Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Ассоциация "СРО "Межрегиональная Группа Проектировщиков" за 2024 год

Бухгалтерская отчетность сформирована Ассоциацией "СРО "Межрегиональная Группа Проектировщиков" исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности с соблюдением принципа непрерывности деятельности

1.Общие сведения об организации

Структура сведений	Сведения о организации
1. Название общества, ИНН	Ассоциация «Саморегулируемая организация «Межрегиональная Группа Проектировщиков», ИНН 6671090797 Рег.номер в реестре СРО: СРО-П-213-23072019
2. Местонахождения	620014, г. Екатеринбург, ул. Чернышевского, 16-402
3. Основные виды деятельности	ОКВЭД 94.12 Деятельность профессиональных членских организаций. Предоставление права на заключение договоров на выполнение архитектурно-строительного проектирования
4.Среднесписочная численность работающих за отчетный период	5 чел- на 31.12.2024 г. 5 чел – на 31.12.2023 г.
5. Единоличный исполнительный орган общества	Директор до 23.09.2024 г. – Грачева Е.А. Директор после 23.09.2024 г. - Сидельникова О. А.
6. Аудиторская организация (аудитор общества)	Ассоциация подлежит обязательному аудиту в соответствии со ст.5 закона от 30.12.2008г. № 307-ФЗ и ст. 12 ФЗ «О саморегулируемых организациях»: организация имеет статус саморегулируемой организации. Для проведения обязательного аудита заключен договор на оказание аудиторских услуг с аудиторской организацией Общество с ограниченной ответственностью «Новый Аудит» (ИНН 6658098677). Для проведения аудита за 2024 г. заключен договор с ООО «Новый Аудит» (ИНН 6658098677), член СРО АСС, ОРНЗ 11606072635
7. Дочерние организации	Отсутствуют
8. Обособленные подразделения	Отсутствуют
9. Организационная структура	Высшим органом управления Ассоциацией является Общее собрание членов Ассоциации. Коллегиальным органом управления Ассоциации является Совет Ассоциации, состоящий из следующих членов Ассоциации: - Председатель Совета Ассоциации Наумов Сергей Александрович; - член Совета Ассоциации Городилов Александр Сергеевич (независимый член);

	- Грачев Антон Анатольевич (Директор ООО ТД «Оксид», член Ассоциации). Специализированными коллегиальными органами Ассоциации является Дисциплинарный и Контрольный комитеты.
10. Количество членов	332 действующих члена на 31.12.2024 г. 265 действующих члена на 31.12.2023 г.
11. Членство в некоммерческих организациях	Ассоциация является членом Национального объединения изыскателей и проектировщиков (Ассоциация саморегулируемых организаций общероссийская негосударственная некоммерческая организация – общероссийское межотраслевое объединение работодателей «Национальное объединение саморегулируемых организаций, основанных на членстве лиц, выполняющих инженерные изыскания, и саморегулируемых организаций, основанных на членстве лиц, осуществляющих подготовку проектной документации») Рег.номер в реестре: СРО-П-213-23072019
12. Совет Ассоциации	Наумов Сергей Александрович, Городилов Александр Сергеевич, Грачев Антон Анатольевич
13. Контрольный комитет Ассоциации	Грачева Евгения Алексеевна, Коновихин Иван Юрьевич, Сметанина Мария Викторовна
14. Дисциплинарный комитет Ассоциации	Фатень Елена Владимировна – Председатель Дисциплинарного комитета, Качусов Олег Анатольевич, Паньшина Наталья Валентиновна, Сидельникова Ольга Андреевна

2.Информация об учетной политике в целях бухгалтерского учета. Существенные способы ведения бухгалтерского учета

Информация об учетной политике	Учетная политика
1.Способы ведения бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет ведется по договору со специализированной организацией по ведению бухгалтерского учета ИП Савостина О.В. с использованием программы 1С:Предприятие, конфигурация ВДГБ: Бухгалтерия для некоммерческой организации. Ведение учета осуществляется в соответствии с действующими в Российской Федерации ФСБУ и ПБУ. Способ оценки запасов - по стоимости каждой единицы Деятельность осуществляется за счет целевых взносов членов Ассоциации на основе утвержденной сметы доходов и расходов.

