

**Пояснение**  
**к бухгалтерскому балансу, отчету о целевом использовании средств и**  
**отчету о финансовых результатах СРО (Ассоциации) «Томское**  
**проектное объединение за 2024 год**

(ед. изм.: тыс.руб.)

**1. Сведения об организации.**

- 1.1. Полное наименование организации: Саморегулируемая организация - Ассоциация «Томское проектное объединение по повышению качества проектной продукции».
- 1.2. Сокращенное наименование: (СРО) Ассоциация «Томское проектное объединение».
- 1.3. Юридический и фактический адрес: 634061, г. Томск, пр. Комсомольский, д. 43а, оф. 301.
- 1.4. Дата государственной регистрации: 03 декабря 2008 г. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц 70 № 001458231, выдано 03.12.2008 г. УФНС по Томской области, ОГРН 1087000001736.
- 1.5. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе: 70 № 001379253, выдано 03.12.2008 г. Инспекцией ФНС России по г. Томску, ИНН 7017228743, КПП 701701001.
- 1.6. Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации: выдано 10.12.2008 г. Управлением Министерства юстиции РФ по Томской области, запись в ведомственном реестре за учетным номером 7014030214.
- 1.7. (СРО) Ассоциация «Томское проектное объединение» является саморегулируемой организацией, основанной на членстве лиц, осуществляющих подготовку проектной документации, на основании решения о внесении сведений в государственный реестр саморегулируемых организаций № НК-45/53-СРО, выданного 11 сентября 2009 г. Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору, регистрационный номер записи: СРО-П-023-10092009, дата включения в реестр сведений: 10 сентября 2009 г.
- 1.8. Основной деятельностью ассоциации является регулирование и обеспечение деятельности своих членов, осуществляющих подготовку проектной документации, в целях повышения качества осуществления архитектурно-строительного проектирования, предупреждения причинения вреда жизни или здоровью физических лиц, имуществу физических или юридических лиц, государственному или муниципальному имуществу, окружающей среде, жизни или здоровью животных и растений, объектам культурного наследия вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняются членами организации.
- 1.9. Руководство текущей деятельностью организации осуществляется единоличным исполнительным органом – исполнительным директором. Исполнительным директором ассоциации является Седиков Александр Павлович.
- 1.10. Численность сотрудников на 31 декабря 2024 года: 5 человек. Среднегодовая численность: 5 человека.
- 1.11. Филиалов организация не имеет.
- 1.12. Связанные стороны: основной ключевой управленческий персонал. Отношений нет.
- 1.13. Намерений к прекращению деятельности и ликвидации у организации нет.
- 1.14. Организация подлежит обязательному аудиту в соответствии с пунктом 4 статьи 12 Федерального закона от 1 декабря 2007 г. N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях". Аудиторская проверка проводилась ООО «Томаудит» в феврале 2023 года на основании договора № 25/06-А от 23.01.2025 г. Заключение

аудиторской фирмы входит в комплект годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год.

