



**Союз Саморегулируемая организация
«Архитектурные и Проектные Организации Пермского Края»
(Союз СРО «АПО»)**

**ИНН 5902215878 КПП 590201001
ОГРН 1095900000162**

**Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2023 год**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ.

1. Общие сведения об организации

- 1.1. Сокращенное наименование: Союз СРО «АПО»
- 1.2. Юридический адрес: г. Пермь, ул. Куйбышева, 37, оф. 516
- 1.3. Фактический адрес: г. Пермь, ул. Куйбышева, 37, оф. 516
- 1.4. Дата государственной регистрации: 22.01.2009 г.
- 1.5. Численность сотрудников по состоянию на:
31.12.2021 – 4 человека
31.12.2022 – 4 человека
31.12.2023 – 4 человека
- 1.6. Структура. Организация состоит из одного отдела. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств нет. Дочерних организаций нет
- 1.7. Союз СРО «АПО» является некоммерческой организацией
- 1.8. Перечень обычных видов деятельности:
Деятельность профессиональных членских организаций
- 1.9. Органы управления Организацией:
Высший орган управления – Общее собрание членов Союза
Коллегиальный орган управления – Правление Союза
Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Полимонов Валерий Александрович

Бухгалтерская отчетность Организации сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 году не возникало.

Деятельность осуществлялась Организацией с 2009 года на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на достижение уставных целей.

2. Информация об Учетной политике

2.1. Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основании:

- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 № 34н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 09.12.98 № 60н;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94 н) (далее - План счетов бухгалтерского учета), действующие в части, не противоречащей Федеральному закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

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

2.3. Бухгалтерский учет ведется в полном объеме, бухгалтерская отчетность организации подлежит обязательному аудиту в составе:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет о движении денежных средств;
- Отчет о целевом использовании средств;
- Пояснения к бухгалтерской отчетности.

Отчет об изменении капитала организацией не заполняется, т.к. является некоммерческой организацией.

2.4. Критерий существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности составляет 5% от общей суммы валюты баланса.

2.5. Единица измерения, используемая при заполнении форм бухгалтерской отчетности - тыс. руб.

2.6. Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

2.7. Бухгалтерская (финансовая) отчетность передается в контролирующие органы посредством телекоммуникационных каналов связи в виде электронных документов, подписанных электронно-цифровой усиленной квалифицированной подписью Генерального директора организации с использованием программного обеспечения, предоставляемого АО «СКБ «Контур».

3. Особенности применения ФСБУ

3.1. В связи с обязанностью организации ведения бухгалтерского учета в полном объеме, организация применяет в своей хозяйственной деятельности все действующие Положения по бухгалтерскому учету.

3.2. Организация применяет ФСБУ 25/2018, начиная с отчетности за 2021 год.

В 2023 году ФСБУ 25/2018 применяется к договору аренды нежилого помещения № 1/22 от 01.09.2022 г., и 1/23 от 01.08.2023 г. заключенного с ООО «Центр качества проектов», объектом которого является офисное помещение по адресу г. Пермь, ул. Куйбышева, 37, офис 516.

3.3. Организацией принято решение отражать последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020, в соответствии с которым она признает на 01.01.2022 года накопленную амортизацию, определяя ее в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из первоначальной стоимости, признанной до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее

применявшейся учетной политикой, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. При этом другие составляющие балансовой стоимости основных средств не пересчитываются, сравнительные показатели за период, предшествующий отчетному, также не пересчитываются. Накопленный за балансом износ основных средств списывается.

3.4. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» досрочно не применяется.

4. Инвентаризация

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в Организации проведена инвентаризация имущества и обязательств:

- основных средств, материально – производственных запасов, малоценного оборудования;
 - дебиторской и кредиторской задолженности, денежных средств, расходов будущих периодов, оценочных обязательств;
 - средств целевого финансирования и компенсационных фондов
- в ходе которой проверялось и документально подтверждалось их наличие, состояние и оценка.

Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями, подписанными членами инвентаризационной комиссии. Расхождений фактических данных с данными бухгалтерского учета за 2023 год не выявлено.

