

Приложение № 3  
к Приказу Министерства финансов

Российской Федерации

от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказов Минфина России

от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,

от 19.04.2019 № 61н)

## Пояснения к бухгалтерскому балансу СРО СОЮЗ "ГАПП" за 2022 год.

с. 1

### 1. Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная	накопленная	поступило	выбыло		начислено амортизация	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная	накопленная
					первоначальная	накопленная			первоначальная	накопленная		
<b>Нематериальные активы - всего</b>	за 20 22 г.	15	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	15	( - )
	за 20 21 г.	15	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	15	( - )
<b>В том числе:</b>	за 20 22 г.	15	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	15	( - )
Сайт СРО СОЮЗ "ГАПП"	за 20 21 г.	15	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	15	( - )

## 2. Основные средства

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>		выбыло объектов	начислена амортизация <sup>6</sup>	переоценка		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>	
								первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>			
<b>Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего</b>	5200	за 20 22 г. <sup>1</sup>	1048	( 441 )	-	( 0 )	0	( 45 )	-	-	1048	( 486 )
	5210	за 20 21 г. <sup>2</sup>	1138	( 1000 )	-	( )	0	( 138 )	-	-	1138	( 1138 )
в том числе:		за 20 22 г. <sup>1</sup>	562	( )	-	( )		( )	-	-	562	( )
Машины и оборудование		за 20 21 г. <sup>2</sup>	1138	( 1000 )	-	( )		( 138 )	-	-	1138	( 1138 )
(группа основных средств)		за 20 г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )
и т.д.		за 20 г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )
			-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )
<b>Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего</b>	5220	за 20 г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )
5230		за 20 г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )
в том числе:		за 20 г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )
(группа объектов)		за 20 г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )
		за 20 г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )
(группа объектов)		за 20 г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )
и т.д.			-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )

## 2.1. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	31 декабря 20 22 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 21 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 20 г. <sup>5</sup>
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	725	713	713
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

## 3. Запасы

## 3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
Запасы - всего	5400	за 20 22 г. <sup>1</sup>		( - )	250	( - )	( 250 )	-	-	-	-	( - )
	5420	за 20 21 г. <sup>2</sup>	11	( - )	212	( - )	( 223 )	-	-	-	-	( - )
в том числе:		за 20 22 г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	( - )	-	-	-	-	( - )
	инвентарь	за 20 21 г. <sup>2</sup>	-	( - )	2	( - )	( 2 )	-	-	-	-	( - )
ГСМ		за 20 22 г. <sup>1</sup>	-	( - )	130	( - )	( 130 )	-	-	-	-	( - )
		за 20 21 г. <sup>2</sup>	-	( - )	122	( - )	( 122 )	-	-	-	-	( - )
прочие		за 20 22 г. <sup>1</sup>	-	( - )	120	( - )	( 120 )	-	-	-	-	( - )
		за 20 21 г. <sup>2</sup>	11	( - )	88	( - )	( 99 )	-	-	-	-	( - )
И Т.Д.			-	( - )	-	( - )	( - )	-	-	-	-	( - )

## 4. Дебиторская и кредиторская задолженность

## 4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	погашение	выбыло списание на финансовый результат <sup>2</sup>	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 22 г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )
	5521	за 20 21 г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )
		за 20 22 г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )
		за 20 21 г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )
		за 20 22 г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )
В том числе:		за 20 21 г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )
		за 20 21 г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )
И т.д.			-	( - )	-	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 22 г. <sup>1</sup>	1061	( 717 )	29035	( 27371 )	( - )	-	( - )	2725	( 713 )
	5530	за 20 21 г. <sup>2</sup>	1073	( 655 )	23800	( 23812 )	( - )	-	( - )	1061	( 717 )
В том числе:		за 20 22 г. <sup>1</sup>	1002	( 717 )	17627	( 17586 )	( - )	-	( - )	1043	( 713 )
		за 20 21 г. <sup>2</sup>	1021	( 655 )	17625	( 17644 )	( - )	-	( - )	1002	( 717 )
Взносы членов		за 20 22 г. <sup>1</sup>	59	( - )	11408	( 9785 )	( - )	-	( - )	1682	( - )
		за 20 21 г. <sup>2</sup>	52	( - )	6175	( 6168 )	( - )	-	( - )	59	( - )
И т.д.			-	( - )	-	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )
Итого	5500	за 20 22 г. <sup>1</sup>	1061	( 717 )	29035	( 27371 )	( - )	-	( - )	2725	( 713 )
	5520	за 20 21 г. <sup>2</sup>	1073	( 655 )	23800	( 23812 )	( - )	-	( - )	1061	( 717 )

