ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Саморегулируемой организации Ассоциации профессиональных проектировщиков Сибири
за 2024 год

1.Основные сведения

1.1 Саморегулируемая организация Ассоциация профессиональных проектировщиков Сибири, в дальнейшем именуемая СРО АППС, зарегистрирована 20.12.2017г.
Главным управлением Министерства юстиции РФ по Новосибирской области за основным гос. номером 1175476128310 и является некоммерческой организацией, имеющей статус саморегулируемой организации в области архитектурно-строительного проектирования, основанной на членстве индивидуальных предпринимателей и (или) юридических лиц, осуществляющих подготовку проектной документации.

ИНН 5406984474
КПП 540601001
Юридический и почтовый адрес:
630005, город Новосибирск, ул. Крылова, 36, офис 86.
Среднесписочная численность сотрудников СРО АППС составила на 31.12.2024 г. 7 человек.
Филиалы и представительства отсутствуют.

1.2. Основные цели деятельности

- предупреждение 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 (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации (далее - вред) вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняются членами Ассоциации;

- повышение качества осуществления подготовки проектной документации членами Ассоциации;

- обеспечение исполнения членами Ассоциации обязательств по договорам подряда на подготовку проектной документации, заключенным с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, законодательством Российской Федерации о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, или в иных случаях по результатам торгов (конкурсов, аукционов), если в соответствии с законодательством Российской Федерации проведение торгов (конкурсов, аукционов) для заключения соответствующих договоров является обязательным в случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

Членами Ассоциации могут быть индивидуальные предприниматели и (или) юридические лица (в том числе иностранные), осуществляющие подготовку проектной документации, соответствующие требованиям Ассоциации к своим членам и уплатившие в полном объеме вступительный взнос и взнос в компенсационный фонд (компенсационные фонды) Ассоциации.

На 31.12.2024 г. количество членов СРО АППС составляет: 400

1.3. Информация об органах управления

Органами управления СРО АППС являются:

1) высший орган управления - Общее собрание членов Ассоциации;
2) постоянно действующий коллегиальный орган управления Ассоциации - Совет Ассоциации;
3) единоличный исполнительный орган Ассоциации - директор Ассоциации.

Единоличный исполнительный орган СРО АППС (директор) руководит текущей деятельностью Ассоциации. Директор избирается на должность Общим собранием членов Ассоциации сроком на пять лет. Бобков Сергей Александрович избран на должность директора 14 декабря 2021 года решением Общего собрания (Протокол № 11 от 14.12.2021г.).
Совет Ассоциации избирается тайным голосованием на Общем собрании членов. Председатель Совета избирается тайным голосованием на Общем собрании из членов Совета Ассоциации. Срок полномочий Совета Ассоциации и Председателя Совета составляет 5 лет.
Совет Ассоциации избран 20.12.2023г. решением Общего собрания членов СРО АППС (Протокол № 15 от 20.12.2023 г.) в следующем составе:
Грохотов Александр Владимирович – Директор ООО «ПГС», Председатель Совета Ассоциации

Машир Виталий Юрьевич – Директор ООО «СибСтройСервис»
Драничникова Юлия Дмитриевна – независимый член Совета, заместитель директора Ассоциации ПСС.

2. Основные элементы учетной политики организации

2.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

2.2. Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована Организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. В соответствии с п.6 ПБУ 4/99 отступлений от этих правил при формировании бухгалтерской отчетности Организацией допущено не было.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.3. В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.4. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 и на каждый конкретный объект отражается в приказе при вводе объектов основных средств в

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.5. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете 012 « Учет активов (ОС)». Переоценка основных средств не проводится.

2.6. Запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение.

2.7. Основными источниками формирования имущества являются следующие: вступительные взносы; членские взносы; взносы в компенсационный фонд; взносы в фонд коллективного страхования гражданской ответственности.

Учет ведется с применением счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе источников поступления.
Метод учета доходов - кассовый.

Целевые средства используются в соответствии со сметой по содержанию Ассоциации и ведение ею уставной деятельности.

Пополнение средств компенсационного фонда за счет нераспределенной прибыли осуществляется ежегодно

2.8. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется ежеквартально, по каждому сотруднику отдельно. Расходы на оплату отпусков в течение года списываются за счет созданного резерва.

2.9. Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности.

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

2.11. Состав бухгалтерской отчетности организации:

- бухгалтерский баланс.
- отчет о финансовых результатах,
- отчет о целевом использовании средств.

- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Расшифровка отдельных показателей Бухгалтерского баланса

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих В Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчётности, Федерального закона от 06.12 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024г. не возникло.
Корректировок в связи с исправлением существенных ошибок предшествующих отчетных периодов не производилось.

