

Союз "Лига проектных организаций"

Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2024 год
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		Переоценка		На конец периода
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью				
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР											
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода				
			На начало года		Выбыло						
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первоначальная стоимость		часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов							
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	затрат как не давших положительный результат	затраты в учете в качестве нематериальных активов	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	172	172	172
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода	
			На начало года		начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость
			первоначальная стоимость	накопленная корректура	Поступило	выбыло (погашено)		
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5300	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2023г.	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года					Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		
Запасы - всего	5400	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	5420	за 2023г.	-	-	-	-	4	(4)	-	X	-	-	-	-	-
в том числе:															
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	4	(4)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5510	за 2024г.	490	(104)	1 266	-	(490)	-	-	-	1 266	(325)
	5530	за 2023г.	360	(179)	490	-	(360)	-	-	-	490	(104)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5511	за 2024г.	471	(104)	1 232	-	(471)	-	-	-	1 232	(325)
	5531	за 2023г.	339	(179)	471	-	(339)	-	-	-	471	(104)
	5512	за 2024г.	8	-	23	-	(8)	-	-	-	23	-
	5532	за 2023г.	10	-	8	-	(10)	-	-	-	8	-
	5513	за 2024г.	11	-	11	-	(11)	-	-	-	11	-
	5533	за 2023г.	11	-	11	-	(11)	-	-	-	11	-
Прочая	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5500	за 2024г.	490	(104)	1 266	-	(490)	-	-	-	1 266	(325)
	5520	за 2023г.	360	(179)	490	-	(360)	-	-	-	490	(104)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Целевые взносы	5541	325	-	104	-	179	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло						
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: кредиты займы прочая	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	1 500	-	-	(1 500)	-	-	-	-	-	-
	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	1 500	-	-	(1 500)	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5560	за 2024г.	3 283	2 172	-	(3 283)	-	-	-	-	-	2 172
	5580	за 2023г.	1 068	3 283	-	(1 068)	-	-	-	-	-	3 283
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками авансы полученные от членов СРО расчеты по налогам и взносам займы прочая Итого	5561	за 2024г.	13	22	-	(13)	-	-	-	-	-	22
	5581	за 2023г.	102	13	-	(102)	-	-	-	-	-	13
	5562	за 2024г.	1 642	2 150	-	(1 642)	-	-	-	-	-	2 150
	5582	за 2023г.	966	1 642	-	(966)	-	-	-	-	-	1 642
	5563	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5564	за 2024г.	926	-	27	(953)	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	140	1 500	86	(300)	-	-	-	-	-	926
	5565	за 2024г.	702	-	-	(702)	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	702	-	-	-	-	-	-	-	-
5560	за 2024г.	4 783	2 172	-	(4 783)	-	X	-	-	-	702	
5570	за 2023г.	2 708	3 283	-	(2 708)	-	X	-	-	-	2 172	
											3 283	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Использование целевых средств

Наименование показателя	Код	2024 год	2023 год
Материальные затраты	5610	0	4
Расходы на оплату труда	5620	2 033	1 619
Страховые взносы	5630	541	449
Приобретение ОС	5640	0	0
Прочие затраты	5650	10 225	5 528
Итого по элементам	5660	12 799	7 600
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	12 799	7 600

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на 01.01.2024	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2024
Оценочные обязательства - всего	5700	120	238	(105)	-	253
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	120	238	(105)	-	253

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5810	172	172	172
в том числе:				
	5811	-	-	-

9. Общие сведения о Союзе «Лига проектных организаций» за 2024 год

1. Общие сведения и основные операции Союза «ЛПО» ИНН 7814784075 Рег. № СРО- СРО-П-220-24082021