2. Учет целевых средств	В составе целевых средств отражаются взносы членов СРО в компенсационный фонд и текущие членские взносы. Целевое финансирование отражается по методу начисления. Расходы, произведенные в рамках сметы, учитываются на счете 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности» с отнесением на счет 86.02 «Целевое финансирование». Согласно ГК РФ средства компенсационного фонда СРО с обязательным членством для лиц, осуществляющих проектирование, должны быть размещены на специальных счетах в банке. Средства компенсационного фонда отражаются в бухгалтерском балансе обособленно по строке 1370 бухгалтерского баланса. Полученные в результате деятельности доходы, учтенные в отчете о финансовых результатах, уменьшенные на величину налога по упрощенной системе налогообложения, присоединяются к целевому финансированию
3. Учет основных средств. Аренда	Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 тысяч рублей. Амортизация основных средств начисляется линейным методом. Срок полезного использования и ликвидационная стоимость определяются в момент принятия основного средства к бухгалтерскому учету и пересматриваются ежегодно, по состоянию на 31 декабря. Начисление амортизации производится за счет средств «Фонда особо ценного имущества» (счет 83) единовременно по итогам года. Объекты учета аренды учитываются согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
4. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы, оценочные резервы	Оценочное обязательство в виде резерва на предстоящую оплату отпусков создается по результатам инвентаризации исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднедневной заработной платы с учетом взносов во внебюджетные фонды. По сомнительной дебиторской задолженности в сумму создаваемого резерва включается 100% от суммы задолженности по оплате членских взносов за целый календарный год на основании инвентаризации по итогам года.
5. Учет налога на прибыль	Ассоциация не является плательщиком налога на прибыль, в связи с чем ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» не применяется.
6. Бухгалтерская отчетность	Бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в объеме: бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств, и приложения к ним – отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании полученных средств. Отчет об изменении капитала не формируется. По строке 2320 Отчета о финансовых результатах «Проценты к получению» отражены доходы от фиксированного остатка. По строке 2340 Отчета о финансовых результатах «Прочие

	доходы» отражены доходы от прочих банковских продуктов, неустойки.

Для признания ошибки существенной принимается критерий соотношения суммы корректировки показателей к валюте баланса в размере 10 процентов. В то же время существенная ошибка-та, которая в отдельности или вместе с другими ошибками за этот период может повлиять на экономические решения пользователей отчетности.

3. Информация по ключевым показателям статей баланса и отчета о целевом использовании денежных средств

Требования	Информация
1. Объемы целевого финансирования	В 2024 году получены целевые средства в виде: Членские взносы – 14669 т. р. Целевые взносы – 1670 т. р. Взносы в компенсационный фонд – 9900 т. р. Добровольные взносы – 1820 т. р. В 2023 году получены целевые средства в виде: Взносы в компенсационный фонд – 6030 т. р. Членские взносы – 12826 т. р. Целевые взносы – 1 546 т. р. Добровольные взносы – 91 т. р.
2. Размер компенсационного фонда	Размер компенсационного фонда на 31.12.2023 – 35352 т. р. Размер компенсационного фонда на 31.12.2024– 45365 т. р.
3.Состав расходов	В 2024 году произведены целевые расходы согласно смете, утвержденной собранием участников: Затраты на оплату трудам (в том числе платежи во внебюджетные фонды) – 1191 т. р. Командировочные расходы -23 т. р. Расходы на содержание имущества -324 т. р. Приобретение имущества – 126 т. р Прочие затраты –23628 т. р., в том числе на финансирование мероприятий по привлечению новых членов Ассоциации, расходы по юридическому, бухгалтерскому сопровождению деятельности (17927 т.р.), членский взнос в НОПРИЗ (3805 т.р.) В 2023 году произведены целевые расходы согласно смете: Затраты на оплату труда (в том числе платежи во внебюджетные фонды) – 1 320 т. р. Прочие затраты – 9 805 т. р., в том числе расходы по привлечению новых членов Ассоциации, юридическое, бухгалтерское сопровождение деятельности (4022 т.р.), членский взнос в НОПРИЗ (1600 т.р.)
4. Прочие доходы	В 2024 году получены прочие доходы: Доходы от фиксированного остатка — 1 149 т. р. Доходы от прочих банковских продуктов — 6 205 т. р. Доходы по судебным решениям — 60 т. р. В 2024 году произведены прочие расходы: Налог при применении упрощенной системы налогообложения — 519 т. р.

	В 2023 году получены прочие доходы: Доходы от фиксированного остатка Доходы от прочих банковских продуктов Доходы по судебным решениям В 2023 году произведены прочие расходы: Налог при применении упрощенной системы налогообложения	 460 т. р. 2 708 т. р. 98 т. р. 232 т. р.

Прочие доходы 2024 года и 2023 года представлены в сопоставимом виде.