5. Особенности заполнения отдельных форм бухгалтерской отчетности:

5.1. Основные средства. По строке «Основные средства» (**пояснение 5.1**) отражается стоимость ППА (права пользования активом) в соответствии с ФСБУ 25/2018 – право аренды офисное помещение по адресу г. Пермь, ул. Куйбышева, 37, офис 516 на 31.12.2023 г. в размере **387 тыс. руб.**

Организация произвела анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и на 31.12.2023 год не требуется признания обесценения основных средств.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Случаи приобретения объектов основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, в 2023 году отсутствуют.

Не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

5.2. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. составила **181 тыс. руб.**, (**пояснение 5.2**) в том числе:

5.2.1. Авансы выданные. По состоянию на 31.12.2023 г. отражены суммы 88 тыс. руб. уплаченных другим организациям авансов в соответствии с условиями договоров.

5.2.2. Остаток дебиторской задолженности по членским взносам на 31.12.2023 г. составил 93 тыс. руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность (со сроком погашения свыше одного года в соответствии с условиями заключенных договоров), по состоянию на 31.12.2023 отсутствует.

Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, а также по иным основаниям составила 18 тыс. руб.

Сомнительная дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. отсутствует.

5.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (**пояснение 5.3**) включают в себя остатки средств на расчетном счете, а также на специальных счетах, открытых для размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств. На 31.12.2023 г. их величина составила **63 412 тыс. руб.**, в том числе:

- касса – **0 руб.**
- расчетный счет – **1 001 тыс. руб.**
- специальный счет для размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда – **17 750 тыс. руб.**
- специальный счет для размещения средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств – **44 661 тыс. руб.**

5.4. Целевое финансирование (**пояснение 5.4**). Вступительные, компенсационные и членские взносы членов СРО учитываются на счете 86 «Целевое финансирование» с открытием отдельных субсчетов для аналитического учета:

86.02 – «Членские взносы»

86.03 – «Взносы в Компенсационный фонд возмещения вреда»

86.04 – «Взносы в Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств».

По состоянию на 31.12.2023 г. величина целевого финансирования по статьям составила:

- членские взносы – **(-19) тыс. руб.**
- взносы в Компенсационный фонд возмещения вреда – **17 750 тыс. руб.**
- взносы в Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств – **44 661 тыс. руб.**

5.5. Кредиторская задолженность (**пояснение 5.5**) на 31.12.2023 г. составила **1 477 тыс. руб.**, в том числе:

5.5.1. По строке «Краткосрочная кредиторская задолженность» отражено ОА (обязательство по аренде) в соответствии с ФСБУ 25/2018 – право аренды офисного помещения по адресу г. Пермь, ул. Куйбышева, 37, офис 516 в размере **398 тыс. руб.**

5.5.2 Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками составила **6 тыс. руб.**

5.5.3 Кредиторская задолженность в виде авансов по членским взносам за 1 квартал 2024 г., полученных от членов Союза, остаток составила **1 073 тыс. руб.**;

Вся кредиторская задолженность является текущей со сроком оплаты в первом квартале 2023 года.

5.6. Отчет о финансовых результатах. За 2023 год дохода от коммерческой деятельности, а также в виде процентов от размещения средств на депозитах у Общества не возникло (**пояснение 5.6**).

Налогообложение Общества осуществляется на основании упрощенной системы налогообложения, объектом налогообложения являются доходы.

Организация в отчетном периоде капитальных вложений, текущих расходов и подобных показателей, перечисленных в Письме Минфина России № ПЗ-7/2011 не осуществляла. Организация не осуществляет экологическую деятельность, поэтому в отчетном периоде не проводились мероприятия в области охраны окружающей среды, а также не осуществлялись экологические платежи, платежи за природные ресурсы и за нарушение природоохранного законодательства.

5.7. Отчет о целевом использовании средств (**пояснение 5.7**). За 2023 год размер поступивших взносов от членов СРО составил **8 057 тыс. руб.**, в т.ч. **550 тыс. руб.** – целевые взносы на формирование компенсационных фондов возмещения вреда и обеспечения

договорных обязательств. Расходы на содержание аппарата управления СРО составили **7 582 тыс. руб.**, списана задолженность выбывших членов на сумму **18 тыс. руб.**

Расходы на содержание аппарата управления СРО учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и полностью соответствуют смете расходов, утвержденной общим собранием членов СРО.

