

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 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, д. 18, к. 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 05.04.2023 г. № 35.

Количество членов на 31.12.2024 г. – 59 организаций.

Среднегодовая численность работников за отчетный период – 2 человека.

Сумма налогов, уплаченных организацией в отчетном году – 1 310 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»;
- 86.03 «Компенсационный фонд возмещения вреда (КФ ВВ)»;
- 86.04 «Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств (КФ ОДО)».
- 86.05 «Целевое финансирование СРО»

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 31.12.2024 г.

4.1. Основные средства (стр.1150)

На начало года – 307 тыс. руб.

На конец года – 307 тыс. руб.

Арендуемые 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 – 83 тыс. руб.

На конец года – 231 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности
и резерва по сомнительным долгам на 31.12.2024.

№ пп	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
	Дебиторская задолженность (стр.1230). Всего.	231
	в том числе:	
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (сч.60), в т. ч.	188
1	ООО «Гарантинфо»	101
2	ООО Про32 Трейд	3
3	ПАО Ростелеком	1
4	ООО ЦСБ Контроль	31
5	ООО «Якутпромстройпроект»	52
	Расчеты с подотчетными лицами (сч.71)	43
1	Иванова Н.И. (авиабилеты в командировку)	43
	Расчеты с членами СРО (сч.76.09), в т. ч.	110
1	ООО «А-Капитал»	22
2	ООО «Ленапроект»	44
3	ООО «Якутпроект-Града»	22
4	ООО «Якутпроект-Статик»	22
	Расчеты с членами СРО по целевым взносам НОПРИЗ (сч.76.05), в т. ч.	10
1	ООО «А-Капитал»	2
2	ООО «Ленапроект»	4
3	ООО «Якутпроект-Града»	2
4	ООО «Якутпроект-Статик»	2
	Расчеты по претензиям (сч.76.02), в т. ч.	415
1	ООО «АММ Зодчий»	20
2	ООО «Газиндустрия»	48

3	ООО «Газтек»	74
4	ООО «Легион-Проект»	92
5	ООО «Сахапроект»	80
6	ООО «ССМ»	101
	Резервы по сомнительным долгам (сч.63), в т. ч.	-535
1	ООО «А-Капитал»	-24
2	ООО АММ «Зодчий»	-20
3	ООО «Газиндустрия»	-48
4	ООО «Газтек»	-73
5	ООО «Легион–Проект»	-92
6	ООО «Ленапроект»	-48
7	ООО «Сахапроект»	-80
8	ООО «СММ»	-100
9	ООО «Якутпроект-Града»	-24
10	ООО «Якутпроект-Статик»	-24
	Единый налоговый счет (сч. 68.90)	0
	Расчеты с сотрудниками	0

4.3. Финансовые вложения (стр.1240)

На начало года – 3 400 тыс. руб.

На конец года – 3 300 тыс. руб.

Отражен краткосрочный вклад на депозитный счет в ПАО Сбербанк.

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

На начало года – 57 094 тыс. руб.

На конец года – 59 444 тыс. руб.

В том числе:

- в кассе организации 0 тыс. руб.
- на расчетном счете 279 тыс. руб.
- на специальных счетах 59 165 тыс. руб.

На специальных счетах размещены средства компенсационных фондов Ассоциации: компенсационного фонда возмещения вреда в размере 10 920,2 тыс. руб. и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств в размере 48 244,7 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 – 1 453 тыс. руб.

На конец года – 1 531 тыс. руб.

Отражены данные бухгалтерского счета 86.05 «Целевое финансирование СРО».

Назначение целевых средств	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.		Поступило/Выбыло в 2024 году, тыс. руб.		На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	
	Дебет	Кредит	Использовано	Поступило	Дебет	Кредит
Вступительный взнос		726,2	58	150		726,2
Целевые взносы в НОПРИЗ	46,9		473,8	455,8	64,8	
Членские взносы		774,4	5708,1	5711,8		778,1
Итого (сальдо развернутое)	46,9	1500,7	6239,9	6317,6	64,8	1596,3

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

На начало года – 307 тыс. руб.

На конец года – 307 тыс. руб.

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

На начало года – 56 849 тыс. руб.

На конец года – 59 165 тыс. руб.

4.7.1. Компенсационный фонд возмещения вреда (стр.13701)

На начало года – 10 301 тыс. руб.

На конец года – 10 920 тыс. руб.

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

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

На начало года – 46 548 тыс. руб.

На конец года – 48 244 тыс. руб.

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

4.8. Оценочные обязательства (стр.1430)

На начало года – 2 130 тыс. руб.

На конец года – 2 207 тыс. руб.

Отражены данные бухгалтерского счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

4.9. Кредиторская задолженность (стр.1520)

На начало года – 233 тыс. руб.

