально.

Для переоценки финансовых вложений используется рыночная цена ценных бумаг «рыночная цены (2)» (определяется в соответствии с порядком определения рыночной стоимости активов и стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, утвержденным Приказом ФСФР от 26.12.2006 г. N 06-155/пэ-н).

Если на отчетную дату рыночная цена не определяется, то для целей переоценки используется последняя рыночная цена, рассчитанная организатором торговли в отчетном квартале, но не ранее даты приобретения ценной бумаги.

В случае, если объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, в отчетном квартале текущая рыночная цена не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете по стоимости его последней оценки.

Резервы

Партнерство не создает следующие резервы:

- резервы под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями и учреждениями;
- резерв на предстоящую оплату отпусков работникам;

Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Учет доходов ведется методом начисления.

В качестве доходов признаются доходы, в том числе

- от коммерческой деятельности по оказанию услуг по экспертизе отчетов об

оценки объектов оценки. Доходы относятся к коммерческой деятельности и учитываются на счете 90.01 «Выручка»;

- от поступления целевого финансирования (членские взносы, вступительные взносы, взносы в компенсационный фонд). Доходы относятся к целевому финансированию и учитываются на счете 86 «Целевое финансирование»;
- доход, полученный от размещения и инвестирования средств компенсационного фонда;
- депозиты (доходы, проценты).

Взносы в Компенсационный фонд участников Партнерства первоначально аккумулируются на банковских счетах, с последующей передачей в управляющую компанию (Управляющему), с которой заключен Договор доверительного управления (ДУ).

Передача денежных средств компенсационного фонда в доверительное управление Управляющему производится по мере принятия физических лиц в члены Партнерства.

При составлении бухгалтерской отчетности учредителя управления, которым является Партнерство, в нее включаются данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, представленные доверительным управляющим, путем суммирования аналогичных показателей.

Выручка от коммерческой деятельности Партнерства для целей налогового учета определяется по кассовому методу.

3. Основные показатели деятельности:

Пояснения строки 1110 и 1150 бухгалтерского баланса:

Основные средства (стр. 1150) и Нематериальные активы (стр. 1110):

Информация об изменениях, начисленной амортизации нематериальных активов и основных средств представлена в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	Первоначальная стоимость	Изменения за период			Стоимость с учетом амортизации на конец года
		поступило	начислено амортизации	списано	
Нематериальный актив	60	-	26	-	34
Основные средства	298	6995	1057	-	6236
Затраты на ремонт	1384			692	692

Согласно протокола собрания членов Президиума НП СРО «ДСО» № 38 от 13 декабря 2022 г., было принято решение о списании расходов прошлых лет (затраты на ремонт) в размере 3'461 тыс. руб., равными долями в течении 5 лет. По состоянию на 01.01.2025 года несписанные расходы на ремонт составили 1'384 тыс. руб.

Пояснения строки 1170 Финансовые вложения

Средства компенсационного фонда в целях их сохранения и прироста, в соответствии с федеральным законом от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности» и федеральным законом от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», а также в соответствии с инвестиционной декларацией, принятой

саморегулируемой организацией, размещены на финансовых вложениях, находящихся в доверительном управлении в сумме 67'104 тыс. руб.

Инвестиционная декларация, принятая СРО ДСО	Доля в структуре портфеля в % По состоянию на 31.12.2024
Государственные ценные бумаги Российской Федерации	10% -40%
Облигации российских хозяйственных обществ	0% - 65%
Акции российских эмитентов, созданных в форме открытых акционерных обществ	0% - 40 %
Паи паевых инвестиционных фондов	0% - 40 %
Денежные средства в рублях на счетах и в депозитах в российских кредитных организациях	0% - 90 %

Соблюдение инвестиционной декларации по финансовым вложениям, приобретенным доверительным управляющим в рамках размещения средств компенсационного фонда:

Финансовые вложения (стр.1170)	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024
Облигации российских хоз. обществ, в том числе		
Наименование эмитента: Почта России, ВЭБ.РФ, РЖД, ГТЛК, АФК Система	42'813	40'016
Государственные ценные бумаги Российской Федерации		
Наименование эмитента: Минфин России	24'291	16'878
Итого:	67'104	56'894

Пояснения строки 1230 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 года составляет 5'777 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность-отсутствует.