5.8. Отчет о движении денежных средств

В 2023 году в отчет о движении денежных средств включена информация об остатке средств на специальных счетах в банке, на которых размещены средства компенсационных фондов – Компенсационного фонда возмещения вреда и Компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств. В связи с тем, что в 2023 году данные средства не размещались на депозитных счетах, они не классифицируются как финансовые вложения и относятся к активам, отраженным по строке Бухгалтерского баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

При подготовке Отчета о движении денежных средств были исполнены требования ПБУ 23/2011 «Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» в части обязательного свернутого отражения сумм косвенных налогов.

По состоянию на 31.12.2023 г. раскрыта следующая информация (на основании п. 25 ПБУ 23/11):

а) недоступных существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов) не имеется;

б) значительное расширение масштабов деятельности, и, соответственно, денежные потоки, связанные с данным процессом, отсутствуют;

в) денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций не отражены по отчетным сегментам, вследствие отсутствия оснований для выделения сегментов в соответствии с ПБУ 12/2010;

г) аккредитивы, открытые в пользу Организации, отсутствуют.

В форме «Отчет о движении денежных средств» за 2023 г. остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец 2023 г. отражен остаток в размере **63 412 тыс. руб.**, что соответствует показателю «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса за 2023 г.

6. Информация о существенных фактах хозяйственной жизни

6.1. В течение 2023 г. Организация осуществляла расходование средств в соответствии со сметой расходов на 2023 год, утвержденной Общим собранием членов Союза. Отклонений от сметы не допускалось, существенных фактов не возникало.

6.2. Судебные дела. В течение 2023 г. Организация не являлась стороной в судебных делах.

6.3. Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами являются:

Связанная сторона	Основание признания связанной стороной
Полимонов Валерий Александрович	Единоличный исполнительный орган Организации

Сделок в 2022, 2023 гг. со связанными сторонами не было.

К управленческому персоналу относятся: Полимонов Валерий Александрович, генеральный директор

В 2022 году начисления по заработной плате составили 4 106 тыс. руб., в том числе заработная плата управленческого персонала 1 814 тыс. руб.

В 2023 году начисления по заработной плате составили 4 190 тыс. руб., в том числе заработная плата управленческого персонала 1 795 тыс. руб.

7. Риски. Оценка деловой активности

В процессе своей деятельности Организация сталкивается с возникновением различных рисков (угроз), которые потенциально могут повлиять на деятельность Организации:

- риск невыполнения договорных обязательств (риск ликвидности, рыночный риск);
- иные риски (правовые, страновые, региональные, репутационный).

Политика Организации в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения вероятности и размера потенциальных потерь.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

24.02.2022 года президентом РФ Путиным В.В. было объявлено о начале СВО на Украине. В связи с этим российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на смягчение последствий санкций, введенных зарубежными странами. Тем не менее, отрицательные последствия отразились на деятельности организаций, в частности, значительно усложнилась логистика, изменилась структура покупателей продукции и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, членов Организации, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Организации принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Организации и оказания поддержки своим членам и сотрудникам.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Организации могут отличаться от фактических результатов.

8. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год отсутствуют.

9. Прочие положения

9.1. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном году в Организации отсутствуют.

9.2. Договоры строительного подряда в финансово-хозяйственной деятельности Организации отсутствуют.

9.3. В отчетном году Организация не получало государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов и других обязательств.

9.4. Организация осуществляет свою деятельность только на территории РФ.

9.5. Оснований для выделения отдельных сегментов, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», в отчетном году отсутствуют.

9.6. В отчетном году Организация не принимала решений о прекращении тех или иных видов деятельности.

9.7. Организация не осуществляла деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

10. Непрерывность деятельности

События или условия, способные оказать влияние на возникновение сомнений в способности Организации осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Руководство Организации оценило все угрозы, влияющие на непрерывность деятельности. Организация способна осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем и не имеет намерений или потребности в ликвидации.

Такие факторы, как положительный показатель чистых активов, текущий характер кредиторской задолженности рассматриваются руководством как факторы, которые обуславливают применимость допущения непрерывности деятельности и способности Организации осуществлять финансово-хозяйственную деятельность как минимум в течение ближайших 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Генеральный директор



Полимонов В.А.

10 января 2024 г.