

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год.

1. Сведения об организации:

• Ассоциация СРО «ППК» создано и осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 01.12.2007г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», Федеральным законом от 22.07.2008г. № 148-ФЗ «О внесении изменений в градостроительный кодекс РФ и отдельные законодательные акты РФ» и иными нормативными актами. Ассоциация СРО «ППК» является юридическим лицом с момента её государственной регистрации в установленном законом порядке без ограничения срока деятельности; Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации от 02 октября 2008 года выдано МИНИСТЕРСТВОМ ЮСТИЦИИ РФ, ИНН/КПП 2540148541/254001001.

• Ассоциация имеет статус саморегулируемой организации, основанной на членстве лиц, осуществляющих подготовку проектной документации, с даты внесения сведений об Ассоциации в государственный реестр саморегулируемых организаций и утрачивает этот статус с момента исключения сведений об Ассоциации из указанного реестра.

• Полное наименование Партнерства на русском языке:

Ассоциация Саморегулируемая организация «Проектировщики Приморского края».

Сокращенное наименование Ассоциации на русском языке: **Ассоциация СРО «ППК»**

Юридический адрес Ассоциации: 690078. г. Владивосток, ул. Комсомольская, 5а, каб. 508, располагается Ассоциация в арендуемом офисном помещении площадью 61,6 кв. м в здании на пятом этаже, находящееся по адресу: г. Владивосток, ул. Комсомольская, 5а, каб. 505а, каб. 505 на основании договора аренды нежилого помещения № 1 от 01.07.2023 г. с ИП Лаптев Дар Алексеевич, ОГРНИП 323253600046921.

• Списочная штатная численность на 31.12.2023 года - 6 человек.

• Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

• Единоличным исполнительным органом Ассоциации является Исполнительный директор Лёгкий Сергей Вячеславович.

Бухгалтерская отчетность Ассоциации СРО «ППК» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчетности.

2. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерский и налоговый учет ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации автоматизированным способом с помощью 1С-Рарус: Бухгалтерия для некоммерческой организации (НКО), 1С: Зарплата и управление персоналом.

С 2011 г. на бухгалтерский учет и отчетность Ассоциации распространяется режим УСН. Объектом налогообложения являются доходы организации.

В качестве форм бухгалтерской отчетности используются образцы форм, утвержденных Приказом Минфина России № 66н от 02.07.2010 «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Ассоциация СРО «ППК» не учитывает в доходах при упрощенной системе налогообложения следующие доходы:

- Денежные средства, ошибочно возвращенные или перечисленные контрагентом;
- Денежные средства, возвращенные банком из-за неверного указания реквизитов;
- Денежные средства, перечисленные ФСС России в качестве возмещения по больничным листам;

– Возвращенные налогоплательщикам на «упрощенке» суммы излишне уплаченных налога по «упрощенке» и иных налогов (взносов), от уплаты которых они не освобождены;

– Другие доходы: вступительные и членские взносы, взносы в компенсационный фонд.

Ведение бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности Ассоциации подлежит обязательному аудиту.

Ассоциация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Амортизация начисляется линейным способом помесечно. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

3. Финансовая деятельность Ассоциации

- Основным видом деятельности Партнерства: разработка и утверждение требований, стандартов и правил деятельности в области архитектурно-строительного проектирования (требований к выдаче свидетельств о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, стандартов саморегулируемых организаций, правил саморегулирования), обязательных для выполнения членами Партнерства, правил контроля в области саморегулирования, и документов, устанавливающих систему мер дисциплинарного воздействия за несоблюдение членами саморегулируемой организации указанных выше требований, стандартов и правил.

- прием в члены Ассоциации и прекращения членства в Ассоциации по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации и внутренними документами Ассоциации;

Ассоциация СРО «ППК» ведет свою уставную деятельность за счет средств целевого финансирования и целевых поступлений. Основными источниками целевого финансирования является:

вступительные взносы - является денежным вкладом юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при приеме в члены Партнерства и оплачивается однократно. Размер вступительного взноса устанавливается решением Общего собрания членов Партнерства

членские взносы – денежные средства, вносимые членом Партнерства на покрытие расходов, связанных с осуществлением деятельности Партнерства. Размер ежегодных членских взносов на текущий календарный год, устанавливается Общим собранием членов Партнерства.

взносы в компенсационный фонд:

- **взнос в КФ возмещения вреда** - это средства, в пределах которых Ассоциация несет солидарную ответственность по обязательствам своих членов, возникшим в случае причинения вреда вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства. Компенсационный фонд формируется в целях обеспечения имущественной ответственности членов Ассоциации по обязательствам, возникшим вследствие причинения вреда личности или имуществу гражданина, имуществу юридического лица вследствие разрушения, повреждения здания, сооружения либо части здания или сооружения. Ассоциация в пределах средств компенсационного фонда несет солидарную ответственность по обязательствам своих членов, возникшим вследствие причинения вреда, в случаях, предусмотренных статьями 60 Градостроительного кодекса РФ.

- **взнос в КФ договорных обязательств** - формируется в целях обеспечения имущественной ответственности членов Ассоциации по обязательствам, возникшим вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения ими обязательств по договорам подряда на подготовку проектной документации, заключенным с использованием конкурентных способов заключения договоров.