Пояснения строки 1240 Финансовые вложения

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025 года включают в себя:

- депозиты в сумме 17'983 тыс. руб.;
- предоставленные возвратные процентные займы в сумме 12'967 тыс. руб.;

Пояснения строки 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты

Пояснения по Денежным средствам и денежным эквивалентам даны в себя:

- денежные средства в кассе - 17 тыс. руб.;
- денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках - 113 тыс. руб.;
- прочие специальные счета - 113 тыс. руб.;
- денежные средства по ДУ - 17'314 тыс. руб.

Пояснения строки 1260 Прочие оборотные активы

По строке 1260 прочие оборотные активы, отражены расходы будущих периодов

в сумме 227 тыс. руб. по выдаче независимых гарантий по контактам, заключенным на проведение экспертизы отчетов об оценки, которые списываются равными частями в период действия контракта.

Пояснения строки 1330 Целевые средства

По статье «Целевые средства» отражена нераспределенная прибыль от коммерческой деятельности в сумме 35'546 тыс. руб. и экономия неиспользованных целевых средств в части членских взносов в сумме 3'685 тыс. руб.

Показатели целевых средств, отраженные по строке 1330, приведены и расшифрованы в «Отчете о целевом использовании средств».

Пояснения строки 1370 Резервный и иные целевые фонды

Резервный и иные целевые фонды по состоянию на 31.12.2025 года состоят из компенсационного фонда в сумме 37'230 тыс. руб. и дохода, полученного от размещения средств компенсационного фонда в сумме 46'363 тыс. руб., который направляется на пополнение этого фонда согласно ч. 6 ст. 24.9 Федерального закона №135-ФЗ.

Пояснения строки 1520 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность (стр. 1520) по состоянию на 31.12.2025 года составляет 5'753 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность-отсутствует.

Пояснения по отчету о финансовых результатах

Партнерство ведет раздельный учет от коммерческой и некоммерческой деятельности.

НП СРО «ДСО» за 2025 год по бухгалтерскому учету по строке 2110 получена выручка в сумме 69'124 тыс. руб. (без НДС), которая состоит из выручки:

- от коммерческой деятельности по оказанию услуг по экспертизе отчетов об оценки объектов оценки.

Управленческие расходы Партнерства по строке 2220 по коммерческой деятельности составили 66'467 тыс. руб.

Прибыль (убыток) от продаж по строке 2200 составила 2'657 тыс. руб.

Проценты к получению по строке 2320 за 2025 год, составили 2'451 тыс. руб.

По строке 2340 отражены прочие доходы в сумме 169 тыс. руб. от списанной кредиторской задолженности.

Прочие расходы по строке 2350 в сумме 1'800 тыс. руб., из них:

- 102 тыс. руб. расходы Партнерства, состоящие из расходов по услугам банков. И прочих расходов деятельности Партнерства в сумме 1698 тыс. руб.

По строке 2410 указан налог на доходы в связи с применением упрощенной системы налогообложения в сумме 2'704 тыс. руб.

Общий финансовый результат деятельности Партнерства за 2025 год - прибыль 773 тыс. руб., полученная от коммерческой деятельности.

Пояснения по отчету о целевом использовании средств

Отчет о целевом использовании средств за 2025 год сформирован по методу начисления, целевые начисления признаются и отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

В бухгалтерском балансе показатели целевых средств, отраженные по строке 1330.

Всего поступило средств по строке 6200 Отчета о целевом использовании средств в сумме 6'240 тыс. руб., в том числе:

- по строке 6215 отражены начисления членских взносов в сумме 4'807 тыс. руб.;
- по строке 6220 отражены целевые взносы в компенсационный фонд в сумме 660 тыс. руб.

Всего использовано средств по строке 6300 в сумме 6'005 тыс. руб.

4. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон

№ п/п	Наименование	Доля в УК, %	Основание
1	Шевцова Ирина Анатольевна	-	Генеральный директор НП СРО «ДСО» учредитель
2	Белов Сергей Вениаминович	-	Президент НП СРО «ДСО» учредитель

В НП СРО «ДСО» в отчетном периоде начислена и выплачена заработная плата: в том числе административно управленческому персоналу 2'196 тыс. руб., начислены на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды 659 тыс. руб.

5. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности НКО в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, требующие корректировки бухгалтерской отчетности 2025 года, приведены ниже:

- за 2025 года обнаружена ошибка, составляющая 5 % от среднеарифметического единого показателя уровня существенности пассивов и активов составляющая 3'952 тыс. руб. В связи с чем сдана корректировочная бухгалтерская отчетность.

Генеральный директор
И.А. Шевцова



Прошнуровано, пронумеровано

и скреплено печатью

24 Двадцать четыре листов

Генеральный директор

ООО «ПрофБизнесАудит»

 Илларионова О.В./

