

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

1. Сведения об организации

Ассоциация Саморегулируемая организация «Северный проектировщик».

Юридический и фактический адрес на отчетную дату: 677000, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Дзержинского, дом 18, корпус 2, каб. 410-411.

Свидетельство о государственной регистрации: ОГРН № 1091400000450 от «10» марта 2009 г. выдано Министерством юстиции РС(Я).

Свидетельство о постановке на налоговый учет: ИНН 1435213694, КПП 143501001, свидетельство 14 №001661057 выдано МРИ ФНС России №5 по РС (Я).

Регистрационный номер записи о внесении сведений о СРО в государственный реестр СРО: СРО-П-090-17122009.

Дата внесения сведений в государственный реестр СРО: 17 декабря 2009 г.

Среднегодовая численность работников за отчетный период – 3 человека.

Сведения об исполнительном директоре: с 07.04.2021 г. в должность вступила Иванова Ньургуйаана Игнатьевна. Основание – протокол очередного общего собрания членов Ассоциации СРО «Северный проектировщик» от 06.04.2021 г. № 33.

Количество членов на 31.12.2021 г. – 63 организации.

Сумма налогов, уплаченных организацией в отчетном году – 331 тыс. руб.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Сведения об аудитор: ООО «Эксперт АУДиТ»

ОГРН 1181447001570, ИНН 1434050655, КПП 143401001.

Членство аудитора в саморегулируемой организации аудиторов: СРО ААС.

Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) –12006354060.

2. Основные положения учетной политики организации для целей бухгалтерского и налогового учета

Ассоциация является одной некоммерческой организацией.

Согласно п.2 ст.251 НК РФ налогом на прибыль не облагаются целевые поступления на содержание НКО и ведение уставной деятельности. К ним относятся осуществленные в соответствии с законодательством РФ о некоммерческих организациях вступительные взносы, членские взносы (пп. 1 п. 2 ст. 251 НК РФ).

Поскольку Ассоциация – некоммерческая организация, основанная на членстве, вступительные, членские взносы (регулярные и единовременные поступления от учредителей, членов) не облагаются налогом на прибыль.

Законодательство не обязывает НКО формировать уставный капитал, поэтому в бухгалтерском учете счет 75 «Расчеты с учредителями» не применяется.

Взносы, как вступительные, так и членские, могут поступать только от членов Ассоциации СРО «Северный проектировщик».

Основным документом, на основании которого некоммерческие организации осуществляют деятельность и, следовательно, организуют бухгалтерский учет, является смета доходов и расходов. Данные документы составляется ежегодно исходя из сумм предполагаемых поступлений и направлений расходования имеющихся и поступивших денежных средств.

Счета бухгалтерского учета для учета расчетов с членами Ассоциации:

- 76.02 «Расчеты с выбывшими членами СРО по претензиям»;
- 76.05 «Расчеты с членами СРО по целевым взносам НОПРИЗ»;
- 76.06 «Расчеты с членами СРО по вступительным взносам»;
- 76.07 «Расчеты с членами СРО по взносам в КФ ВВ»;
- 76.08 «Расчеты с членами СРО по взносам в КФ ОДО»;
- 76.09 «Расчеты с членами СРО по членским взносам»;
- 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления»;
- 86.03 «Компенсационный фонд возмещения вреда (КФ ВВ)»;
- 86.04 «Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств (КФ ОДО)».

3. Раскрытие отдельных показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г.

3.1. Основные средства (стр.1150)

На начало года – 305 тыс. руб.

На конец года – 359 тыс. руб.

В составе основных средств – орг. техника и компьютерная техника. В отчетном году был приобретен МФУ «Киосера» стоимостью 55 тыс.руб.

Арендуемые основные средства – офис по адресу: г. Якутск, ул. Дзержинского, 18/2, каб. 410-411 на основании договора аренды с собственником помещения ООО «Якутпромстройпроект».

Сдаваемых в аренду основных средств организация не имеет.

