

**Пояснение к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах Союз «Лига проектных организаций»
за период с 16 декабря 2020 года по 31 декабря 2021 года**

**1. Общие сведения и основные операции Союза «Лига проектных организаций»
ИНН 7814784075**

- 1.1. Полное наименование организации: Союз «Лига проектных организаций».
- 1.2. Сокращенное наименование Союз «ЛПО»- далее Союз
- 1.3. Место нахождения и юридический адрес: 197342, Санкт-Петербург г, Сердобольская ул., дом 65, литер А, помещение 2Н., комната 59
- 1.3.1. Обособленное подразделение: 620109, г. Екатеринбург, ул. Токарей, д. 68, оф. 306 КПП 665843001 от 18 октября 2021г.
- 1.4. Единоличный исполнительный орган Союз сроком на пять лет является Директор – Кирилук Екатерина Назимовна
- 1.5. Коллегиальный орган управления Союз - Совет Союза:
Члены Совета:
 1. Председатель Правления Царилунга Александр Александрович
 2. Горскова Мария Владимировна
 3. Ренжин Сергей Васильевич
- 1.6. Высший орган Союза - Общее собрание членов Союза ст. 16 ФЗ от 01.12.2007 № 315-ФЗ.
- 1.7. Обязанности главного бухгалтера Союза выполняет директор.
- 1.8. С 16 декабря 2020 года зарегистрировано в ИФНС Управление Федеральной налоговой службы по Санкт-Петербургу, основной государственный регистрационный № 1207800167937, присвоен КПП 781401001
- 1.9. Министерством юстиции РФ по г. Санкт-Петербургу за учетным № 7814061231 с датой выдачи 24.12.2020г. внесена запись о некоммерческой организации в ведомственный реестр некоммерческих организаций.
- 1.10. 24 августа 2021 года года получен статус Саморегулируемой организации № СРО-СРО-П-220-24082021 выдан Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору (Ростехнадзор).
- 1.11. Деятельность Союза направлена на объединение на основе членства субъектов предпринимательской деятельности в целях оказания им содействия в осуществлении предпринимательской деятельности в области инженерных изысканий, архитектурно-строительного проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства. Регулируется Федеральным законом от 12.01.1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и Федеральным законом от 01.12.2007 года № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».
- 1.12. Контрольный орган Союз - Ревизионная комиссия
- 1.13. Списочная численность работников, занятых в основной деятельности за отчетный период год составила 1 человек.
- 1.14. Саморегулируемая организация не в праве осуществлять предпринимательскую деятельность. Основание статья 14 № 315-ФЗ от 01.12.2007г.
- 1.15. Основные расчетные счета, для получения целевых взносов в АО "АЛЬФА-БАНК" г. Москва БИК 044525593:
 - 40703810402390000121 открыт для получения членских взносов и расходов направленных на Целевую деятельность.
 - 40703810702390000122 открыт для получения компенсационных фондов
 - 40703810902390000126 открыт СПЕЦИАЛЬНЫЙ счет для компенсационного фонда возмещения вреда
 - 40703810802390000132 открыт СПЕЦИАЛЬНЫЙ счет для компенсационного фонда договорных обязательств

- 1.16. Средства Компенсационных фондов размещены на специальных счетах в соответствии со ст. 13 Федерального закона от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» и ч. 4 ст. 55.16 Градостроительного кодекса с 10.07.2017 г. В АО «АЛЬФА-БАНК»
- 1.17. С 14 декабря 2021 года Союзом сформирован второй компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств на основании Федерального закона РФ № 191-ФЗ.
- 1.18. Союз на конец года просроченной задолженности по уплате налогов и разногласий не имеет.

2. Информация о связанных сторонах

- 2.1. Начислена заработная плата основному управленческому персоналу Союза за отчетный период год в сумме 393 тыс. руб. (один человек), страховых взносов 126 тыс. руб.
- 2.2. Долгосрочные вознаграждения не предусмотрены.

3. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету Союз сформирована в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

- 3.1. Учет целевых взносов ведется отдельно по видам взносов на счете 76.09 методом начисления.
- 3.2. Учет доходов в виде целевых взносов на осуществление целевой деятельности ведется:
 - записью по дебету счета 76.09 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86.01 «Целевое финансирование (взносы членов СРО)» начисления ежегодных членских взносов поквартально;
 - записью по дебету счета 76.09 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86.02 «Прочее целевое финансирование по страховым взносам», и 86.03 «Взносы в НОПРИЗ», которые начисляются действующим членам СРО один раз в год, по вновь вступающим членам, по дате протокола;
 - записью по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 82.01.1 «Резервы, компенсационный фонд Возмещение вреда» и 82.01.2 «Резервы, компенсационный фонд Договорных обязательств», начисление взноса производится после оплаты членом Союза, с даты Протокола правления о принятии в члены.
- 3.3. Учет расходов по основной уставной деятельности Союз ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Ежемесячно затраты списываются в дебет счета 86.01 «Целевое финансирование», 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления по страховым взносам», 86.03 «Взносы в НОПРИЗ». Письмо Минфина РФ от 12.01.2012 N 07-02-06/5 «О порядке отражения в бухгалтерском балансе затрат, произведенных организацией в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам, а также о порядке списания указанных затрат».
- 3.4. Создается резерв по сомнительным долгам членов Союз «ЛПО». Учет ведется на счете 63 «Резерв по сомнительным долгам». Письмо Минфина РФ от 16.05.2011 N 03-03-06/1/295 «О создании резерва по сомнительным долгам». Основание: статья 266 НК. Оформляется проводкой Дебет счет 26 «Резерв по сомнительным долгам» Кредит счет 63 «Должник».
- 3.5. Доходы, полученные от размещения взносов учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы и расходы» по видам взносов. Ежеквартально чистая прибыль распределяется по видам взносов.

- прибыль от размещения Ежегодных членских взносов зачисляется в кредит счета 86.01 «Целевое финансирование» и подлежит расходованию на уставные цели.
 - прибыль от размещения взносов в Компенсационный фонд зачисляется в кредит счета 82.01 «Резервный капитал» и направляется на пополнение Компенсационного фонда возмещения вреда.
- 3.6. Использование целевых средств на приобретение основных средств (недвижимого и особо ценного имущества) и других внеоборотных активов отражается бухгалтерской записью по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».
- 3.7. Стоимость арендованного имущества учтена на счете 001 «Арендованные основные средства» ПЗ-5/2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации».
4. Ежеквартально создается резерв на оплату отпусков, учет ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/01 утверждено приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, с изменениями от 14.02.2012 № 23н.
5. Расходы на служебные командировки отражаются на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами» ст. 168 ТК РФ. Размер суточных и норм возмещения других командировочных расходов устанавливается специальным приказом.
6. Союз предполагает непрерывно продолжать свою деятельность, отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, обязательства будут погашаться в установленном порядке. А так же допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

4. Учетная политика для целей налогового учета.