## 4.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочную задолженность		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) <sup>9</sup>	примитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>9</sup>	погашение	списание на финансовый результат <sup>9</sup>			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 22 г. <sup>1</sup>	-	-	-	( - )	( - )	( - )	-	
	5571	за 20 21 г. <sup>2</sup>	-	-	-	( - )	( - )	( - )	-	
в том числе:		за 20 22 г. <sup>1</sup>	-	-	-	( - )	( - )	( - )	-	
(вид)		за 20 21 г. <sup>2</sup>	-	-	-	( - )	( - )	( - )	-	
И Т. Д.			-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 22 г. <sup>1</sup>	611	12707	-	( 12925 )	-	-	393	
	5580	за 20 21 г. <sup>2</sup>	420	16731	-	( 16540 )	-	-	611	
в том числе:		за 20 22 г. <sup>1</sup>	518	8717	-	( 8895 )	-	-	340	
езносы членое		за 20 21 г. <sup>2</sup>	388	13110	-	( 12980 )	-	-	518	
прочие		за 20 22 г. <sup>1</sup>	93	3990	-	( 3560 )	-	-	523	
		за 20 21 г. <sup>2</sup>	32	3621	-	( 3560 )	-	-	93	
Итого	5550	за 20 22 г. <sup>1</sup>	611	12707	-	( 12925 )	( - )	-	393	
	5570	за 20 21 г. <sup>2</sup>	420	16731	-	( 16540 )	( - )	-	611	

## 5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>5700</b>	298	2779	( 2706 )	( - )	371
<i>В том числе:</i>						
<i>Резерв на выплату годовой премии</i>		-	1307	( 1307 )	( - )	-
<i>Страховые взносы в части резерва на выплату годовой премии</i>		-	390	( 390 )	( - )	-
<i>Страховые взносы в части резерва на оплату отпусков</i>		69	250	( 233 )	( - )	86
<i>Резерв на оплату отпусков</i>		229	832	( 776 )	( - )	285

## **6. Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год**

Саморегулируемая организация СОЮЗ «Гильдия архитекторов и проектировщиков Поволжья» (далее СОЮЗ) зарегистрировано Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Самарской области 29 мая 2009 года.

Юридический адрес СОЮЗа: 443110, г. Самара, ул. Лесная, 23.

Устав предприятия (новая редакция) утвержден решением общего собрания от 23 мая 2017 года (протокол № 2/17).

СОЮЗ имеет статус саморегулируемой организации, основанной на членстве лиц, осуществляющих подготовку проектной документации на основании Решения Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 30 октября 2009 года № БК-45/131-сро.

Основной целью создания СОЮЗа в соответствии с учредительными документами является содействие своим членам в осуществлении проектной деятельности.

По состоянию на 31.12.2022г. в СОЮЗе состоит 291 член.

Содержанием деятельности и функциями СОЮЗа является ведение реестра членов СОЮЗа, разработка и утверждение стандартов и правил СОЮЗа, контроль за соблюдением членами СОЮЗа требований внутренних документов СОЮЗа, обеспечение имущественной ответственности членов СОЮЗа перед потребителями и иными лицами.

Президентом СОЮЗа является Мусорин Александр Константинович. Генеральным директором (исполнительный орган СОЮЗа) является Зимина Вероника Григорьевна.

Численность работающих на конец года составляет 14 человек.

Источниками формирования имущества СОЮЗа являются вступительные и членские взносы, включая доходы, полученные от размещения временно свободных денежных средств на расчетных и специальных банковских счетах.

### **Учетная политика**

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учёт в СОЮЗе осуществляет бухгалтерия во главе с главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского и налогового учета используется автоматизированная форма учета и обработки информации с применением программного обеспечения – «1С: Предприятие 8.3 конфигурация ВДГБ: Бухгалтерия для некоммерческих организаций», «КАМИН: Расчет заработной платы» (версия 3.0).