3.2. Дебиторская задолженность (стр.1230)

На начало года – 162 тыс. руб.

На конец года – 200 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности на 31.12.2021.

№ пп	Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.
1	2	3
	Дебиторская задолженность (стр.1230). Всего.	199,6
	в том числе:	
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч.	198,2
1	ООО «Правовой эксперт»	122,8
2	ООО «Якутпромстройпроект»	38,0
3	ООО ЦСБ «Контроль»	30,5
4	Филиал Сахателеком ПАО «Ростелеком»	5,2
5	ООО «Чистая вода»	1,4
6	НОПРИЗ	0,2
	Расчеты с членами СРО по прочим взносам	0,0
	Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	1,4
	Расчеты с сотрудниками	0,0

3.2.1. Дебиторская задолженность членов Ассоциации СРО

На начало года – 0 тыс. руб.

На конец года – 0 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам начислен в размере 100% дебиторской задолженности выбывших членов СРО.

В 2021 году по решению Правления списана задолженность двух выбывших членов Ассоциации. Сведения о списании см. п. 6. 2.

Расшифровка дебиторской задолженности членов Ассоциации СРО и резерва по сомнительным долгам на 31.12.2021.

№ пп	Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.
1	2	3
	Расчеты с членами СРО (сч.76.09), в т.ч.	92,5
1	ООО «Сахапроект»	37,0
2	ООО «Сибстроймонтаж»	18,5
3	ОАО «Якутпроект»	18,5
4	ООО «Якутпроект-Статик»	18,5
	Расчеты с членами СРО по цел.взносам НОПРИЗ (сч.76.05), в т.ч.	8,1
1	ООО «Сахапроект»	3,3
2	ООО «Сибстроймонтаж»	1,6

3	ОАО «Якутпроект»	1,6
4	ООО «Якутпроект-Статик»	1,6
	Расчеты по претензиям (сч.76.02), в т.ч.	268,3
1	ООО «Норд Проект»	67,1
2	АО «Сахапроект»	87,2
3	ООО «Спринт-Строй»	20,1
4	ОАО «ЦентрДомСтрой»	93,9
	Резервы по сомнительным долгам (сч.63), в т.ч.	369,0
1	ООО «Норд Проект»	67,1
2	АО «Сахапроект»	87,2
3	ООО «Сахапроект»	40,3
4	ООО «Сибстроймонтаж»	20,1
5	ООО «Спринт-Строй»	20,1
6	ОАО «ЦентрДомСтрой»	93,9
7	ОАО «Якутпроект»	20,1
8	ООО «Якутпроект-Статик»	20,1

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250)

На начало года – 49 837 тыс. руб.

На конец года – 52 527 тыс. руб.

В том числе:

- В кассе организации – 0,0 тыс. руб.;
- на расчетном счете – 3 533,1 тыс. руб.;
- на специальных счетах – 48 993,8 тыс. руб. размещены средства компенсационных фондов Ассоциации: компенсационного фонда возмещения вреда в размере 8 851,9 тыс. руб. и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств в размере 40 141,9 тыс. руб.

Средства Компенсационных фондов, по требованиям Федерального закона "О внесении изменений в Градостроительный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 03.07.2016 N 372-ФЗ размещены на двух отдельных специальных счетах в Банке ВТБ (ПАО). и в Активе бухгалтерского баланса отражены по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» (стр.1253).

3.4. Целевые средства (стр.1350)

На начало года – 1 894 тыс. руб.

На конец года – 1 806 тыс. руб.

Отражены данные бухгалтерского счета «Прочее целевое финансирование и поступления» (сч.86.02).

Назначение целевых средств	На 31 декабря 2020 г., тыс.руб.		Поступило/Выбыло в 2021 году, тыс.руб.		На 31 декабря 2021 г., тыс.руб.	
	Дебет	Кредит	Использовано	Поступило	Дебет	Кредит
Вступительный взнос		590,0	95,8			494,1
Целевые взносы в НОПРИЗ	30,1		417,7	418,2	29,5	
Членские взносы		1 334,3	4 810,5	4 817,9		1 341,7
Итого (сальдо развернутое)	30,1	1 924,2	5 324,0	5 236,2	29,5	1 835,9

3.5. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества (стр.1360)

На начало года – 305 тыс. руб.

