

## ПОЯСНЕНИЯ

### к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

#### 1. Сведения об организации

Ассоциация Саморегулируемая организация «Северный проектировщик» (Ассоциация).

ОГРН 1091400000450, ИНН 1435213694, КПП 143501001.

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

Ассоциация является членом «Национального объединения изыскателей и проектировщиков» (НОПРИЗ).

Регистрационный номер в государственном реестре СРО: СРО-П-090-17122009.

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

Исполнительный директор: Иванова Ньургуйаана Игнатьевна. Основание – протокол очередного общего собрания членов Ассоциации СРО «Северный проектировщик» от 06.04.2021 г. № 33.

Количество членов на 31.12.2022 г. – 64 организации.

Среднегодовая численность работников за отчетный период – 3 человека.

Сумма налогов, уплаченных организацией в отчетном году – 441 тыс. руб.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

#### 2. Сведения об аудиторе

Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-НТ».

ОГРН 1027739590493, ИНН 7730141279, КПП 773001001.

Юридический адрес: 121309 г. Москва, ул. Баркляя, д. 17, к.1.

Членство аудитора в саморегулируемой организации аудиторов: СРО ААС.

Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) –11606075886.

Дата и номер решения о приеме в члены СРО 19.12.2016 № 268.

Генеральный директор: Салтанова Елена Юрьевна.

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

##### 3.1. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Ассоциация является некоммерческой организацией, имеет право вести бухгалтерский учет в упрощенном порядке. Ассоциация не применяет в учете ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

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)».

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

### **3.2. Основные положения учетной политики для целей 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.

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.

#### 4. Раскрытие показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г.

##### 4.1. Основные средства (стр.1150)

На начало года – 359 тыс. руб.

На конец года – 307 тыс. руб.

В отчетном году в связи с моральным и физическим износом были списаны основные средства (компьютерная техника) на сумму 52 тыс. руб.

Арендные 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.

##### 4.2. Дебиторская задолженность (стр.1230)

На начало года – 200 тыс. руб.

На конец года – 169 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности и резерва  
по сомнительным долгам на 31.12.2022.

№ пп	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
	<b>Дебиторская задолженность (стр.1230). Всего.</b>	<b>169</b>
	в том числе:	
	<b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками (сч.60), в т. ч.</b>	<b>169</b>
1	ООО «ГАРАНТИНФО»	93
2	ООО «Якутпромстройпроект»	43
3	ООО ЦСБ «Контроль»	31
4	НОПРИЗ	2
5	Филиал Сахателеком ПАО «Ростелеком»	1
	<b>Расчеты с членами СРО (сч.76.09), в т. ч.</b>	<b>185</b>
1	ООО «Ленапроект»	37
2	ООО «НМК»	37
3	ООО «НПО Стройтехнология»	37
4	ООО «Сибстроймонтаж»	37
5	ОАО «Легион-Проект»	19
6	ООО «Старт ПБ»	19
	<b>Расчеты с членами СРО по целевым взносам НОПРИЗ (сч.76.05), в т. ч.</b>	<b>16</b>
1	ООО «Ленапроект»	3
2	ООО «НМК»	3
3	ООО «НПО Стройтехнология»	3
4	ООО «Сибстроймонтаж»	3
5	ОАО «Легион-Проект»	2
6	ООО «Старт ПБ»	2

	<b>Расчеты по претензиям (сч.76.02), в т. ч.</b>	<b>423</b>
1	ООО «ЦентрДомСтрой»	94
2	АО «Сахапроект»	88
3	ООО «Сахапроект»	81
4	ООО «Газтек»	74
5	ООО «Норд Проект»	67
6	ООО «Спринт-Строй»	20
	<b>Резервы по сомнительным долгам (сч.63), в т. ч.</b>	<b>-624</b>
1	ООО «ЦентрДомСтрой»	-94
2	АО «Сахапроект»	-87
3	ООО «Сахапроект»	-81
4	ООО «Газтек»	-74
5	ООО «Норд Проект»	-67
6	ООО «Ленапроект»	-40
7	ООО «НМК»	-40
8	ООО «НПО Стройтехнология»	-40
9	ООО «Сибстроймонтаж»	-40
10	ОАО «Легион-Проект»	-20
11	ООО «Старт ПБ»	-20
12	ООО «Спринт-Строй»	-20
	<b>Единый налоговый счет (сч.68.90)</b>	<b>0</b>
	<b>Расчеты с сотрудниками</b>	<b>0</b>

#### 4.3. Финансовые вложения (стр.1240)

На начало года – 0 тыс. руб.

На конец года – 3 000 тыс. руб.

Отражен вклад на краткосрочный депозитный счет в ПАО Сбербанк.