Налоговый учет в СОЮЗе осуществляется в соответствии с требованиями гл. 26.2 Налогового Кодекса РФ «Упрощенная система налогообложения». Объектом налогообложения являются доходы организации.

Учет материалов, в том числе предназначенных для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ

5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Стоимость материалов включается в состав текущих расходов по средней себестоимости в момент их отпуска со склада. Средняя себестоимость определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете).

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

Если его стоимость менее установленного лимита, то актив не признается, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В связи с применением ФСБУ 6/2020 определен порядок отражения в бухгалтерском учете основных средств согласно п. 49 Стандарта, при котором на начало отчетного периода, начиная с которого применяет Стандарт, СОЮЗ признает накопленную амортизацию, определяя ее исходя из первоначальной стоимости, сформированной до начала применения Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования. При этом, другие составляющие балансовой стоимости основных средств и сравнительные показатели за период, предшествующий отчетному, не пересчитываются. Накопленный за балансом износ основных средств списывается.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

СОЮЗ использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в связи с тем, что:

- срок аренды по договору не превышает 12 месяцев;
- в отношении арендодателя возбуждено дело о несостоятельности (банкротстве).

К нематериальным активам относится сайт СОЮЗа, в частности, его создание и модернизация. Нематериальные активы учитываются на балансовом счете 04.01 «Нематериальные активы организации».

Средства, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях на условиях досрочного расторжения, а также денежные средства на специальных банковских счетах признаются денежными эквивалентами.

Учёт вступительных, членских взносов ведётся методом начисления на счёте 86 «Целевое финансирование». Учет взносов в Компенсационный фонд ведётся методом начисления на счёте взносов в Компенсационный фонд 82 «Резервный фонд».

Начисление вступительных взносов производится на основании решения Совета СОЮЗа о принятии организации в члены СОЮЗа. Начисление членских взносов производится первого числа каждого квартала отчетного периода. Начисление взносов в Компенсационный фонд производится на основании Решения Совета СОЮЗа. Средства, поступившие в счет вступительных взносов и взносов в Компенсационный фонд до момента принятия решения Советом СОЮЗа, числящиеся на счете 76.86 «Начисление средств целевого финансирования» на последнюю отчетную дату, являются авансовыми платежами.

В СОЮЗе установлен следующий критерий существенности:

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более, чем на 5%.

В СОЮЗе предусмотрено формирование следующих резервов:

- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- резерв по сомнительным долгам.

«Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам» определяется исходя из количества дней неиспользованного оплачиваемого отпуска работников на конец каждого квартала.

«Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год» создается в течение года. Остатка средств по данному резерву на конец отчетного периода СОЮЗ не имеет.

«Резерв по сомнительным долгам» определяется суммой сомнительной задолженности на дату создания резерва. Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая с очень высокой степенью вероятности не будет погашена. Определяется при помощи системы автоматизации данных «1С: Предприятие 8.3 конфигурация ВДГБ: Бухгалтерия для некоммерческих организаций», по истечению девяноста календарных дней с момента окончания срока погашения задолженности членом СРО согласно Положения об уплате членских взносов (наступление двадцать первого дня первого месяца каждого отчетного квартала).

По организациям, вышедшим или исключенным из состава СРО в течение 4 квартала отчетного периода, имеющим задолженность, резерв по сомнительным долгам начисляется последним календарным днем года.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность СОЮЗа состоит из следующих форм:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о целевом использовании средств;
- Отчет о финансовых результатах.

Приложения к бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

СОЮЗ использует формы отчетов, рекомендуемые Министерством финансов РФ, с учетом внесенных изменений в соответствии со спецификой некоммерческой организации.

### Бухгалтерский баланс

По строке 1110 "Нематериальные активы" отражен сайт СОЮЗа на сумму 15 тыс. руб.

По строке 1150 «Основные средства» отражена балансовая стоимость объектов, представляющая собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на сумму накопленной амортизации.