На конец года – 359 тыс. руб.

3.6. Резервный и иные целевые фонды (стр.1370)

На начало года – 46 682 тыс. руб.

На конец года – 48 994 тыс. руб.

Отражены данные бухгалтерских счетов «Компенсационный фонд возмещения вреда» (сч.86.03), «Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств» (сч.86.04).

3.6.1. Компенсационный фонд возмещения вреда (стр.13701)

На начало года – 8 109,2 тыс. руб.

На конец года – 8 851,9 тыс. руб.

Отражены данные бухгалтерского счета «Компенсационный фонд возмещения вреда» (сч.86.03).

3.6.2. Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств (стр.13702).

На начало года – 38 573,2 тыс. руб.

На конец года – 40 141,9 тыс. руб.

Отражены данные бухгалтерского счета «Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств» (сч.86.04).

3.7. Оценочные обязательства (стр.1430)

На начало года – 1 315 тыс. руб.

На конец года – 1 715 тыс. руб.

В отчетном году увеличен резервный фонд непредвиденных расходов на счете бухгалтерского учета 96 «Резервы предстоящих расходов». Резерв сформирован, средства резерва не использовались.

3.8. Кредиторская задолженность (стр.1520)

На начало года – 108 тыс. руб.

На конец года – 212 тыс. руб.

Расшифровка кредиторской задолженности на 31.12.2021.

№ пп	Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.
1	2	3
	Кредиторская задолженность (стр.1520). Всего.	212
	в том числе:	
	Расчеты с членами СРО (сч.76.09) , в т.ч.	167
1	ПАО АК «АЛРОСА»	74
2	ООО Архитектурное бюро "Эйгэ"	74
3	ООО «Майя-Проект»	19
	Расчеты с членами СРО по целевым взносам НОПРИЗ (сч.76.05) , в т.ч.	15
1	ПАО АК «АЛРОСА»	7
2	ООО Архитектурное бюро "Эйгэ"	7
3	ООО «Майя-Проект»	1
	Расчеты по претензиям (сч.76.02), в т.ч.	0
	Расчеты по налогам и сборам, в т.ч.	30
1	Налог при УСН	30

4. Отчет о целевом использовании средств

На начало года – 48 576 тыс. руб.

На конец года – 50 800 тыс. руб.

4.1. Остаток средств на начало отчетного года (стр. 6100, 6400)

№пп	Показатель	На начало года, тыс.руб.	На конец года, тыс.руб.
1	Остаток средств КФ ВВ	8 109	8 852
2	Остаток средств КФ ОДО	38 573	40 142
3	Остаток вступительных взносов	590	494
4	Остаток членских взносов	-30	-30
5	Остаток целевых взносов	1 334	1342
	ИТОГО	48 576	50 800

4.2. Поступило средств (стр. 6200)

№пп	Показатель	Код строки отчета	Сумма, тыс. руб.	Примечание
1	Вступительные взносы	6210	0	сч. 86.02 (Кт)
2	Членские взносы	6215	4 820	сч. 86.02 (Кт)
3	Целевые взносы	6220	418	сч. 86.02 (Кт)
4	Прочие	6250	2 311	сч.86.03 (Кт) + сч.86.04 (Кт) – сч.86.03 (Дт) – сч.86.04. (Дт)
5	Всего поступило средств	6200	7 549	Сумма показателей (6210-6240)

4.3. Использовано средств (стр. 6300)

