

**Пояснение к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о целевом использовании средств
Союз «Лига проектных организаций» за 2022 год**

**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 Союз зарегистрирован в ИФНС Управление Федеральной налоговой службы по Санкт-Петербургу, основной государственный регистрационный № 1207800167937, присвоен КПП 781401001
- 1.9. Министерством юстиции РФ по г. Санкт-Петербург 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. С 14 декабря 2021 года Союзом сформирован второй компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств на основании Федерального закона РФ № 191-ФЗ.
- 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. 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
- 1.18. Союз на конец года просроченной задолженности по уплате налогов и разноголосий не имеет.

2. Информация о связанных сторонах

- 2.1. Начислена заработная плата основному управленческому персоналу Союза за отчетный период год в сумме 1 328 тыс. руб. (один человек), страховых взносов 392 тыс. руб.
- 2.2. Долгосрочные вознаграждения не предусмотрены.

3. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Руководствуясь вступлением в силу с 01 января 2022 года Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утв. Приказом Минфина № 204н от 17.09.2020г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина от 16.10.2018 г. № 208н, ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. Приказом Минфина от 16.04.2021 г. № 62н, Союзом утверждена учетная политика в новой редакции приказ директора 01.10.2021.

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». После проведения инвентаризации Дебиторской и кредиторской задолженности выявлена задолженность (более двух кварталов) сомнительная к взысканию, по которой создан резерва, на основании приказа от 30.12.2022г.
- 3.5. Доходы, учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы и расходы». К ним относятся:
- Неустойки и возмещение судебных расходов полученные от членов СРО. Чистая прибыль от зачисляется в кредит счета 86.01 «Целевое финансирование» и подлежит расходованию на уставные цели.
 - Проценты от размещения взносов Ежегодных взносов на счетах в банках. Чистая прибыль от зачисляется в кредит счета 86.01 «Целевое финансирование» и подлежит расходованию на уставные цели.
 - Проценты от размещения взносов Компенсационный фонд на счетах в банках. Чистая 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. Стоимость арендованного имущества учтена на счете 001 «Арендованные основные средства» ПЗ-5/2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации».
- 3.7. 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.
- 3.8. 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.
- 3.9. 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. Объект налогообложения – общая система. Доходов от предпринимательской деятельности в 2022 году не было.
- 4.1.1. В Декларации по прибыли за отчетный период в разделе «Расчет налога» Внереализационные доходы облагаемые налогом на прибыль составили 2 340 руб. (Возмещение судебных расходов членом СРО). Внереализационные расходы составили 2 000 руб. (Оплата судебных издержек по должнику).
- 4.1.2. Налог на прибыль начисляется (271 НК РФ) на доходы от размещения целевых средств и средств полученных в виде штрафов наложенных на членов Союз п. 3 п. 6 ст. 250 Налогового Кодекса РФ.
- 4.1.3. База распределения налога на прибыль по Головному подразделению составила 100%, так как среднесписочная численность и остаточная стоимость Основных средств Обособленного подразделения ноль.
Распределение платежей по налогу на прибыль, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, между обособленными подразделениями производится с использованием показателей суммы расходов на оплату труда по Обособленным подразделениям и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества, а так же среднесписочной численности работников. Основание: пункт 2 статьи 288 НК. Налог на прибыль уплачивается ежеквартально (без уплаты авансов).
- 4.1.4. В Декларации по прибыли за отчетный период в разделе 7. «Отчет о целевом использовании имущества» отражены взносы начисленные и израсходованные целевые средства за отчетный период:
- Средства компенсационных фондов в сумме 6 900 000 руб.
 - Членские взносы в сумме 3 112 400 руб. Расход в сумме 3 670 643 руб.
 - Взнос в НОПРИЗ в сумме 453 700 руб. Расход в сумме 333 841 руб.
 - Взносы по договору коллективного страхования в сумме 404 625 руб. Расход в сумме 955 157 руб.
- 4.2. Налог на доходы физических лиц начислен сотруднику за отчетный период 171 759 руб.
- 4.3. Целевые взносы не облагаются Налогом на добавленную стоимость.
- 4.4. 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 за 2022 год, 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 I Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» – Вступительный взнос в НОПРИЗ, списание которого планируется в течении 4 лет. По состоянию на 31.12.2021г. в сумме 889 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022г. в сумме 693 тыс. руб.
- 5.2. Раздел II строка 1230 «Дебиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2021г. в сумме 110 тыс. руб., в том числе 33 тыс. руб. авансы поставщикам, 75 тыс. руб. по взносам от членов. По состоянию на 31.12.2022г. 181 тыс. руб., в том числе 10 тыс. руб. авансы поставщикам, 160 тыс. руб. по взносам от членов.
- 5.3. Раздел II Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» средства на расчетных счетах в банках по состоянию на 31.12.2021г. в сумме 7 391 тыс. руб. В том числе средства Компенсационных фондов размещенные на специальных счетах в сумме 6 250 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022г. в сумме 14 508 тыс. руб. В том числе средства Компенсационных фондов размещенные на специальных счетах в сумме 13 650 тыс. руб.
- 5.4. Раздел III строка 1350 «Целевые средства» Результат начисления и расходования взносов утвержденных положением Союза отражен по состоянию на 31.12.2021г. в сумме 13 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022г. в сумме минус 976 тыс. руб.
- 5.5. Раздел III строка 1370 «Резервный и иные целевые фонды» Компенсационный фонд по состоянию на 31.12.2021г. 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.
По состоянию на 31.12.2022г. в сумме 13 650 тыс. руб.:
В том числе Компенсационный фонд возмещения вреда в сумме 7 800 тыс. руб.
Компенсационный фонд договорных обязательств в сумме 5 850 тыс. руб.
- 5.6. Раздел IV строка 1410 «Долгосрочные заемные средства» отражен займ от содружественного СРО по состоянию на 31.12.2021г. в сумме 1 535 тыс. руб. В том числе 1 500 тыс. руб., сумма займа, 35 тыс. руб. – сумма процентов. По состоянию на 31.12.2022г. в сумме 1 640 тыс. руб. В том числе 1 500 тыс. руб., сумма займа, 140 тыс. руб. – сумма процентов. Дата погашения задолженности по займу и процентам 31.12.2024 года.
- 5.7. Раздел V строка 1520 «Кредиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2021г. 529 тыс. руб. В том числе 529 тыс. руб. аванс по взносам при вступлении. По состоянию на 31.12.2022г. сумма 1 068 тыс. руб. В том числе 102 тыс. руб. задолженность перед поставщиками услуг, 966 тыс. руб. аванс по взносам.
- 5.8. Раздел V строка 1540 «Оценочные обязательства» отражен резерв на отпуска по состоянию на 31.12.2021г. в сумме 63 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022г. резерв полностью использован.