Существенное расхождение с показателями прошлого отчетного периода в сумме 90 тыс. руб. обусловлено переходом на ФСБУ 6, в частности:

\* переносом части объектов основных средств в категорию материальных ценностей, согласно новому стандарту:

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование ОС</i>	<i>Первоначальная стоимость</i>	<i>Дата приобретения</i>
1	Компьютер Medium PRO3842 + Монитор18.5"TFT LG	21 620,00	23.03.2010
2	Компьютер MegaByte + Монитор18.5"TFT LG	20 428,00	04.05.2010
3	Ноутбук MSI T4400 2G/320Gb/HD43300+ мышь Genius	21 845,00	01.02.2010
4	Сеть связи	25 594,20	01.11.2010
	<b>Итого</b>	<b>89 487, 20</b>	

\* пересмотром срока полезного использования объектов;

\* введением ликвидационной стоимости;

\* введением амортизационных начислений.

Данные изменения отражены в регистре учета основных средств:

№ п/п	Наименование ОС	Перв. стоимость	Дата приобретения	СПИ при поступлении (мес.)	Факт. СПИ до 01.01.2022 (мес.)	СПИ согл. ФСБУ 6 (мес.)	Остаток срока использования (мес.)	Остаточная стоимость исходя из СПИ по ФСБУ 6	Ликвидационная стоимость	Общая остаточная стоимость на 01.01.2022 г.	Год. амортизация	Общая остаточная стоимость на 31.12.2022
1	Автомобиль SKODA	569 000,00	08.08.2018	37,00	40,00	84,00	44,00	36 142,86	500 000,00	536 142,86	9 857,14	526 285,71
2	Сис. канд. DAIKIN	479 364,00	22.06.2010	61,00	138,00	162,00	24,00	71 016,89		71 016,89	35 508,44	35 508,44
Итого		<b>1 048 364,00</b>						<b>107 159,75</b>	<b>500 000,00</b>	<b>607 159,75</b>	<b>45 365,59</b>	<b>561 794,16</b>

По состоянию на 31.12.2022 года объекты, подлежащие признанию согласно ФСБУ 25, отсутствуют по причине того, что у руководства СОЮЗа нет уверенности в том, что договор аренды помещения будет продлен в 2023 году. В отношении арендодателя возбуждено дело о несостоятельности (банкротстве).

Дебиторская задолженность на 31.12.2022г. составила 2012 тыс. руб. (за вычетом сомнительных долгов), в том числе:

- задолженность членов СОЮЗа по членским взносам (за вычетом резерва по сомнительным долгам, созданного в соответствии с учетной политикой СОЮЗа, в сумме 713 тыс. руб.) – 330 тыс. руб.

Размер задолженности по уплате членских взносов на 31.12.2022г. составил 1 043 тыс. руб.

- задолженность поставщиков – 38 тыс. руб.
- прочая задолженность – 1644 тыс. руб.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов в сумме 16 тыс. руб.

По строке 1350 «Целевые средства» отражен переходящий на следующий отчетный год остаток средств вступительных и членских взносов в соответствии со сметой доходов и расходов на 2022 год в сумме 2 132 тыс. руб.

Доходы, полученные от вступительных, членских взносов и от размещения временно свободных денежных средств целевого финансирования составляют 17 984 тыс. руб.

Расходы за 2022 года составили 18 698 тыс. руб., в т.ч.:

- \*зарплата, включая налоги – 14 282 тыс. руб.;
- \* текущие расходы – 2 206 тыс. руб.;
- \* прочие расходы – 2 210 тыс. руб.

В целом, расходная часть сметы за 2022 год не превысила планового показателя.

Кредиторская задолженность на 31.12.2022г. составляет 393 тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед поставщиками – 4 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам – 49 тыс. руб.;
- авансы по членским, вступительным взносам и взносам в компенсационный фонд, полученные от кандидатов в члены СОЮЗа – 340 тыс. руб.

По строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» отражен размер добавочного капитала СОЮЗа по состоянию на 31.12.2022г. в размере 577 тыс. руб.

Существенное расхождение с показателями прошлого отчетного периода обусловлено переходом на ФСБУ 6.

По строке 1370 «Резервный и иные целевые фонды» отражен компенсационный фонд СОЮЗа с учетом процентов от размещения средств компенсационного фонда, подлежащих получению в следующем отчетном периоде.