#### 4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250)

На начало года – 52 527 тыс. руб.

На конец года – 54 213 тыс. руб.

В том числе:

- в кассе организации 0 тыс. руб.
- на расчетном счете 768 тыс. руб.
- на специальных счетах 53 445 тыс. руб.

На специальных счетах размещены средства компенсационных фондов Ассоциации: компенсационного фонда возмещения вреда в размере 9 699,7 тыс. руб. и компенсационного фонда обеспечения договорных

обязательств в размере 43 745,0 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).

#### **4.5. Целевые средства (стр.1350)**

На начало года – 1 806 тыс. руб.

На конец года – 1 589 тыс. руб.

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

Назначение целевых средств	На 31 декабря 2021 г., тыс. руб.		Поступило/Выбыло в 2022 году, тыс. руб.		На 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	
	Дебет	Кредит	Использовано	Поступило	Дебет	Кредит
Вступительный взнос		494,1	17,9	250,0		726,2
Целевые взносы в НОПРИЗ	29,5		431,5	410,9	50,1	
Членские взносы		1 341,7	5 401,7	4 973,3		913,3
<b>Итого (сальдо развернутое)</b>	<b>29,5</b>	<b>1 835,9</b>	<b>5 851,1</b>	<b>5 634,2</b>	<b>50,1</b>	<b>1 639,5</b>

#### **4.6. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества (стр.1360)**

На начало года – 359 тыс. руб.

На конец года – 307 тыс. руб.

В отчетном году в связи с моральным и физическим износом были списаны основные средства (компьютерная техника) на сумму 52 тыс. руб.

#### **4.7. Резервный и иные целевые фонды (стр.1370)**

На начало года – 48 994 тыс. руб.

На конец года – 53 445 тыс. руб.

##### **4.7.1. Компенсационный фонд возмещения вреда (стр.13701)**

На начало года – 8 852 тыс. руб.

На конец года – 9 700 тыс. руб.

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

##### **4.7.2. Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств (стр.13702).**

На начало года – 40 142 тыс. руб.

На конец года – 43 745 тыс. руб.

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

#### **4.8. Оценочные обязательства (стр.1430)**

На начало года – 1 715 тыс. руб.

На конец года – 2 115 тыс. руб.

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

#### **4.9. Кредиторская задолженность (стр.1520)**

На начало года – 212 тыс. руб.

На конец года – 233 тыс. руб.

Расшифровка кредиторской задолженности на 31.12.2022.

№ пп	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
	<b>Кредиторская задолженность (стр.1520). Всего.</b>	<b>233</b>
	в том числе:	
	<b>Расчеты с членами СРО (сч.76.09)</b>	<b>167</b>
	<b>в т. ч.</b>	
1	ГКУ «СГЗ»	148
2	ООО «Майя-Проект»	19
	<b>Расчеты с членами СРО по целевым взносам НОПРИЗ (сч.76.05)</b>	<b>15</b>
	<b>в т. ч.</b>	
1	ГКУ «СГЗ»	13
2	ООО «Майя-Проект»	2
	<b>Расчеты по претензиям (сч.76.02)</b>	<b>0</b>
	<b>Единый налоговый счет (сч. 68.90)</b>	<b>51</b>
	<b>Расчеты с сотрудниками</b>	<b>0</b>

**5. Раскрытие показателей отчета о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2022 г.**

**5.1. Состав прочих доходов (стр.2320)**

№ пп	Показатель	Сумма, тыс. руб.
1	Проценты по сделкам неснижаемого остатка (НСО) по расчетному счету	256
2	Проценты по сделкам неснижаемого остатка (НСО) по специальным счетам	3 451
	<b>Итого</b>	<b>3 707</b>

**5.2. Состав прочих расходов (стр. 2460)**

№ пп	Показатель	Сумма, тыс. руб.
1	Направлено на увеличение средств целевого финансирования	145
2	Направлено на увеличение средств компенсационного фонда возмещения вреда	598
3	Направлено на увеличение средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств	2 853
	<b>Итого</b>	<b>3 596</b>

**6. Раскрытие показателей отчета о целевом использовании средств за Январь – Декабрь 2022 г.**

**6.1. 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	8 852	9 700
2.	Остаток средств КФ ОДО	40 142	43 745
3.	Остаток вступительных взносов	494	726
4.	Остаток целевых взносов	-30	-50
5.	Остаток членских взносов	1 342	913
	<b>Итого</b>	<b>50 800</b>	<b>55 034</b>