- 1.1. Полное наименование организации: Союз «Лига проектных организаций».
- 1.2. Сокращенное наименование Союз «ЛПО» - далее Союз
- 1.3. Место нахождения и юридический адрес: 197342, Санкт-Петербург г, Сердобольская ул., дом 65, литер А, помещение 2Н., комната 59
- 1.3.1. Зарегистрирован Филиал 18 октября 2021г. по адресу 620109, г. Екатеринбург, ул. Токарей, д. 68, оф. 306 КПП 665843001
- 1.4. Единоличным исполнительным органом Союза, избранным сроком на пять лет является
Директор – Кирилук Екатерина Назимовна
- 1.5. Коллегиальный орган управления Союза - Совет Союза:
Члены Совета:
 1. Председатель Совета Царилунга Александр Александрович
 2. Горскова Мария Владимировна
 3. Ренжин Сергей Васильевич
- 1.6. Высший орган Союза - Общее собрание членов Союза ст. 16 ФЗ от 01.12.2007 № 315-ФЗ.
- 1.7. Главный бухгалтер Союза «УОС» – Бабайлова Марина Алексеевна с 17.12.2024г.
- 1.8. С 16 декабря 2020 года Союз зарегистрирован в ИФНС Управление Федеральной налоговой службы по Санкт-Петербургу, основной государственный регистрационный № 1207800167937, присвоен КПП 781401001
- 1.9. Министерством юстиции РФ по г. Санкт-Петербург за учетным № 7814061231 с датой выдачи 24.12.2020г. внесена запись о некоммерческой организации в ведомственный реестр некоммерческих организаций.
- 1.10. 24 августа 2021 года года получен статус Саморегулируемой организации № СРО- СРО-П-220-24082021, выдан Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору (Ростехнадзор).
- 1.11. Деятельность Союза направлена на объединение на основе членства субъектов предпринимательской деятельности в целях оказания им содействия в осуществлении предпринимательской деятельности в области инженерных изысканий, архитектурно-строительного проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства. Регулируется Федеральным законом от 12.01.1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и Федеральным законом от 01.12.2007 года № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».
- 1.12. Контрольный орган Союза – Совет Союза
- 1.13. Количество членов на 31.12.2023г. составляет 135, и на 31.12.2024г. составляет 211. Принято 90 организаций, и 14 компаний исключено за 2024 год.
- 1.14. Саморегулируемая организация не в праве осуществлять предпринимательскую деятельность. Основание: статья 14 № 315-ФЗ от 01.12.2007г.
- 1.15. С 14 декабря 2021 года Союзом сформирован второй компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств на основании Федерального закона РФ № 191-ФЗ.

- 1.16. Средства Компенсационных фондов размещены на специальных счетах в соответствии со ст. 13 Федерального закона от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» и ч. 4 ст. 55.16 Градостроительного кодекса с 10.07.2017 г. в АО «АЛЬФА-БАНК».
- 1.17. Основные расчетные счета, для получения целевых взносов в АО "АЛЬФА-БАНК" г. Москва БИК 044525593:
- 40703810402390000121 для получения членских взносов и расходов, направленных на Целевую деятельность.
 - 40703810902390000126 СПЕЦИАЛЬНЫЙ счет для компенсационного фонда возмещения вреда
 - 40703810802390000132 СПЕЦИАЛЬНЫЙ счет для компенсационного фонда договорных обязательств
- 1.18. Среднесписочная численность работников, занятых в основной деятельности за 2024 год составила 1 человек, за 2023 год составила 1 человек.
- 1.19. Союз на конец года просроченной задолженности по уплате налогов и разногласий не имеет.
- 1.20. Поручительства и гарантии не выдавались.

2. Информация о связанных сторонах

- 2.1. Директор является связанной стороной. Кроме заработной платы, начисленной в соответствии с трудовым договором, выплаты за отчетный период не проводились.
- 2.2. Начислена заработная плата основному управленческому персоналу Союза за 2023 год в сумме 1 499 тыс. руб. (один человек), страховых взносов 449 тыс. руб., начислен резерв отпуска в сумме 120 тыс. руб. За 2024 год в сумме 1 837 тыс. руб. (один человек), страховых взносов 550 тыс. руб., начислен резерв отпуска в сумме 238 тыс. руб.
- 2.3. Долгосрочные вознаграждения не предусмотрены. Операции с членами Совета Союза в 2023 и в 2024 г не проводились.

3. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Руководствуясь вступлением в силу с 01 января 2022 года Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утв. Приказом Минфина № 204н от 17.09.2020г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина от 16.10.2018 г. № 208н, ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. Приказом Минфина от 16.04.2021 г. № 62н, Союзом утверждена учетная политика в новой редакции приказ директора 01.10.2021.

Учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету Союза сформирована в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

- 3.1. С целью приведения учетной политики Союза в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Союза были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2024 г. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022). Данные изменения применяются Союзом начиная с бухгалтерской отчетности

за 2024 год. В составе нематериальных активов Союз учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется.

- 3.2. В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.
- 3.3. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.
- 3.4. Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации, если иное не установлено настоящим Стандартом.
- 3.5. Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.
- 3.6. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.
- 3.7. Союз устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).
- 3.8. Проверка на обесценение объектов нематериальных активов осуществляется для объектов, по которым существует активный рынок, не реже одного раза в год.
- 3.9. Учет целевых взносов ведется отдельно по видам взносов на счете 76.09 методом начисления.
- 3.10. Учет доходов в виде целевых взносов на осуществление целевой деятельности ведется:
 - записью по дебету счета 76.09 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86.01 «Целевое финансирование (взносы членов СРО)» начисления ежегодных членских взносов поквартально;
 - записью по дебету счета 76.09 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86.02 «Прочее целевое финансирование по страховым взносам», и 86.03 «Взносы в НОПРИЗ», которые начисляются действующим членам СРО один раз в год, по вновь вступающим членам, по дате протокола;
 - записью по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 82.01.1 «Резервы, компенсационный фонд Возмещение вреда» и 82.01.2 «Резервы, компенсационный фонд Договорных обязательств»,

начисление взноса производится после оплаты членом Союза, с даты Протокола правления о принятии в члены.

3.11. Учет расходов по основной уставной непредпринимательской деятельности ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

- По окончании каждого месяца затраты списываются в дебет счета 86.01 «Целевое финансирование» расходования Ежегодных членских взносов.

Статьи затрат по смете доходов и расходов «Ежегодные членские взносы»:

1. Фонд заработной платы, страховые взносы
 2. Командировочные расходы
 3. Приобретение имущества
 4. Текущее содержание офиса и филиалов
 5. Организация мероприятий СРО и проведение Общих собраний
 6. Содержание Дополнительных офисов
 7. Резервы, созданные по взносу по сомнительным долгам членов
- По окончании каждого месяца затраты списываются в дебет счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления по страховым взносам» расходования страховых взносов.

Статьи затрат по смете доходов и расходов «страховые взносы»:

1. Услуги банка
 2. Страховой взнос в страховую компанию
 3. Резервы, созданные по взносу по сомнительным долгам членов
- По окончании каждого месяца затраты списываются в дебет счета 86.03 «Взносы в НОПРИЗ» расходования Взносов в НОПРИЗ.

Статьи затрат по смете доходов и расходов «Взносы в НОПРИЗ»:

1. Услуги банка
2. Членский взнос в НОПРИЗ
3. Резервы, созданные по взносу по сомнительным долгам членов.

Создается резерв по сомнительным долгам членов Союз «ЛПО». Учет ведется на счете 63 «Резерв по сомнительным долгам». В бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам начисляется в соответствии с п. 70 Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н. Сомнительной считается дебиторская задолженность Союза, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

3.12. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Оформляется проводкой Дебет счет 26 «Резерв по сомнительным долгам» Кредит счет 63 «Должник». После проведения инвентаризации Дебиторской и кредиторской задолженности выявлена задолженность (более двух кварталов) сомнительная к взысканию, по которой создан резерв, на основании приказа от 27.12.2024г.

3.13. Доходы, учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы и расходы».