На конец года – 72 тыс. руб.

Расшифровка кредиторской задолженности на 31.12.2024.

№ пп	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
	Кредиторская задолженность (стр.1520). Всего.	72
	в том числе:	
	Расчеты с членами СРО (сч.76.09) в т. ч.	60
1	ООО «Газпроект»	4
2	ООО «ДСК–Проект»	22
3	ООО «Майя–Проект»	26
4	ООО НПО «Стройтехнология»	8
	Расчеты с членами СРО по целевым взносам НОПРИЗ (сч.76.05) в т. ч.	4
1	ООО «ДСК–Проект»	2
2	ООО «Майя–Проект»	2
	Расчеты по претензиям (сч.76.02)	0
	Расчеты по налогам и сборам (сч. 68.12)	3
	Расчеты по страховым взносам по единому тарифу (сч. 69.09)	0
	Расчеты с сотрудниками	0
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (сч.60), в т. ч.	5
1	ООО «Саха Спринт Сеть»	4
2	ООО «Чистая Вода»	1

5. Раскрытие показателей отчета о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2024 г.

5.1. Состав прочих доходов (стр.2320)

№ пп	Показатель	Сумма, тыс. руб.
1	Проценты по сделкам неснижаемого остатка и по договорам размещения средств во вкладах (депозитах) по расчетному счету	540
2	Проценты по сделкам неснижаемого остатка по специальным счетам	2066
	Итого	2606

5.2. Состав прочих расходов (стр. 2460)

№ пп	Показатель	Сумма, тыс. руб.
1	Направлено на увеличение средств целевого финансирования	483
2	Направлено на увеличение средств компенсационного фонда возмещения вреда	369
3	Направлено на увеличение средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств	1697
	Итого	2549

6. Раскрытие показателей отчета о целевом использовании средств за Январь – Декабрь 2024 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	10 301	10920
2.	Остаток средств КФ ОДО	46 548	48244
3.	Остаток вступительных взносов	726	818
4.	Остаток целевых взносов	-47	-65
5.	Остаток членских взносов	774	778
	Итого	58 303	60696

6.2. Поступило средств (стр. 6200)

№пп	Показатель	Код строки отчета	Сумма, тыс. руб.	Примечание
1.	Вступительные взносы	6210	150	Д 76.06 – К 86.05
2.	Членские взносы	6215	5172	Д 76.09 – К 86.05
3.	Целевые взносы	6220	458	Д 76.05 – К 86.05
4.	Прочие	6250		
	в том числе:			
4.1	Взносы в КФ ВВ	6251	250	Д 76.07 – К 86.03
4.2	Взносы в КФ ОДО	6252		Д 76.08 – К 86.04
4.3	Проценты от размещения средств	6253	2606	Д 91.01 – К 91.09
	Всего поступило средств	6200	8 636	

6.3. Использовано средств (стр. 6300)

№пп	Показатель	Код строки отчета	Сумма, тыс. руб.	Примечание
1.	Расходы на содержание аппарата управления. в том числе:	6320	6185	
1.1	Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	3730	Д 26 «Оплата труда», «Страховые взносы»
1.2	Расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	249	
1.3	Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	636	
1.4	Прочие, в том числе:	6326	1570	
1.4.1	Членские взносы в НОПРИЗ		454	
1.4.2	Резерв отпусков и непр. расходов		77	
1.4.3	Резерв сомнительных долгов		189	
1.4.4	Содержание прогр. обеспечения		146	
1.4.5	Налог УСН		57	
1.4.6	Бухгалтерские услуги		300	
1.4.7	Другое		347	
2.	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330		Д 86.05 по вступительным взносам
3.	Прочие, в том числе			
	Модернизация базы данных	6350	58	Д 86.05 по вступительным взносам
	Всего использовано средств	6300	6243	