**6.2. Поступило средств (стр. 6200)**

№пп	Показатель	Код строки отчета	Сумма, тыс. руб.	Примечание
1.	Вступительные взносы	6210	250	Д 76.06 – К 86.02
2.	Членские взносы	6215	4 717	Д 76.09 – К 86.02
3.	Целевые взносы	6220	414	Д 76.05 – К 86.02
4.	Прочие в том числе:	6250	4 707	
4.1	Взносы в КФ ВВ	6251	250	Д 76.07 – К 86.03
4.2	Взносы в КФ ОДО	6252	750	Д 76.08 – К 86.04
4.3	Проценты от размещения средств	6253	3 707	Д 91.01 – К 91.09
	<b>Всего поступило средств</b>	<b>6200</b>	<b>10 088</b>	

### 6.3. Использовано средств (стр. 6300)

№пп	Показатель	Код строки отчета	Сумма, тыс. руб.	Примечание
1.	<b>Расходы на содержание аппарата управления.</b> в том числе:	<b>6320</b>	<b>5 836</b>	
1.1	Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	3 531	Д 26 «Оплата труда», «Страховые взносы»
1.2	Расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	176	Д 26 «Командировочные расходы»
1.3	Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	506	Д 26 «Аренда и содержание помещения»
1.4	Прочие, в том числе:	6326	1 623	Д 26 прочие расходы
1.4.1	Членские взносы в НОПРИЗ		411	
1.4.2	Резерв отпусков и непр.расходов		400	
1.4.3	Резерв сомнительных долгов		234	
1.4.4	Содержание пр.обеспечения		178	
1.4.5	Налог УСН		111	
1.4.6	Другое		289	
2.	<b>Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества</b>	<b>6330</b>	<b>18</b>	Д 86.02 по вступ. Взносам – приобретение ОС и ТМЦ
	<b>Всего использовано средств</b>	<b>6300</b>	<b>5 854</b>	

## 7. Исполнение сметы за 2022 год

### РАЗДЕЛ 1. ЧЛЕНСКИЕ ВЗНОСЫ

№	Наименование статьи	Сумма по утвержденной смете, руб.	Фактические показатели за 2022 год, руб.	Отклонение руб.
	<b>ДОХОДЫ</b>			
1	Неиспользованный остаток средств на н.г.	<b>1 341 737,59</b>	<b>1 341 737,59</b>	
2	Членские взносы (55 членов x 75 тыс.руб.)	4 662 000,00	4 717 497,00	55 497,00
3	Оплата дебиторской задолженности прошлых лет		55 500,00	55 500,00
4	Целевые поступления			
5	Дополнительные доходы		255 781,17	255 781,17
6	Образовательные услуги			
7	Пожертвования членов организации			
8	Информационные услуги			
	<b>Итого доходов</b>	<b>6 003 737,59</b>	<b>6 370 515,76</b>	
	<b>РАСХОДЫ</b>			
1	Оплата труда	2 740 000,00	2 717 159,76	22 840,24
2	Отчисления	827 480,00	813 744,27	13 735,73
3	Проезд в отпуск			
4	Бухгалтерские услуги	34 000,00	34 000,00	
5	Аренда и содержание офисного помещения	515 520,00	505 580,00	9 940,00
6	Содержание оргтехники	30 000,00	800,00	29 200,00
7	Содержание программного обеспечения	174 300,00	177 708,12	-3 408,12
8	Услуги сис.администрирования, веб сайт	20 000,00	10 999,00	9 001,00
9	Услуги связи (интернет, почта, телефон)	80 000,00	72 233,16	7 766,84
10	Нотариальные услуги			
11	Канцелярские и хозяйственные расходы	50 000,00	23 394,74	26 605,26
12	Командировочные расходы	250 000,00	176 471,00	73 529,00
13	Расходы на семинары (участие,орг.)	2 000,00	965,00	1 035,00
14	Издательские и полиграфические услуги, подписка, реклама	5 000,00	1 418,20	3 581,80
15	Услуги банка	40 000,00	35 031,70	4 968,30
16	Аудит	85 000,00	85 000,00	
19	Резерв исполнительного органа	100 000,00		100 000,00
20	Представительские расходы	10 000,00	5 074,00	4 926,00
21	Резерв сомнительных долгов	200 000,00	289 833,00	-89 833,00
22	Расходы, восстановление целевых взносов	0,00	-3 463,39	3 463,39
23	Резерв непредвиденных расходов	400 000,00	400 000,00	
25	Налог УСН	204 750,00	111 243,36	93 506,64
	<b>Итого расходов</b>	<b>5 768 050,00</b>	<b>5 457 191,92</b>	
	<b>Остаток на конец года</b>	<b>235 687,59</b>	<b>913 323,84</b>	