К ним относятся:

- Неустойки и возмещение судебных расходов, полученные от членов СРО. Чистая прибыль после налогообложения зачисляется в кредит счета 86.01 «Целевое финансирование» и подлежит расходованию на уставные цели.
- Проценты от размещения взносов Ежегодных взносов на счетах в банках. Чистая прибыль после налогообложения зачисляется в кредит счета 86.01 «Целевое финансирование» и подлежит расходованию на уставные цели.

- Проценты от размещения взносов Компенсационный фонд на счетах в банках. Чистая прибыль от размещения взносов в Компенсационный фонд зачисляется в кредит счета 82.01 «Резервный капитал» и направляется на пополнение Компенсационного фонда возмещения вреда.

- 3.14. Бухгалтерский учет объектов, используемых по договорам аренды, ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208 н.

Союз не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в случаях, предусмотренных п. 11,12 ФСБУ 25/2018.

Предметы аренды, которые Союз обоснованно не признал в качестве права пользования активами, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Арендная плата за пользование таким имуществом признается расходом ежемесячно.

- 3.15. Ежеквартально создается резерв на оплату отпусков, учет ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/01 утверждено приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, с изменениями от 14.02.2012 № 23н.

- 3.16. Расходы на служебные командировки отражаются на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами» ст. 168 ТК РФ. Размер суточных и норм возмещения других командировочных расходов устанавливается специальным приказом.

- 3.17. Союз предполагает непрерывно продолжать свою деятельность, отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

4. Учетная политика для целей налогового учета.

- 4.1. Общая система налогообложения.

Доходов от предпринимательской деятельности в 2024 году не было.

- 4.2. К целевым поступлениям СРО относятся поступления в Компенсационные Фонды (ОДО и ВВ), вступительные и ежегодные членские взносы, дополнительные целевые взносы, утвержденные Положением о взносах. Целевые взносы не облагаются налогом на прибыль согласно подп. 1 п 2 ст. 251НК РФ.

- 4.2.1. Налог на прибыль начисляется (271 НК РФ) на доходы в виде процентов от размещения целевых средств и средств, полученных в виде штрафов, наложенных на членов Союза п. 3 п. 6 ст. 250 Налогового Кодекса РФ.

- 4.2.2. База распределения налога на прибыль в 2024 году по Головному подразделению составляет 100%, так как в Обособленном подразделении среднесписочная численность и Основные средства отсутствуют.

Распределение платежей по налогу на прибыль, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, между обособленными подразделениями производится с использованием показателей суммы расходов на оплату труда по Обособленным подразделениям и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества, а также среднесписочной численности работников. Основание: пункт 2 статьи 288 НК. Налог на прибыль уплачивается ежеквартально (без уплаты авансов).

- 4.2.3. В Декларации по налогу на прибыль за отчетный период в разделе 7. «Отчет о целевом использовании имущества» отражены взносы начисленные и израсходованные целевые средства за отчетный период:

- Средства компенсационных фондов в сумме 6 400 тыс. руб.

- Членские взносы в сумме 6 957 500 руб. Расход в сумме 5 562 тыс. руб.
- Взносы по договору коллективного страхования в сумме 1 030 тыс. руб.
Расход в сумме 1 054 тыс. руб.
- Взнос в НОПРИЗ в сумме 894 тыс. руб. Расход в сумме 697 тыс. руб.
- 4.3. Налог на доходы физических лиц начислен сотруднику за отчетный период 194 тыс. руб.
- 4.4. Целевые взносы не облагаются налогом на добавленную стоимость.
- 4.5. Бухгалтерский учет кредитов и займов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по кредитам и займам», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.
- 4.5.1. В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 6 (шесть) месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 тыс. руб.
- 4.5.2. Проценты по займу и кредиту, полученному на оплату расходов, связанных с текущей деятельностью Союза, учитываются в составе прочих расходов на последнее число каждого месяца.
- 4.5.3. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. В момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга осталось 365 дней задолженность переводится из долгосрочной в краткосрочную.
- 4.6. Для определения налоговой базы использованы регистры бухгалтерского учета.