## **2. Основные элементы учетной политики организации.**

### **2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.**

- 2.1.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации несет исполнительный директор. Ведение бухгалтерского учета и своевременное предоставление полной и достоверной отчетности в установленные сроки осуществляет главный бухгалтер.
- 2.1.2. Основным источником целевого финансирования организации являются регулярные и единовременные денежные поступления от членов ассоциации в виде взносов (вступительные, членские, целевые взносы). Расходование целевых средств осуществляется согласно утвержденному органами управления ассоциации бюджету (финансовому плану).
- 2.1.3. Принятие к бухгалтерскому учету целевых поступлений в виде взносов осуществляется методом начисления. Дата и суммы начисления взносов определяются внутренними документами ассоциации. Начисление взносов отражается проводкой в дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» по субсчету «Начисление средств целевого финансирования» с кредита счета 86 «Целевое финансирование».
- 2.1.4. В соответствии с пунктом 1 статьи 14 Федерального Закона РФ от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» предпринимательская деятельность ассоциацией не осуществляется. Доходы, поступившие от иных источников, после их налогообложения согласно налоговому законодательству, направляются на финансирование уставной деятельности ассоциации, что в бухгалтерском учете отражается проводкой в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с кредита счета 86 «Целевое финансирование».
- 2.1.5. Расходы по некоммерческой деятельности признаются в бухгалтерском учете методом начисления, по поступлении работ, услуг, имущественных прав, и отражаются на счете 20 «Основное производство» по дебету субсчета «Затраты по некоммерческой деятельности». Ежемесячно последней датой месяца сумма произведенных расходов по некоммерческой уставной деятельности списываются с кредита счета 20 в дебет счета 86 «Целевое финансирование».
- 2.1.6. К основным средствам относятся объекты стоимостью свыше 100 000 руб., служащие более года и используемые в уставной некоммерческой деятельности.
- 2.1.7. Предметы, служащие более одного года и имеющие стоимость в пределах 100 000 руб. при поступлении учитываются в составе материалов по дебету счета 10 и списываются на расходы по мере отпуска в эксплуатацию.
- 2.1.8. По основным средствам начисляется износ.
- 2.1.9. Использование целевых средств на приобретение объектов основных средств отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со
- 2.1.10. Организация при учете запасов, которые предназначены для управленческих нужд, не использует ФСБУ 5/2019. Поступление таких активов отражается в составе материалов по дебету счета 10 с одновременным отпуском их в эксплуатацию и списанием на расходы. Затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость этих запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены. Запасами, предназначенными для управленческих нужд, признаются активы, служащие менее 12 месяцев и приобретаемые для основной (некоммерческой) деятельности организации.
- 2.1.11. В бухгалтерском учете организации в соответствии с условиями п. 5 ПБУ 8/2010 признаются оценочные обязательства по вознаграждениям работников в виде оплачиваемых отпусков и в виде премий по итогам года. При признании

оценочных обязательств по вознаграждениям работников одновременно признается обязательство по страховым взносам, которые могут возникнуть при фактическом исполнении этих обязательств.

2.1.12. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

2.1.13. К нематериальным активам относятся объекты стоимостью свыше 100 000 руб., служащие более года и используемые в уставной некоммерческой деятельности.

## **2.2. Учетная политика для целей налогового учета.**

2.2.1. Организация с момента регистрации переведена на упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы». Для целей налогообложения применяется кассовый метод учета доходов.

## **3. Финансово-хозяйственная деятельность организации за отчетный год и ее отражение в существенных статьях бухгалтерской отчетности**

3.1. Хозяйственная деятельность в 2024 году велась на основании бюджета (финансового плана) ассоциации, в основном, за счет регулярных поступлений членских и вступительных взносов. Сумма поступивших членских и вступительных взносов в 2024 году составила 8 329 тыс. руб. Задолженность по членским взносам на конец года составила 30 тыс. руб. (отражена в составе строки 1230). Кроме того, за 2024 год получен доход в виде процентов от размещения денежных средств на банковских счетах на сумму 1 445 тыс. руб. (отражен в составе строки 2320 отчета о финансовых результатах), который, за вычетом единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, был направлен на текущую деятельность.

3.2. Временно свободные денежные средства организации в 2024 году размещались на депозитных банковских счетах. На 31.12.2024 г. остаток по депозитным вкладам в сумме 10 660 тыс. руб.

3.3. В соответствии со статьями 55.4 и 55.16 главы 6.1 Градостроительного Кодекса Российской Федерации за счет целевых взносов сформированы компенсационные фонды саморегулируемой организации. В 2024 году сумма поступивших взносов в компенсационные фонды составила 1 050 тыс. руб.

3.4. Размер компенсационных фондов саморегулируемой организации, размещенных на специальных банковских счетах, на 31.12.2024 г. составляет: компенсационный фонд возмещения вреда – 18 716 тыс. руб., компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств – 67 745 тыс. руб. (суммы отражены в составе строки 1250 бухгалтерского баланса)

3.5. Реализации объектов основных средств и прочего имущества не происходило.