- 4.1. Учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу ведется в книге учета доходов и расходов в электронном виде с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0 (ст. 346.24 НК РФ).
- 4.2. Целевые взносы и взносы в Компенсационный фонд не подлежат обложению налогом на доходы п.п.1 п. 2 ст. 251 НК РФ.
- 4.3. С 16.12.2020 года применяется упрощенная система налогообложения. Объект налогообложения - доходы. (ст. 346.14 НК РФ).
- 4.3.1. Доходов облагаемых налогом УСН в период с 16.12.2020 по 30.09.2021 года нет.
- 4.3.2. В Декларации УСН за 9 месяцев в разделе 3. «Отчет о целевом использовании имущества» отражены взносы полученные за отчетный период.
Средства компенсационных фондов в сумме 3 100 тыс. руб.
Взносы вступительные, в НОПРИЗ, страховой взнос и членские взносы в сумме 718 тыс. руб. и расход в сумме 377 тыс. руб.
- 4.4. В период с 01 октября 2021 года Объект налогообложения – общая система. Доходов облагаемых налогом на прибыль в период с 01.10.2021 года по 31.12.2021 года нет.
- 4.4.1. В Декларации по прибыли за отчетный период в разделе 7. «Отчет о целевом использовании имущества» отражены взносы полученные за отчетный период:
Средства компенсационных фондов в сумме 3 800 тыс. руб.
Взносы вступительные, в НОПРИЗ, страховой взнос и членские взносы в сумме 718 тыс. руб. и расход в сумме 377 тыс. руб.
- 4.4. Налог на доходы физических начислен сотруднику за отчетный период 52 тыс.руб.
- 4.5. Целевые взносы не облагаются Налогом на добавленную стоимость.
- 4.6. Для определения налоговой базы использованы регистры бухгалтерского учета.

5. Бухгалтерская отчетность за отчетный период

Бухгалтерская отчетность, составлена в соответствии с п. 3 ст. 15 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отчетным периодом является период с 16 декабря 2020 года (дата государственной регистрации) по 31 декабря 2021 года, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, с изменениями от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 № 142н), ПЗ-1/2011 «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций», приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н (в редакции от 04.12.2012 г.)

Бухгалтерский баланс с расшифровками показателей строк.

- 5.1. Раздел II строка 1100 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» показатели отсутствуют.
- 5.2. Раздел II строка 1150 «Основные средства» показатели отсутствуют.
- 5.3. Раздел II строка 1210 «Запасы» показатели отсутствуют.
- 5.4. Раздел II строка 1230 «Дебиторская задолженность» 110 тыс. руб., в том числе 33 тыс. руб. авансы поставщикам, 75 тыс. руб. по взносам от членов.
- 5.5. Раздел II Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» средства на расчетных счетах в банках в сумме 7 391 тыс. руб. В том числе средства Компенсационных фондов размещенные на специальных счетах в сумме 6 250 тыс. руб.
- 5.6. Раздел II строка 1260 «Прочие оборотные активы» 889 тыс. руб. – Вступительный взнос в НОПРИЗ, списание которого планируется в течении 4 лет.
- 5.7. Раздел III строка 1350 «Целевые средства» взносы в сумме 13 тыс. руб.
- 5.8. Раздел III строка 1370 «Резервный и иные целевые фонды» отражен сформированный Компенсационный фонд в сумме 6 250 тыс. руб.:
В том числе Компенсационный фонд возмещения вреда в сумме 3 700 тыс. руб.
Компенсационный фонд договорных обязательств в сумме 2 550 тыс. руб.
- 5.9. Раздел IV строка 1410 «Долгосрочные заемные средства» отражен займ от содружественного СРО в сумме 1 535 тыс. руб. В том числе 1 500 тыс. руб., сумма займа, 35 тыс. руб. – сумма процентов. Дата погашения задолженности по займу и процентам 31.12.2024 года.
- 5.10. Раздел V строка 1520 «Кредиторская задолженность» отражена сумма 529 тыс. руб. В том числе 529 тыс. руб. аванс по взносам при вступлении.
- 5.11. Раздел V строка 1540 «Оценочные обязательства» отражен резерв на отпуска сотрудников в сумме 63 тыс. руб.

6. Отчет о финансовых результатах с расшифровкой показателей за отчетный период

- 6.1. Показатели отсутствуют.

7. Отчет о целевом использовании за отчетный период

Отчет составлен методом начисления с учетом целевых средств подлежащих расходованию на уставные цели.

- 7.1. Строка 6100 «Остаток средств на начало отчетного года» за отчетный год отражен в сумме 0 тыс. руб.