5. Бухгалтерская отчетность за отчетный период

Бухгалтерская отчетность, составлена в соответствии с п. 3 ст. 15 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отчетным периодом является период за 2024 год, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, с изменениями от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 № 142н), ПЗ-1/2011 «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций», приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н (в редакции от 04.12.2012 г.) Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями и стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский баланс с расшифровками показателей строк.

- 5.1. Раздел I строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» в сумме 277 тыс.руб.:
– Вступительный взнос в НОПРИЗ, списание которого в течении 3 лет. По состоянию на 31.12.2023г. в сумме 222 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024г. остаток отсутствует.
- 5.2. Раздел II строка 1230 «Дебиторская задолженность». По состоянию на 31.12.2023г. 386 тыс. руб., в том числе 8 тыс. руб. авансы поставщикам, 367 тыс. руб. по взносам от членов. По состоянию на 31.12.2024г. сумма 941 тыс. руб., в том числе 23 тыс. руб. авансы поставщикам, 907 тыс. руб. по взносам от членов.

- 5.3. Раздел II Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» средства на расчетных счетах в банках по состоянию на 31.12.2023г. в сумме 21 676 тыс. руб. В том числе средства Компенсационных фондов, размещенные на специальных счетах в сумме 20 050 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024г. в сумме 30 715 тыс. руб. В том числе средства Компенсационных фондов, размещенные на специальных счетах в сумме 28 300 тыс. руб.
- 5.4. Раздел II строка 1260 «Прочие оборотные активы». По состоянию на 31.12.2023г. отражен остаток в сумме 1 053 тыс. руб. (коллективное страхование).
По состоянию на 31.12.2024г. остаток в сумме 4 тыс. руб. (Программный продукт).
- 5.5. Раздел III строка 1350 «Целевые средства» Результат начисления и расходования взносов, утвержденных положением Союза отражен по состоянию на 31.12.2023г. в сумме минус 61 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024г. в сумме 935 тыс. руб.
- 5.6. Раздел III строка 1370 «Резервный и иные целевые фонды» Компенсационный фонд по состоянию на 31.12.2023г. в сумме 20 050 тыс. руб.:
В том числе Компенсационный фонд возмещения вреда в сумме 11 400 тыс. руб.
Компенсационный фонд договорных обязательств в сумме 8 650 тыс. руб.
по состоянию на 31.12.2024г. в сумме 28 300 тыс. руб.:
В том числе Компенсационный фонд возмещения вреда в сумме 16 650 тыс. руб.
Компенсационный фонд договорных обязательств в сумме 11 650 тыс. руб.
- 5.7. Раздел IV строка 1510 «Краткосрочные заемные средства» отражен от Союз «УОС» по состоянию на 31.12.2023г. в сумме 926 тыс. руб. В том числе 700 тыс. руб., сумма займа, 226 тыс. руб. – сумма процентов.
По состоянию 31.12.2024г. задолженность погашена.
- 5.8. Раздел V строка 1520 «Кредиторская задолженность» По состоянию на 31.12.2023г. сумма 2 357 тыс. руб. В том числе 715 тыс. руб. задолженность перед поставщиками услуг, 1 642 тыс. руб. аванс по взносам. По состоянию на 31.12.2024г. сумма 2 172 тыс. руб. В том числе 22 тыс. руб. задолженность перед поставщиками услуг, 2 150 тыс. руб. аванс по взносам.
- 5.9. Раздел V строка 1540 «Оценочные обязательства» отражен резерв на отпуска по состоянию на 31.12.2023г. в сумме 120 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024г. в сумме 253 тыс. руб.

6. Отчет о финансовых результатах.

Доходы с расшифровкой показателей в 2023 и 2024 годах отсутствовали.