3.6. По договорам аренды право пользования активом оценивается по стоимости, равной обязательству по аренде (т.е. сумме приведенной стоимости оставшихся к уплате арендных платежей, дисконтированных по единой ставке дисконтирования, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях). Аренда офиса на дату заключения договора №35-23 от 01.06.2022 признана в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользование активом отражено в размере 1 191 тыс. руб. (строка 1150).

3.7. Был списан нематериальный актив организации WEB-сайт стоимостью 7 тыс. руб. Также были списаны расходы будущих периодов в сумме 38 тыс. руб.

3.8. В качестве накопленных оценочных обязательств на бухгалтерских счетах организации на 31.12.2024 учтены оценочные обязательства по оплате отпусков на

сумму 481 тыс. руб., оценочные обязательства по вознаграждениям 458 тыс. руб. (строка 1540 бухгалтерского баланса)

- 3.9. Согласно пункту 19 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)" утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н: в бухгалтерском балансе активы и обязательства представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. Поскольку стоимость арендных обязательств погашается в течение периода более 12 месяцев, то выделяем долгосрочную в размере 676 тыс. руб. (строка 1450) и краткосрочную часть в размере 588 тыс. руб. (строка 1550). Также по строке 1520 отражена краткосрочная кредиторская задолженность по уплате членских взносов в сумме 1 292 тыс. руб. Крупных кредиторских либо дебиторских задолженностей, способных оказать влияние на финансовое состояние организации, не имеется.
- 3.10. Выплаты ключевому управленческому персоналу Директору в 2024 году составила 2 736 тыс. руб. Вознаграждение включает начисленную заработную плату в размере 2 101 тыс. руб. (вместе с НДФЛ) и страховые взносы 635 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения и вознаграждения по окончании трудовой деятельности управленческого персонала отсутствуют.
- 3.11. Дебиторская задолженность по единому налоговому счету составила 317 тыс. руб. (отражена в составе строки 1230).
- 3.12. Оценочные значения, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность отсутствуют.
- 3.13. Расходы в 2024 году осуществлялись в соответствии с бюджетом (финансовым планом) ассоциации.

#### **4. Состав бухгалтерской отчетности за 2024 год**

- 4.1 При составлении бухгалтерской отчетности за 2024 год организация руководствовалась законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. N 34н, Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. N 43н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", Информацией Министерства финансов РФ № ПЗ-1/2015 «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций» и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.
- 4.2 Бухгалтерская отчетность организации за 2024 год состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств и настоящих пояснений.
- 4.3 Не включены в состав бухгалтерской отчетности за 2024 год: 1) Отчет об изменениях капитала – на основании пункта 30 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99), 2) Отчет о движении денежных средств – на основании пункта 85 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н).

## **5. Сведения об инвентаризации статей баланса.**

- 5.1 В январе 2025 года в организации проведена инвентаризация учитываемых на балансовых и внебалансовых счетах денежных средств и ценностей, материальных запасов, расчетов с дебиторами и кредиторами по состоянию на 31 декабря 2024 года. По результатам проведенной инвентаризации расхождений фактических данных с данными бухгалтерского учета не установлено, излишков и недостач не выявлено. Данные годового отчета отражают фактическое наличие имущества, требований и обязательств организации.

## **6. Информация о влиянии геополитической обстановки на деятельность организации.**

- 6.1 В 2024 на деятельность и бухгалтерскую отчетность аудируемых лиц 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. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации и осуществления аудита бухгалтерской отчетности. Значительно возросли обычные аудиторские риски, а также возникли новые аудиторские риски. Это должно быть принято во внимание на всех этапах организации и осуществления аудита бухгалтерской отчетности. В частности, при планировании аудита, рассмотрении ошибок и недобросовестных действий, анализе состояния внутреннего контроля, выполнении аудиторских процедур в отношении применимости допущения непрерывности деятельности и других аудиторских процедур по существу, взаимодействию с представителями собственников.

07 марта 2025 г.

Исполнительный директор

Седиков А.П.