3.1. Дебиторская задолженность (строка 1230)
Дебиторская задолженность на начало отчетного периода составила 1299 тыс. руб., на конец отчетного года составила 1951тыс. руб. Существенной частью в структуре дебиторской задолженности является задолженность по членским взносам

Наименование задолженности	На начало периода, тыс. руб.	На конец периода, тыс. руб.
задолженность по членским взносам	**2046**	**2719**
расчеты с поставщиками	**33**	**66**
расчеты с прочими дебиторами	**19**	**-**
Резерв по сомнительным долгам	**-799**	**-834**
ИТОГО по стр.1230	**1299**	**1951**

В отчетном периоде была списана задолженность организаций в связи с исключение из ЕГРЮЛ, истечением срока исковой давности в размере 370,0 тыс. руб. (приказ № 3 от 30.11.24, приказ 4 от 31.12.2024).

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250).
Для осуществления деятельности открыт расчетный счет в Сибирском банке Сбербанка РФ ПАО. В соответствии с п.2 ст. 3.3 Федерального закона от 03.07.2016г. «О внесении изменений в Градостроительный кодекс РФ и отдельные законодательные акты РФ» средства компенсационных фондов размещены на специальных банковских счетах открытых в Филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. МОСКВА.

№ счета	вид счета	Остаток на 31.12.2024 тыс. руб.	Остаток на 31.12.2023 тыс. руб.
40703810344050003203 Сибирский банк ПАО Сбербанк, г. Новосибирск	расчетный	11 051,1	7 438,2
40703810416035000088 Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве	специальный банковский счет (компенсационный фонд возмещения вреда)	57 554,7	48 375,6
40703810716035000089 Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве	специальный банковский счет (компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств)	87 379 ,0	72 883,7

3.3. Прочие оборотные активы (строка 1260).
Поступления членских взносов в размере 1 842 тыс. руб. (в 2023 г. в размере 2 277 тыс. руб.) отраженные в качестве целевого финансирования кассовым методом до наступления срока оплаты.

3.4. Учет целевых поступлений
В соответствии со статьей 26 Федерального закона «О некоммерческих организациях» источником финансирования имущества организации являются вступительные взносы, регулярные ежеквартальные взносы и целевые единовременные поступления членов.
Расход целевых поступлений производиться в соответствии с целями и задачами организации и согласно смете доходов и расходов. Метод отражения операций по счету 86 «Целевое финансирование» - кассовый.

В Бухгалтерском балансе в разделе «Целевое финансирование» отражены:
Строка 1350 – Целевые средства (остаток поступления вступительных и членских взносов) – на начало периода - 6 367,0 тыс. руб., на конец года – 9803,0 тыс. руб.
В соответствии с пп. 2 п. 2 ст. 55.4 Градостроительного кодекса в СРО АППС созданы компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств.
Строка 1370 – Резервные и иные целевые фонды (сумма средств компенсационных фондов возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств на начало периода 120 804,0 тыс. руб. и на конец года 142 966,0 тыс. руб.
Выплат из компенсационных фондов, связанных с возмещением вреда причиненного членами Ассоциации, не производилось.
Не целевого использования средств не производилось.
Информация о поступлении и целевом использовании взносов раскрыта в Отчете о целевом использовании средств.

3.5. Кредиторская задолженность (строка 1520)
Кредиторская задолженность начало года составила 4 797,1 тыс. руб., а на конец отчетного периода – 6 548,0 тыс. руб. Существенной частью в структуре кредиторской задолженности являются полученные авансовые платежи членских взносов.

Наименование задолженности	На начало периода, тыс. руб.	На конец периода, тыс. руб.
задолженность по членским взносам	**3 490,0**	**3 679,0**
расчеты с поставщиками	**855,9**	**847,2**
расчеты с бюджетом (налог на прибыль)	**451,2**	**2 021,8**

Просроченной кредиторской задолженности нет.

3.6. Оценочные обязательства (строка 1540)
В соответствии с ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010 Ассоциацией создан резерв на оплату отпусков. Размер обязательства определяется исходы из всей суммы отпускных выплат, положенных, но не полученных сотрудниками на отчётную дату. Сумма обязательств на начало года составила 305,4 тыс. руб., на отчётную дату 378,3 тыс. рублей.

3.7. Учет аренды (строка 1150, 1450, 1550)
В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Ассоциацией отражено обязательство перед арендодателями и принято право пользования активом по арендованным средствам с учетом дисконтирования в сумме на начало года 967,0 тыс. руб.
В связи с увеличением арендной платы было пересчитано обязательство перед арендодателем.
На конец отчетного периода остаток права пользования активом 524,0 тыс. руб (стр. 1150), обязательство перед арендодателями 607,4 тыс. руб.(стр. 1550).

3.8. На забалансовом счете 0007 числится списанная задолженность по взносам исключенных организаций с истекшим сроком взыскания в сумме 938,0 тыс. руб.

4. Расшифровка отдельных показателей Отчета о финансовых результатах

4.1 Строка 2320 отражены суммы полученных процентов от размещения средств (в виде НСО) в размере 19631,0 тыс. руб. (в 2023 году - размере 6967,0 тыс. руб.)
4.2. Строка 2340 отражены суммы государственной пошлины, принятые к возмещению по решению суда в размере 73,0 тыс. руб. (в 2023 году - размере 21,0 тыс. руб.)
4.3 Строка. 2350 отражены суммы судебных издержек в размере 73,0 тыс. руб. (в 2023 году - размере 21,0 тыс. руб.)
4.4 Строка 2410 Сумма налога на прибыль, исчисленная к оплате в бюджет, составила в отчетном периоде 3926,0 тыс. руб. (в 2023 году - размере 1393,4 тыс. руб.)