Фонды сформированы в соответствии с Федеральным законом от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», Градостроительным кодексом Российской Федерации,

Федеральным законом от 29.12.2004 № 191-ФЗ «О введении в действие Градостроительного кодекса Российской Федерации», Федеральным законом от 03.07.2016 № 372-ФЗ «О внесении изменений в Градостроительный кодекс РФ и отдельные законодательные акты РФ», иными нормативными правовыми актами РФ, а также требованиями Устава Ассоциации.

целевые взносы - денежные средства, вносимые членом Партнерства для внесения взносов для отправки пакета документов членов Ассоциации на специалистов по организации работ по подготовке проектной документации для включения сведений о них в Национальный реестр специалистов.

Размер взносов на текущий календарный год устанавливается Общим собранием членов Партнерства (Протокол № 35 от 22.12.2022 г.).

Финансово-хозяйственная деятельность в отчетном периоде велась в соответствии с финансовым планом (сметой), утверждённым Общим собранием членов Ассоциации СРО «ППК» Протокол № 35 от 22.12.2022 г.

Поступление и расходование целевых средств:

1	Поступило средств	Сумма, тыс. руб.
1.1	Взносы в компенсационный фонд	2 950
1.2	Целевые взносы (членский, целевой) на уставную деятельность	13 428
	Итого:	16 378
2	Целевые расходы:	
2.1	Расходы на содержание аппарата управления, в том числе	
2.1.1	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления), в том числе:	6 316
	расходы, связанные с оплатой труда, в том числе НДФЛ	4 815
	начисления на фонд оплаты труда (страховые взносы)	1 491
	начисления на фонд оплаты труда (взносы в ФСС от НС и ПЗ)	10
2.1.2	Расходы на служебные командировки и деловые поездки	463
2.1.3	Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта), в том числе:	3 035
	расходы на аренду помещений	2 253
	расходы на аренду ТС	250
	содержание ТС	532
2.1.4	Прочие расходы, в том числе:	3 254
	расходы на услуги связи (интернет, телефон, почта)	58
	расходы на рекламу, сайт, обслуживание	1 735
	расходы на приобретение сопровождение по программным продуктам	86
	расходы на приобретение и обслуживание оргтехники	3
	расходы на юридические и информационные услуги	1 296
	представительские расходы	76
2.1.5	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества, в том числе:	158
	приобретение канц. товаров и других ТМЦ	158
3	Прочие расходы, в том числе:	1 604
	членские взносы в некоммерческие организации	881
	расходы на аудиторские услуги	95
	расходы на услуги банка	26
	резервы по сомнительным долгам	515
	амортизация	64
	расходы по оплате госпошлины	23
	Всего использовано средств:	14 830

4. Пояснения к годовой отчетности

Пояснения к бухгалтерскому балансу, касающиеся существенных показателей.

К строке 1230 «Дебиторская задолженность» - дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам - 679 тыс. руб., в том числе:

- задолженность членов Ассоциации СРО «ППК» по оплате взносов - 954 тыс. руб.
- авансы, выданные поставщикам - 47 тыс. руб.
- аванс в бюджет (госпошлина) - 4 тыс.

Ассоциация СРО «ППК» создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной:

- величина резерва по сомнительным долгам на начало 2023 года - 480 тыс. руб.;
- в течение отчетного периода создан резерв на сумму 357 тыс. руб.;
- выбыло - списано за счет резерва - 158 тыс. руб.
- величина резерва по сомнительным долгам на конец 2023 года - 679 тыс. руб.

К строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 64 797 тыс. руб.:

- денежные средства компенсационного фонда возмещения вреда и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств, размещенные на специальных банковских счетах - 67 369 тыс. руб.;

- остаток средств целевого финансирования, полученных на обеспечение уставной деятельности Ассоциации СРО «ППК», находящиеся на расчетных счетах и в кассе организации - 594 тыс. руб.

К строке 1520 «Кредиторская задолженность» - 2 779 тыс. руб.:

- перед поставщиками - 189 тыс. руб.;
- перед работниками - 257 тыс. руб.;
- перед бюджетом - 144 тыс. руб.;
- прочие кредиторы - 20 тыс. руб.
- перед прочими кредиторами (уплаченные целевые взносы авансом) - 2 169 тыс. руб.

Пояснения к отчету о финансовых результатах.

Прибыль 58 тыс. руб., полученная от выплаты процентов и прочих доходов по данным бухгалтерского учета, за минусом налога УСН отнесена на счет 86 «Целевое финансирование».

5. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2023 г. Ассоциация СРО «ППК» не имела незавершенных судебных разбирательств, разногласий с налоговыми органами, а также не имело выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц.

6. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Ассоциации

Фактов, которые могли бы влиять на непрерывность деятельности руководством Ассоциации в качестве существенных, не установлено.

Прекращение деятельности не предполагается.

7. События, произошедшие после отчетной даты

Событий после отчетной даты, имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, не происходило.

8. Прочая информация

Государственной помощи в 2023 году нет.

Прекращаемой деятельности нет.

Участие в совместной деятельности нет.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности нет, рисков хозяйственной деятельности нет.



Главный бухгалтер

Е.В. Янько