## РАЗДЕЛ 2. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ ВЗНОСЫ

№	Наименование статьи	Сумма по утвержденной смете, руб.	Фактические показатели за 2022 год, руб.	Отклонение, руб.
	<b>ДОХОДЫ</b>			
1	Неиспользованный остаток средств на н. г.	<b>494 116,50</b>	<b>494 116,50</b>	
2	Вступительные взносы	50 000,00	250 000,00	200 000,00
	<b>Итого доходов</b>	<b>544 116,50</b>	<b>744 116,50</b>	
	<b>РАСХОДЫ</b>			
1	Приобретение орг.техники		3 999,00	-3 999,00
2	Приобретение мебели	30 000,00	13 900,00	10 144,50
3	Приобретение программного обеспечения			
4	Расходы на разработку документов СРО			
5	Непредвиденные расходы			
6	Погашение дефицита по членским взносам			
	<b>Итого расходов</b>	<b>30 000,00</b>	<b>17 899,00</b>	
	<b>Остаток на конец года</b>	<b>514 116,50</b>	<b>726 217,50</b>	

## РАЗДЕЛ 3. ЦЕЛЕВЫЕ ВЗНОСЫ В НОПРИЗ

№	Наименование статьи	Сумма по утвержденной смете, руб.	Фактические показатели за 2022 год, руб.	Отклонение, руб.
	<b>ДОХОДЫ</b>			
1	Неиспользованный остаток средств на начало года	<b>-29 541,67</b>	<b>-29 541,67</b>	
2	Целевые взносы для оплаты взносов в НОПРИЗ (64 членов х 6500 руб.)	416 000,00	414 376,00	-1 624,00
3	Оплата дебиторской задолженности прошлых лет		4 875,00	4 875,00
4	Погашается за счет членских взносов			
	<b>Итого доходов</b>	<b>386 458,33</b>	<b>389 709,33</b>	
	<b>РАСХОДЫ</b>			
1	Взносы в НОПРИЗ (64 членов х 6500 рублей)	416 000,00	410 912,61	4 262,35
2	Резерв долгов, безнадежных к взысканию		25 458,00	25 458,00
3	Перенос части расходов за счет членских взносов		3 463,39	3 463,39
	<b>Итого расходов</b>	<b>416 000,00</b>	<b>439 834,00</b>	
	<b>Остаток на конец года</b>	<b>-29 541,67</b>	<b>-50 124,67</b>	

## **8. Сведения о забалансовых счетах**

### **8.1. Арендованные основные средства**

На начало года – 456 тыс. руб.

Начислено за год – 35 тыс. руб.

На конец года – 491 тыс. руб.

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

### **8.2. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов**

На начало года – 970 тыс. руб.

На конец года – 970 тыс. руб.

### **8.3. Износ основных средств**

На начало года – 271 тыс. руб.

Начислено за год – 38 тыс. руб.

Списано в связи со списанием основных средств – 53 тыс. руб.

На конец года – 256 тыс. руб.

### **8.4. Программные продукты**

На начало года – 60 тыс. руб.

На конец года – 60 тыс. руб.

### **8.5. ТМЦ сроком службы более 12 месяцев**

На начало года – 436 тыс. руб.

Приобретено за год – 30 тыс. руб.

Списано в связи с износом – 85 тыс. руб.

На конец года – 381 тыс. руб.

### **8.6. Списанные основные средства**

На начало года – 27 тыс. руб.

На конец года – 27 тыс. руб.

## **9. Условные обязательства и условные активы**

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

## 10. События после отчетной даты

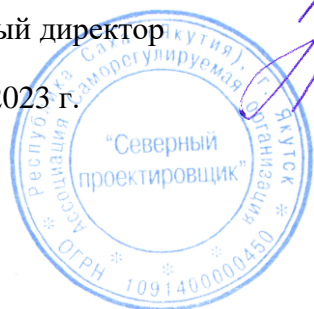
События после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на показатели годовой бухгалтерской отчетности отсутствуют.

**11. Непрерывность деятельности.** Оценить финансовое влияние сложившейся ситуации, связанной с ростом геополитической напряженности, новыми международными санкциями на деятельность Ассоциации СРО «Северный проектировщик» (далее – Ассоциация) невозможно. По состоянию на 31 декабря 2022 года Ассоциация не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, поэтому бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

**12. Прочие факты хозяйственной деятельности.** В 2022 году у Ассоциации отсутствовали такие факты хозяйственной жизни как прекращение осуществляемых видов деятельности, государственная помощь, совместная деятельность, операции между связанными сторонами, отсутствуют обеспечения, выданные в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, отсутствуют выданные и полученные кредиты и займы на отчетную дату.

Исполнительный директор

«21» февраля 2023 г.



Н. И. Иванова