5. Операции со связанными сторонами

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (ред. от 06.04.2015):
1. связанные стороны по критерию контроля выявить не представляется возможным, так как все члены СРО АППС имеют равный контроль над деятельностью СРО АППС.
2. К связанным сторонам, оказывающим значительное влияние на деятельность Ассоциации (имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его) относятся:

Члены Совета Ассоциации:

- Грохотов Александр Владимирович – Директор ООО «ПГС», Председатель Совета Ассоциации
- Машир Виталий Юрьевич – Директор ООО «СибСтройСервис»
- Драничникова Юлия Дмитриевна – независимый член Совета, заместитель директора Ассоциации ПСС.

3. Связанных сторон, которые контролирует Ассоциация не имеется.
4. Связанных сторон, на деятельность которых оказывает значительное влияние Ассоциация, не имеется.
5. Конечный Бенефициар Ассоциации отсутствует**.**

6. Допущение непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчётность подготовлена исходя из допущения о том, что Ассоциация будет придерживаться принципам непрерывности деятельности.
Ассоциация оценила возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. По мнению Ассоциации, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в обозримом периоде будет не существенным. При этом руководство на текущий момент учло широкий спектр факторов и считает что эффект от санкционной политики оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности не предоставляется возможным.
В ходе оценки руководство не установило, что располагает информацией о существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности предприятия непрерывно осуществлять свою деятельность в дальнейшем.
Руководство не пришло к выводу, что предприятие может быть ликвидировано -допущение о непрерывности деятельности считают уместным.
Существенная неопределенность в отношении способности предприятия продолжать свою деятельность не существует, и как следствие предприятие не включает информацию о непрерывности деятельности в примечания к своей финансовой отчетности.

7. Анализ рисков, связанных с деятельностью

Существенными рисками хозяйственной деятельности СРО АППС являются: страновые и региональные, финансовые, социальные, правовые, недобросовестные действия членов Ассоциации.
Ответственность за систему управления рисками несет руководство СРО АППС.
Система управления СРО АППС направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность СРО АППС. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность СРО АППС, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Деятельность Ассоциации осуществляется в России и зависит от общественно-политической и экономической ситуации в стране. Регион, в котором СРО АППС зарегистрирована в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, является достаточно благоприятным. Тем не менее, значительное влияние на деятельность СРО АППС могут оказать решения местных, региональных и государственных властей в отношении градостроительства, антимонопольной политики, установления процентных ставок, ставок рефинансирования.

Опасность стихийных бедствий невелика, фактор удаленности и труднодоступности, а также вероятность прекращения транспортного сообщения крайне малы.

Оцениваем региональные риски как незначительные.

В 2024 году наблюдались значительные изменения в экономической среде:

- сокращение промышленного производства и активности во многих отраслях экономики, в том числе и строительстве в результате специальной военной операции;
- реализация мер государственной поддержки населению и бизнесу, связанных с начала специальной военной операции;

Указанные выше изменения в экономической среде в отчетном периоде не оказали существенного влияния на деятельность СРО АППС.

В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий начала специальной военной операции на финансовое положение и результаты деятельности СРО АППС в будущие отчетные периоды.

Финансовые риски

Финансовые риски включают в себя: рыночные риски, кредитные риски.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для СРО АППС последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, процентных ставок по депозитам и неснижаемого остатка денежных средств.

В процессе ведения хозяйственной деятельности СРО АППС возникают следующие рыночные риски: снижение процентных ставок.

Валютные риски. Российский рубль является функциональной валютой СРО АППС. Ассоциация ПСС не имеет активов в иностранной валюте.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для СРО АППС последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им займов.

Социальные риски

В данную группу вошли риски, связанные с персоналом. Основные риски данной группы:

- риск травматизма от несоблюдения техники безопасности;
- риск недостаточности квалифицированного персонала

Для снижения данных рисков в СРО АППС проводится обучение персонала, внедряются программы по повышению мотивации сотрудников.

Правовые риски связаны с изменением градостроительного и налогового законодательства, др.

Правовые риски включают в себя следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности.

В СРО АППС ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность СРО АППС не было благодаря работе по управлению рисками и минимизации их влияния.

8. События после отчетной даты.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается замедление темпов роста строительства и снижение членов СРО АППС.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.
В настоящее время руководство ассоциации производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности организации.
Организация не имеет планов прекращения деятельности.

9. Иная информация.

В отчетном периоде в СРО АППС учет по сегментам не ведется в связи с отсутствием оснований. Госпомощь не предоставлялась, прекращаемой деятельности нет, НИОКР не проводились, совместная деятельность не ведется, затрат на освоение природных ресурсов нет, операции с финансовыми инструментами срочных сделок не проводилось.

Директор Бобков С.А.

13.03.2025г.