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

- 6.1. Строка 2340 «Прочие доходы» - Внереализационные доходы составили 2 тыс. руб. (Возмещение судебных расходов членом СРО).
- 6.2. Строка 2350 «Прочие расходы» - Внереализационные расходы составили 2 тыс. руб. (Оплата судебных издержек по должнику)
- 6.3. Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» - составила 340 рублей.
- 6.4. Строка 2410 «Налог на прибыль» - составила 68 рублей.

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 13 тыс. руб.
- 7.2. Строка 6210 «Вступительные взносы» - начисленные взносы членов отсутствуют
- 7.3. Строка 6215 «Членские взносы» - начисленные ежегодные членские взносы членов Союз в сумме 3 112 тыс. руб.
- 7.4. Строка 6220 «Целевые взносы» - начисленные взносы по договору коллективного страхования членов СРО в сумме 454 тыс. руб.
- 7.5. Строка 6230 «Добровольные имущественные взносы (взнос в НОПРИЗ)» - начисленные взносы в сумме 405 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 1 657 тыс. руб.
- 7.7. Строка 6324 «Расходы на содержание помещений и иного имущества» учтены в сумме 189 тыс. руб.
 - расходы на аренду помещения;
- 7.8. Строка 6326 «Прочие» учтены иные расходы в сумме 35 тыс. руб.
 - плата за консультационные, информационные и юридические услуги.
- 7.9. Строка 6350 «Прочие», целевые расходы по уставной деятельности на сумму 3 041 тыс. руб.:
 - проценты по займам
 - рекламные услуги
 - услуги банка, связь
 - членство в «НОПРИЗ»
 - расходы по привлечению и сопровождению членов СРО
 - страхование по договору коллективного страхования
- 7.10. Строка 6400 «Остаток средств на конец отчетного года» за отчетный год отражен отрицательный остаток в сумме 976 тыс. руб. В связи с тем что для исполнения Целевой деятельности расходовались заемные средства, а так же имеется задолженность не погашенная на конец отчетного периода.

8. Внутренний контроль

Внутренний контроль в 2022 году осуществляется Ревизионной комиссией Союза в соответствии с их полномочиями и функциями.

9. События после отчетной даты

- 9.1. Существенных ошибок в бухгалтерском и налоговом учете, которые могли бы привести к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период, не выявлено.
- 9.2. Пожаров, аварий, стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, в результате которых могла быть уничтожена часть активов организации, после отчетной даты не было.
- 9.3. События после отчетной даты отсутствуют.

10. Информация о непрерывности деятельности

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

Существенные неопределенности, касающиеся событий или условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность Союз «ЛПО» продолжать непрерывно вести свою деятельность, отсутствуют.

Происходящие в России и в мире, события, такие как: геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее секционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, не оказали существенного влияния на деятельность нашего Союза. В настоящий момент указанные события не повлекли за собой каких-либо существенных последствий, способных повлиять на будущую деятельность Союза.

11. Информация о проведении Аудиторской проверки

- 11.1. Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период проводится аудиторской организацией в соответствии с договором № 41 на оказание аудиторских услуг от 23.01.2023г., заключен на основании решения Совета Союза об утверждении ООО ФИРМА «ТИТАН-КОНСАЛТИНГ» аудитором Союза (протокол от 19.01.2023г.).

- 11.2. 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»

«17» марта 2023г.



Е.Н. Кирилук