По строке 1371 «Компенсационный фонд» отражен компенсационный фонд СРО. По состоянию на 31.12.2022г. размер компенсационного фонда составляет 158 494 тыс. руб. в т.ч.:

- размер компенсационного фонда возмещения вреда составляет 39 226 тыс. руб.
- размер компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств составляет 119 268 тыс. руб.

Компенсационные фонды СОЮЗа в соответствии с законодательством РФ аккумулируются на специальных банковских счетах. Помимо средств компенсационного фонда, на специальные банковские счета СОЮЗа перечисляются и авансовые платежи по взносам в компенсационный фонд.

По состоянию на 31.12.2022г. остаток денежных средств на специальных банковских счетах компенсационного фонда возмещения вреда составил 39 276 тыс. руб., в частности, размер авансовых платежей по взносам в компенсационный фонд возмещения вреда – 50 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022г. остаток денежных средств на специальном банковском счете компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств составил 119 268 тыс. руб.

По строке 1373 «Проценты от размещения средств Компенсационного фонда, подлежащие получению» отражены проценты от размещения Компенсационного фонда, подлежащие получению в следующем отчетном периоде в сумме 1613 тыс. руб.

Согласно Инвестиционной декларации СРО СОЮЗ «ГАПП», разработанной в соответствии с действующим законодательством РФ, утвержденной Решением Общего собрания СОЮЗа (Протокол №2/2017 от 23.05.2017г.), средства компенсационного фонда в целях сохранения и увеличения их размера размещаются и (или) инвестируются в порядке и на условиях, которые установлены Правительством Российской Федерации, в частности, средства компенсационного фонда СОЮЗа размещаются на неснижаемых остатках

специальных банковских счетов, открытых в Филиале "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве, а также, в Филиале "Нижегородский" АО "АЛЬФА-БАНК" г. Нижний Новгород.

По строке 1540 краткосрочные «Оценочные обязательства» по состоянию на 31.12.2022 года отражен «Резерв на оплату отпусков» в размере 371 тыс. руб. Резерв отражен в составе краткосрочных оценочных обязательств по причине его использования в течение следующего отчетного периода (2023г.).

### **Отчет о финансовых результатах**

По строке 2320 «Проценты к получению» отражены доходы в виде процентов, полученных от размещения:

- средств компенсационного фонда – 9 345 тыс. руб.

- от размещения временно свободных средств членских взносов – 138 тыс. руб.

Итого – 9 483 тыс. руб.

По строке 2340 «Прочие доходы» отражена сумма госпошлин, причитающаяся к получению на основании решений суда - 14 тыс. руб.

По строке 2400 отражен прирост целевых средств СОЮЗа за счет размещения средств в кредитных организациях, скорректированный на налог, уплачиваемый в связи с применением УСН с суммы доходов, полученных от размещения целевых средств (вступительных и членских взносов), в размере 9 493 тыс. руб.

По строке 2460 «Прочее» в сумме 4 тыс. руб. отражен налог, уплачиваемый в связи с применением УСН с суммы доходов, полученных от размещения целевых средств (вступительных и членских взносов), в 2022 году.

### **Отчет о целевом использовании средств**

Поступление и использование средств целевого финансирования (вступительные и членские взносы) отражаются методом начисления.

Поступление и использование в 2022 году производилось на основании плановой сметы доходов и расходов на 2022 год, принятой Общим собранием членов СОЮЗа (Протокол общего собрания 1/22 от 23.06.2022г.).

По строке 6100 «Остаток средств на начало отчетного года» отражены средства целевого финансирования, переходящие нарастающим итогом с прошлого отчетного года в сумме 2 846 тыс. рублей.

Поступление средств:

По строке 6240 «Прибыль от предпринимательской деятельности» отражена чистая прибыль (за вычетом налога УСН, уплаченного с суммы доходов, полученных от размещения вступительных и членских взносов членов СОЮЗа) в сумме 9 493 тыс. руб.

Использование средств:

По строке 6351 «Прочие расходы по текущей деятельности» в сумме 2 179 тыс. руб. отражено:

- отчисления в Национальное объединение изыскателей и проектировщиков – 1 920 тыс. руб.