7. Исполнение сметы за 2024 год

РАЗДЕЛ 1. ЧЛЕНСКИЕ ВЗНОСЫ

№	Наименование статьи	Сумма по утвержденной смете, руб.	Фактические показатели за 2024 год, руб.	Отклонение руб.
	ДОХОДЫ			
1	Неиспользованный остаток средств на н.г.	774 443,94	774 443,94	
2	Членские взносы (60 членов x 84625 руб.)	5 077 500	5 171 832,67	94 332,67
3	Оплата дебиторской задолженности прошлых лет		67 750	67 750,00
5	Дополнительные доходы	100 000	539 979,30	439 979,30
	Итого доходов	5 951 943,94	6 554 005,91	602 061,97
	РАСХОДЫ			
1	Оплата труда	3 120 000,00	2 864 768,18	255 231,82
2	Отчисления	942 240,00	865 150,12	77 079,88
3	Проезд в отпуск	50 000,00	48 686	1 314,00
4	Бухгалтерские услуги		300 000	-300 000,00
5	Аренда и содержание офисного помещения	638 680	635 880	2 800,00
6	Содержание оргтехники	30 000,00	21 301	8 699,00
7	Содержание программного обеспечения	150 000	146 369	3 631,00
8	Услуги системного администрирования, веб сайт	20 000,00	13 029	6 971,00
9	Услуги связи (интернет, почта, телефон)	80 000,00	67 128,92	12 871,08
10	Нотариальные услуги	5 000,00		5 000,00
11	Канцелярские и хозяйственные расходы	30 000,00	13 001,23	16 998,77
12	Командировочные расходы	250 000,00	248 756,00	1 244,00
13	Расходы на семинары (участие, организация)	2 000,00	0	2 000,00
14	Издательские и полиграфические услуги, подписка, реклама	2 000,00	150,00	1 850,00
15	Услуги банка	20 000,00	11 873,27	8 126,73
16	Аудит	101 000,00	101 000,00	0,00
18	Представительские расходы	10 000,00	0	10 000,00
19	Резерв исполнительного органа	94 000	68 035,00	25 965,00
21	Резерв сомнительных долгов	200 000,00	238 916,65	-38 916,65
22	Расходы, восстановление целевых взносов	0,00	-2 530,11	2 530,11
23	Резервный фонд отпусков и непредвиденных расходов	77 023,94	77 023,94	0,00
25	Налог УСН	130 000,00	57 329,00	72 671,00
	Итого расходов	5 951943,94	5 775 877,20	176 066,74
	Остаток на конец года	0,00	778 128,71	778 128,71

РАЗДЕЛ 2. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ ВЗНОСЫ

№	Наименование статьи	Сумма по утвержденной смете, руб.	Фактические показатели за 2024 год, руб.	Отклонение, руб.
	ДОХОДЫ			
1	Неиспользованный остаток средств на н. г.	726 217,50	726 217,50	
2	Вступительные взносы		150 000	
	Итого доходов	726 217,50	726 217,50	
	РАСХОДЫ			
1	Приобретение орг. техники			
2	Приобретение мебели	50 000		
3	Приобретение программного обеспечения			
4	Расходы на разработку документов СРО			
5	Непредвиденные расходы (модернизация баз данных)		58 000	
6	Погашение дефицита по членским взносам			
	Итого расходов			
	Остаток на конец года	676 217,50	818 217,50	

РАЗДЕЛ 3. ЦЕЛЕВЫЕ ВЗНОСЫ В НОПРИЗ

№	Наименование статьи	Сумма по утвержденной смете, руб.	Фактические показатели за 2024 год, руб.	Отклонение, руб.
	ДОХОДЫ			
1	Неиспользованный остаток средств на начало года	-46 874,67	-46 874,67	
2	Целевые взносы для оплаты взносов в НОПРИЗ (60 члена x 7500 руб.)	450 000	458 375,33	8 375,33
3	Оплата дебиторской задолженности прошлых лет		3 250	3 250
4	Погашается за счет членских взносов			
	Итого доходов	450 000	461 625,33	11 625,33
	РАСХОДЫ			
1	Взносы в НОПРИЗ (64 члена x 6500 рублей)	450 000,00	455845,22	-5 845,22
2	Резерв долгов, безнадежных к взысканию		21208,35	-21 208,35
3	Перенос части расходов за счет членских взносов		2530,11	-2530,11
	Итого расходов	450 000,00	479 583,68	-29583,68
	Остаток на конец года	-46 874,67	- 64833,02	-17958,35

8. Сведения о забалансовых счетах

8.1. Арендованные основные средства

На начало года – 550 тыс. руб.

Начислено за год – 69 тыс. руб.

На конец года – 619 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 – 749 тыс. руб.

На конец года – 633 тыс. руб.

В отчетном году списана задолженность неплатежеспособных дебиторов по истечении срока учета на забалансовом счете 5 лет.

8.3. Износ основных средств

На начало года – 279 тыс. руб.

Начислено за год – 18 тыс. руб.

На конец года – 297 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 – 384 тыс. руб.

Приобретено за год – 6 тыс. руб.

На конец года – 390 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

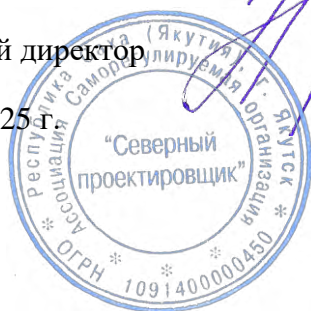
События после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на показатели годовой бухгалтерской отчетности отсутствуют.

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 2024 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 2024 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

«03» февраля 2025 г.



Н. И. Иванова