7. Отчет о целевом использовании за отчетный период

Отчет составлен методом начисления с учетом целевых средств, подлежащих расходованию на уставные цели.

В 2024 году расходование поступивших целевых средств, произведены согласно статьям Сметы, утвержденной Общим собранием Союза от 04.04.2024 года на 2024 год. Превышения по статьям Сметы отсутствуют. Корректировки за 2024 год в Смету не вносились.

- 7.1. Строка 6100 «Остаток средств на начало отчетного года» по состоянию на 31.12.2023г. отражен отрицательный остаток в сумме 976 тыс. руб. возникший в результате начисленного и оплаченного Вступительного взноса в члены

НОПРИЗ в 2021 году. По состоянию на 31.12.2024г. отражен отрицательный остаток в сумме 61 тыс. руб.

- 7.2. Строка 6210 «Вступительные взносы» - начисленные взносы членов отсутствуют.
- 7.3. Строка 6215 «Членские взносы» - начисленные ежегодные членские взносы членов Союза - по состоянию на 31.12.2023 г отражены в сумме 6 862 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024г. отражены в сумме 10 968 тыс. руб.
- 7.4. Строка 6220 «Целевые взносы» - начисленные взносы по договору коллективного страхования членов СРО по состоянию на 31.12.2023г. отражены в сумме 868 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024г. отражены в сумме 1 076 тыс. руб.
- 7.5. Строка 6230 «Добровольные имущественные взносы (взнос в НОПРИЗ)» - начисленные взносы по состоянию на 31.12.2023г. отражены в сумме 785 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024г. отражены в сумме 1 751 тыс. руб.
- 7.6. Строка 6310 «Расходы на целевые мероприятия» По состоянию на 31.12.2024г. отражены в сумме 880 тыс. руб. В том числе проведение общего собрания 880 тыс. руб.
- 7.7. Строка 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда» учтены расходы, направленные на выплату заработной платы сотрудникам, а также страховые взносы с заработной платы по состоянию на 31.12.2023г. отражен в сумме 2 068 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024г. отражено в сумме 2 827 тыс. руб.
- 7.8. Строка 6324 «Расходы на содержание помещений и иного имущества» учтены по состоянию на 31.12.2023г. отражены в сумме 399 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024г. отражены в сумме 189 тыс. руб.
 - расходы на аренду помещения;
- 7.9. Строка 6326 «Прочие» учтены иные расходы по состоянию на 31.12.2023г. в сумме 97 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024г. отражены в сумме 20 тыс. руб.
 - плата за консультационные, информационные и юридические услуги.
- 7.10. Строка 6350 «Прочие», целевые расходы по уставной деятельности по состоянию на 31.12.2023г. отражены в сумме 5 036 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024г. отражены на сумму 9 092 тыс. руб.:
 - проценты по займам
 - рекламные услуги
 - услуги банка, связь
 - членство в «НОПРИЗ»
 - расходы по привлечению и сопровождению членов СРО
 - страхование по договору коллективного страхования
- 7.11. Строка 6400 «Остаток средств на конец отчетного года» по состоянию на 31.12.2023г. отражен отрицательный остаток в сумме 61 тыс. руб. возникший в результате начисленного и оплаченного Вступительного взноса в члены НОПРИЗ в 2021 году. По состоянию на 31.12.2024г. отражен остаток в сумме 935 тыс. руб.

8. Внутренний контроль

Внутренний контроль в 2024 году осуществляется Советом Союза в соответствии с их полномочиями и функциями, в рамках п.1 ст.19 Федерального закона № 402-ФЗ, Ответственное лицо за организацию и функционирование системы внутреннего контроля - директор.

Система внутреннего контроля создана в целях составления достоверной, полной, объективной и своевременной бухгалтерской и иной отчетности. Все финансово-хозяйственные операции утверждены уполномоченными лицами.

Основными процедурами внутреннего контроля являются: выявление и оценка рисков, которые могут негативно повлиять на деятельность Союза; использование адекватных способов учета событий и операций; проверку сохранности имущества и документации; организацию системы сбора, обработки и передачи информации.