№пп	Показатель	Код строки отчета	Сумма, тыс. руб.	Примечание
1	Расходы на содержание аппарата управления. В том числе:	6320	5 228	сч. 86.02 (Дт)
2	Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	2 793	сч. 70 (Кт) + сч.69 (Кт)
3	Расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	100	сч. 26 (Дт) (по статье «командировочные расходы»)
4	Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	470	сч. 26 (Дт) (по статье «аренда и содержание помещения»)
5	Прочие	6326	1 865	сч. 26 (Дт) прочие расходы
6	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	96	сч. 86.02 (Дт) Расходы по вступительным взносам
7	Всего использовано средств	6300	5 324	Сумма показателей (6320)+(6330)

5. Исполнение сметы за 2021 год

РАЗДЕЛ 1. ЧЛЕНСКИЕ ВЗНОСЫ

№	Наименование статьи	Сумма по утвержденной смете, руб.	Фактические показатели за 2021 год, руб.	Отклонение руб.
	ДОХОДЫ			
1	Неиспользованный остаток средств на н.г.	1 334 270,06	1 334 270,06	
2	Членские взносы (55 членов x 75 тыс.руб.)	4 440 000,00	4 766 833,34	326 833,34
3	Оплата дебиторской задолженности прошлых лет		148 000,00	148 000,00
4	Целевые поступления			
5	Дополнительные доходы		52 677,67	52 677,67
6	Образовательные услуги			
7	Пожертвования членов организации			
8	Информационные услуги			
	ИТОГО ДОХОДОВ	5 774 270,06	6 301 781,07	379 511,01
	РАСХОДЫ			
1	Оплата труда	2 373 616,00	2 147 380,34	226 235,66
2	Отчисления	716 654,06	645 570,31	71 083,75
3	Проезд в отпуск	100 000,00	71 874,00	28 126,00
4	Бухгалтерские услуги	408 000,00	408 000,00	0,00
5	Аренда и содержание офисного помещения	476 000,00	470 000,00	6 000,00
6	Содержание оргтехники	30 000,00	13 341,75	16 658,25
7	Содержание программного обеспечения	170 000,00	146 746,12	23 253,88
8	Услуги сис.администрирования, веб сайт	30 000,00	18 890,00	11 110,00
9	Услуги связи (интернет, почта, телефон)	110 000,00	72 593,59	37 406,41
10	Нотариальные услуги	10 000,00	3 450,00	6 550,00
11	Канцелярские и хозяйственные расходы	100 000,00	39 729,46	60 270,54
12	Командировочные расходы	100 000,00	100 000,00	0,00
13	Расходы на семинары (участие,орг.)	10 000,00	1 530,31	8 469,69
14	Издательские и полиграфические услуги, подписка, реклама	100 000,00	560,00	99 440,00
15	Услуги банка	40 000,00	40 646,38	-646,38
16	Аудит	90 000,00	90 000,00	0,00
19	Резерв исполнительного органа	150 000,00	95 448,57	54 551,43
20	Юридические услуги	30 000,00		30 000,00
21	Резерв сомнительных долгов	270 000,00	141 833,34	128 166,66
22	Расходы, восстановление целевых взносов	0,00	-470,69	470,69
23	Резерв непредвиденных расходов	400 000,00	400 000,00	0,00
25	Налог УСН	60 000,00	52 920,00	7 080,00
	ИТОГО расходов	5 774 270,06	4 960 043,48	814 226,58
	Остаток на конец года	0,00	1 341 737,59	

РАЗДЕЛ 2. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ ВЗНОСЫ

№	Наименование статьи	Сумма по утвержденной смете, руб.	Фактические показатели за 2021 год, руб.	Отклонение, руб.
	ДОХОДЫ			
1	Неиспользованный остаток средств на н. г.	589 960,00	589 960,00	
2	Вступительные взносы		0,00	
	ИТОГО доходов	589 960,00	589 960,00	
	РАСХОДЫ			
1	Приобретение орг.техники	100 000,00	55 699,00	44 301,00
2	Приобретение мебели	30 000,00	40 144,50	-10 144,50
3	Приобретение программного обеспечения			
4	Расходы на разработку документов СРО			
5	Непредвиденные расходы			
6	Погашение дефицита по членским взносам			
	ИТОГО расходов	130 000,00	95 843,50	
	Остаток на конец года	459 960,00	494 116,50	