- расходы по агентским договорам – 33 тыс. руб.

- компенсация расходов и выплата вознаграждений членам Совета и членам комиссий, включая налоги – 226 тыс. руб.

### **Обеспечения обязательств и платежей**

В течение 2022 года СРО СОЮЗ «ГАПП» обеспечение обязательств и платежей не получал и не выдавал.

### **Информация о связанных сторонах**

Связанными сторонами для СРО СОЮЗ «ГАПП» согласно Федеральному стандарту по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденному Приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н являются:

1. Единоличный исполнительный орган в лице Генерального директора.

Работа Генерального директора СОЮЗа осуществляется на возмездной основе. Вознаграждение Генерального директора за 2022 год составило 816 тыс. руб. Размер страховых взносов составил 246 тыс. руб.

2. Коллегиальный орган управления – Совет во главе с Президентом СОЮЗа:

Мусорин Александр Константинович - Президент

Азрумелашвили Паата Индикович

Батяшин Сергей Иванович

Бессулин Игорь Иванович

Водославский Вячеслав Михайлович

Иванов Андрей Валентинович

Решетов Николай Павлович

Тетерин Игорь Дмитриевич

Харитонов Сергей Викторович

Участие в заседаниях Совета СОЮЗа осуществляется на возмездной основе. Размер годового вознаграждения членов Совета за 2022 год составил 141 тыс. руб. Размер страховых взносов по выплаченным вознаграждениям составил 43 тыс. руб.

Задолженности по выплате вознаграждений за участие в заседаниях Совета на 31.12.2022 года не имеется.

### **События после отчетной даты**

События после отчетной даты существенно влияющие на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности СОЮЗа за 2022 год отсутствуют.

### **Влияние факторов экономического и иного характера**

В 2022 г. на деятельность организаций в Российской Федерации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - 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 санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Руководство СОЮЗа принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости своей деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение СОЮЗа на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, поэтому текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

### **Финансовые риски**

Деятельность СРО СОЮЗ «ГАПП» объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью деятельности, обеспечивают ее устойчивое развитие. Система внутреннего контроля СОЮЗа направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска.

Функциональной валютой СОЮЗа является Российский рубль. Операции в иностранной валюте не осуществляются. Риск неблагоприятного изменения валютных курсов отсутствует.

Кредитных рисков, связанных с неблагоприятными последствиями неисполнения другими организациями обязательств по предоставленным займам и выданным поручительствам нет, так как займы и поручительства не выдавались.

У СРО СОЮЗ «ГАПП» существует риск, связанный с тем, что СРО необходимо сотрудничать с кредитными организациями, в части размещения средств Компенсационных фондов. Ввиду сложившейся практики, проводимой ЦБ РФ, а именно лишения лицензии на банковскую деятельность, нами проведен анализ крупнейших банков РФ и принято решение о размещении средств в: Филиале "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве, а также, в Филиале "Нижегородский" АО "АЛЬФА-БАНК" г. Нижний Новгород., которые соответствуют всем требованиям Постановления Правительства РФ.

Изменения в законодательстве РФ оказывают существенное влияние на работу СРО, причем не только нормы о саморегулировании, но и гражданско-правовые положения. Возможное ужесточение требований законодательства в области проектирования может привести к уменьшению количества членов СРО.

Для снижения указанных рисков СОЮЗом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

### **Информация по сегментам**

Информация по сегментам не раскрывается, так как по видам деятельности и по географическому расположению сегментов не имеется.

### **События, оказывающие влияние на бухгалтерскую отчетность**

Сложившаяся ситуация в мире, обусловленная влиянием новой коронавирусной инфекции COVID-19, и введенными в отношении России санкциями, не оказала негативного влияния на финансовые показатели деятельности СРО СОЮЗ «Содружество строителей» в отчетном периоде. Простоев в работе за 2022 год не было. Существенных изменений в работе СОЮЗа за отчетный период не произошло.

### **Непрерывность деятельности**

СРО СОЮЗ «ГАПП» намерена осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации и прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Генеральный директор

15 февраля 2023г.



В.Г. Зими́на