- 7.2. Строка 6210 «Вступительные взносы» - начисленные взносы членов Союз в сумме 530 тыс. руб.
- 7.3. Строка 6215 «Членские взносы» - начисленные ежегодные членские взносы членов Союз в сумме 655 тыс. руб.
- 7.4. Строка 6220 «Целевые взносы» - начисленные взносы по договору коллективного страхования членов СРО в сумме 31 тыс. руб.
- 7.5. Строка 6230 «Добровольные имущественные взносы (взнос в НОПРИЗ)» - начисленные взносы в сумме 41 тыс. руб.
- 7.6. Строка 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда» учтены расходы, направленные на выплату заработной платы сотрудникам, а так же страховые взносы с заработной платы в сумме 582 тыс. руб.
- 7.7. Строка 6324 «Расходы на содержание помещений и иного имущества» учтены в сумме 197 тыс. руб.
 - расходы на аренду помещения;
- 7.8. Строка 6326 «Прочие» учтены иные расходы в сумме 59 тыс. руб.
 - плата за консультационные, информационные и юридические услуги.
- 7.9. Строка 6350 «Прочие», целевые расходы по уставной деятельности на сумму 405 тыс. руб.:
 - проценты по займам
 - рекламные услуги
 - услуги банка, связь
 - членство в «НОПРИЗ»
 - расходы по привлечению и сопровождению членов СРО
- 7.10. Строка 6400 «Остаток средств на конец отчетного года» за отчетный год отражен в сумме 13 тыс. руб.

8. События после отчетной даты

- 8.1. Существенных ошибок в бухгалтерском и налоговом учете, которые могли бы привести к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период, не выявлено.
- 8.2. Пожаров, аварий, стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, в результате которых могла быть уничтожена часть активов организации, после отчетной даты не было.
- 8.3. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденные Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н СРО признает событием после отчетной даты ситуацию с непрогнозируемым изменением курсов иностранных валют, сложившуюся в феврале 2022 года в связи с политическими событиями вокруг Украины.

При том, что деятельность СРО не зависит от изменения курса иностранных валют, мы не располагаем информацией о влиянии указанного фактора на деятельность наших членов и организаций, состоящих в цепочке их связей. Руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Фонд на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

9. Информация о непрерывности деятельности

Руководство уверено, что будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

10. Информация о проведении Аудиторской проверки

10.1. Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период проводится аудиторской организацией в соответствии с договором № 20 на оказание аудиторских услуг от 23.12.2021г., заключен на основании решения Совета Союза об утверждении ООО ФИРМА «ТИТАН-КОНСАЛТИНГ» аудитором Союза (протокол от 22.12.2021г.).

10.2. Сведения об аудиторе – ООО ФИРМА «ТИТАН-КОНСАЛТИНГ»

№ п/п	Наименование	Значение
1	2	3
1.	Полное наименование аудиторской организации	ООО ФИРМА «ТИТАН-КОНСАЛТИНГ»
2.	Сокращенное наименование аудиторской организации	ООО ФИРМА «ТИТАН-КОНСАЛТИНГ»
3.	Место нахождения:	620043, Свердловская обл, г. Екатеринбург, ул. Волгоградская, строение 193, офис 904
4.	Государственный регистрационный номер	1026605611108
5.	Руководитель аудиторской фирмы	Генеральный директор аудиторской организации Андреева Алёна Валерьевна, Генеральный Директор
6.	Сведения о членстве в саморегулируемых объединениях аудиторских организаций	Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС).
7.	Номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов	11606075054
8.	Руководитель аудита: ведущий аудитор	Е.П. Мазеина (Квалификационный аттестат аудитора № 01-000474, выдан в соответствии с Приказом СРО НП «АПР» от 13.02.2012г. №03 на неограниченный срок; ОРНЗ 21606092370).

Аудиторское заключение будет размещено на официальном сайте Союз «ЛПО»
www.souzlpo.ru .

Директор Союз «ЛПО»

Е.Н. Кирилюк

«30» марта 2022г.