В Союзе действуют следующие принципы внутреннего контроля:

- проверка экономической безопасности (контрагенты, сотрудники, внутрихозяйственная деятельность);
- ежегодное подписание актов сверок с контрагентами;
- инвентаризация первичных документов, расчетов, по всем счетам бухгалтерского учета;
- проведение ежегодной инвентаризации имущества и обязательств;
- соблюдение нормативных правовых актов (размещение своевременной и полной информации о существенных фактах в ГИРБО, на ФЕДРЕСУРСЕ).

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

9.1. Союз формирует резервы:

- резерв по сомнительным долгам – По состоянию на 31.12.2023 г. составил 104 тыс. рублей, и на 31.12.2024 г. составил 325 тыс. рублей, ведется на счете 63 «Резерв по сомнительным долгам». Сумма увеличилась на 221 тыс. рублей.
- резерв на оплату предстоящих отпусков – По состоянию на 31.12.2023 г. составил 120 тыс. рублей и на 31.12.2024 г. составил 253 тыс. рублей, ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

9.2. Условные обязательства и условные активы на 31.12.2024 г. отсутствуют.

10. События после отчетной даты

- 10.1. Существенных ошибок в бухгалтерском и налоговом учете, которые могли бы привести к искажению бухгалтерской отчетности за 2024 год, не выявлено.
- 10.2. События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Союза в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.
- 10.3. Пожаров, аварий, стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, в результате которых могла быть уничтожена часть активов Союза, после отчетной даты не было

11. Информация о непрерывности деятельности

- 11.1. СВО, проводимая с февраля 2022 года вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

11.2.Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий. Руководство уверено, что будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности

12. Судебные дела и арбитражи

На 31.12.2024 г. отсутствуют судебные процессы. По мнению руководства Союза, взыскания просроченной задолженности с членов Союза, не окажут существенное влияние на финансовое положение Союза.

13. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Союз подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Союза.

13.1. Механизм управления рисками

Руководство Союза контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Союза. Директор и Совет Союза анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

13.2. Финансовые риски

Союз не подвержен рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Союз периодически оценивает кредитный риск, оценивая динамику погашения задолженности, финансовое положение членов Союза и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей членов Союза, в частности от вероятности неисполнения обязательств и странового риска.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России, руководство Союза считает, что отсутствует существенный риск убытков.

Денежные средства и депозиты размещаются только в банках, с надежной деловой репутацией, а займы предоставляются только связанным сторонам.

Управление кредитным риском, связанным с членами Союза, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Союзом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности.

13.3. Страновые и региональные риски

СВО, проводимая с февраля 2022 года вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на

компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Союз оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность как ограниченное.

Задолженность членов Союза на 31.12.2024 г. по членским взносам увеличилась до 1 232 тыс. руб., это на 761 тыс. руб. больше по сравнению с задолженностью на 31.12.2023 г., которая составляла 471 тыс. руб. Увеличение задолженности в 2024 году происходит в результате принятия 90 организаций в члены СРО.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная отчетность по РСБУ отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Союза.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

13.4. Репутационные риски

Руководство Союза считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его членов Союза вследствие негативного мнения, а также участия Союза в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Союзом как несущественные.

Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

14. Информация о проведении Аудиторской проверки

Аудит годовой бухгалтерской отчетности Союза за 2024 год проводится аудиторской организацией в соответствии с договором № 12-а-2025 на оказание аудиторских услуг от 05.02.2025г., заключен на основании решения Правления Союза об утверждении ООО «УРАЛ-ФИНАНС-АУДИТ» аудитором Союза (протокол от 07.02.2025г.) (ОРНЗ 12006114028).

Аудиторское заключение будет размещено на официальном сайте Союз «ЛПО» www.souzlpo.ru.

Директор Союз «ЛПО»

«31» марта 2025г.



Е.Н. Кирилук