РАЗДЕЛ 3. ЦЕЛЕВЫЕ ВЗНОСЫ В НОПРИЗ

№	Наименование статьи	Сумма по утвержденной смете, руб.	Фактические показатели за 2021 год, руб.	Отклонение, руб.
	ДОХОДЫ			
1	Неиспользованный остаток средств на начало года	-30 083,33	-30 083,33	
2	Целевые взносы для оплаты взносов в НОПРИЗ (64 членов х 6500 руб.)	422 500,00	418 708,34	3 791,66
3	Оплата дебиторской задолженности прошлых лет		13 000,00	-13 000,00
4	Погашается за счет членских взносов			
	ИТОГО доходов	392 416,67	401 625,01	
	РАСХОДЫ			
1	Взносы в НОПРИЗ (64 членов х 6500 рублей)	422 500,00	418 237,65	4 262,35
2	Резерв долгов, безнадежных к взысканию		12 458,34	12 458,34
3	Перенос части расходов за счет членских взносов		470,69	470,69
	ИТОГО расходов	422 500,00	431 166,68	
	Остаток на конец года	-30 083,33	-29 541,67	

6. Сведения о забалансовых счетах

6.1. Арендованные основные средства

На начало года – 456 тыс. руб.

На конец года – 456 тыс. руб.

Отражена годовая стоимость аренды офисного помещения по адресу г. Якутск, ул. Дзержинского, дом 18, корпус 2, каб. 410-411.

6.2. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

На начало года – 1 346,3 тыс. руб.

На конец года – 970,1 тыс. руб.

В 2021 году списана за счет средств резерва по сомнительным долгам (сч. 63) задолженность двух выбывших членов Ассоциации и отражена по дебету забалансового счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

№ пп	Наименование контрагента	Сумма, тыс.руб.	Причина списания задолженности
1	ОАО «Востоксибэлектромонтаж»	87,5	Невозможность взыскания безнадежного долга в связи с документальным подтверждением факта ликвидации контрагента.
2	ООО «Центрснаб»	105,0	Невозможность взыскания безнадежного долга в связи с истечением срока исковой давности.
	ИТОГО	192,5	

В 2021 году с забалансового счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» снята сумма задолженности в связи с истечением срока учета 5 лет с момента списания:

№ пп	Наименование контрагента	Сумма, тыс.руб.	Дата списания задолженности (Дата отражения задолженности на счете 007)
1	ООО «Дальрудпроект»	157,5	30.12.2014
2	ООО «Дорога»	116,2	31.12.2015
3	ООО «Зодиак»	105,0	30.12.2014
4	ОАО «Ленагаз»	15,0	14.12.2016
5	ООО «Теплостройпроект»	175,0	31.12.2015
	ИТОГО	568,7	

6.3. Износ основных средств

На начало года – 231,7 тыс. руб.

На конец года – 270,5 тыс. руб.

6.4. Программные продукты

На начало года – 60 тыс. руб.

На конец года – 60 тыс. руб.

6.5. ТМЦ сроком службы более 12 месяцев

На начало года – 395,0 тыс. руб.

На конец года – 436,0 тыс. руб.

В 2021 году приобретены ТМЦ сроком службы более 12 месяцев:

№ пп	Наименование ТМЦ	Кол-во, шт.	Сумма, тыс. руб.
1	Сетевой фильтр	4	2,8
2	Шкаф металлический	1	17,8
3	Штора рулонная	2	6,3
	ИТОГО		26,9

6.6. Списанные основные средства

На начало года – 27 тыс. руб.

На конец года – 27 тыс. руб.

7. Операции между связанными сторонами

Операции между связанными сторонами в отчетном году не проводились.

8. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

9. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Исполнительный директор

Н. И. Иванова

«23» марта 2022 г.