4. Оценочные обязательства:

Вид резерва	Сальдо, тыс. руб.	Создание (кредит сч. 96), тыс. руб.	Использование (дебет сч. 96), тыс. руб.	Сальдо, тыс. руб.
	На 01.01.2024			На 31.12.2024
На отпуска	113	125	32	206
	На 01.01.2023			На 31.12.2023
На отпуска	250	0	137	113

5. Денежные средства специального назначения:

Вид вложений	Сальдо, тыс. руб.	Размещено тыс. руб.	Возвращено тыс. руб.	Сальдо, тыс. руб.
Размещение средств на специальных счетах в кредитных организациях, входящих в список Системно-значимых банков в соответствии с требованиями Банка России (АО «Альфа-Банк»)	На 01.01.2024 35351,7	10014	1	На 31.12.2024 45365
Размещение средств на специальных счетах в кредитных организациях, входящих в список Системно-значимых банков в соответствии с требованиями Банка России	На 01.01.2023 29317	6034		На 31.12.2023 35 351,7

6. Наличие и движение основных средств

Группы	Сальдо, тыс. руб.		Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	Начислена амортизация, тыс. руб.	Сальдо, тыс. руб.	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства – всего, в том числе:	На 01.01.2024 544	На 01.01.2024 (196)	-	-	2024 год (104)	На 31.12.2024 544	На 31.12.2024 (300)
Оргтехника	544	(196)	-	-	(104)	544	(300)
Основные средства – всего, в том числе:	На 01.01.2023 544	На 01.01.2023 (139)	-	-	2023 год (57)	На 31.12.2023 544	На 31.12.2023 (196)
Оргтехника	544	(139)	-	-	(57)	544	(196)

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 не вывялены причины, в результате которых подлежали бы изменению сроки полезного использования или ликвидационные стоимости основных средств. Ликвидационная стоимость основных средств – офисной техники равна 0 руб.

В 2023 и 2024 годах Ассоциация не формировала право пользования активом и обязательства по аренде в связи с применением ФСБУ 25/2018, поскольку у нее нет договоров, которые классифицируются как договоры аренды для ФСБУ 25/2018.

7. Наличие и движение заемных средств

Группы	Сальдо, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Сальдо, тыс. руб.
Полученные займы, в т.ч. - краткосрочные обязательства перед ООО «Приоритет Финанс»	На 01.01.2024 1353	-	50	На 31.12.2024 1303 - перенос в долгосрочную задолженность по ДС, срок погашения 2028 год
- проценты (краткосрочные обязательства перед ООО «Приоритет Финанс»)	139			139 - перенос в долгосрочную задолженность
Полученные	На			На 31.12.2023

Полученные займы, в т.ч. -краткосрочные обязательства перед ООО «Приоритет Финанс»	На 01.01.2023 1354	-	-	На 31.12.2023 1354-
- проценты (краткосрочные обязательства перед ООО «Приоритет Финанс»)	116	23	-	139

Поручительства и гарантии, выданные и полученные, отсутствуют в 2024 и 2023 годах

8. Наличие и движение дебиторской задолженности

Показатель	Сальдо на 01.01.2024, тыс. руб		Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.		перевод из дебиторской в кредиторскую, из кредиторской в дебиторскую задолженность	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.	
	Учтенная по условиям договора	Величина Резерва по сомнительным долгам	В результате хозяйственных операций	Погашение	Восстановление резерва		Учтенная по условиям договора	Величина Резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность,	7 735	(1 309)	35 180	(35 344)	(979)	113	7 684	(330)
В том числе								
С членами ассоциации	2 456	(1 309)	4 418	(5 123)	(979)	108	1 859	(330)
Расчеты с НОПРИЗ	1 601		2 227	(3 689)			139	
С поставщиками и подрядчиками	3 333	-	19 124	(18 990)	-		3 467	-
С подотчетными лицами	111	-	170	(120)	-		161	-
Расчеты по налогам и сборам	16	-	30	(35)		5	16	
С разными дебиторами	218	-	9 211	(7 387)			2 042	

Показатель	Сальдо на 01.01.2023, тыс. руб		Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.		Сальдо на 31.12.2023, тыс. руб.	
	Учтенн	Величина	В	Погашен	Восстановле	Учтенн	Величина

	ая по условиям договора	Резерва по сомнительным долгам	результате хозяйственных операций	ие	ние резерва	ая по условиям договора	Резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность,	2 741	(1 309)	33 939	(28 945)	-	7 735	(1 309)
В том числе							
С членами ассоциации	2 018	(1 309)	17 788	(15 749)		4 057	(1 309)
С поставщиками и подрядчиками	420	-	11 588	(8 675)	-	3 333	-
С подотчетными лицами	78	-	77	(44)	-	111	-
Расчеты по налогам и сборам	-	-	715	(699)	-	16	-
С разными дебиторами	225	-	3 771	(3 778)	-	218	-

9. Наличие и движение кредиторской задолженности

Показатель	Сальдо на 01.01.2024, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.		Выбыло, тыс. руб.		перевод из дебиторской в кредиторскую, из кредиторской в дебиторскую задолженность.	Сальдо на 31.12.2024,тыс. руб.
		В результате хозяйственных операций	Причитающиеся начисления, тыс. руб.	Погашение, тыс. руб.	Списание на финансовый результат, тыс. руб.		
Краткосрочная кредиторская задолженность,	3 861	47 105		(46 254)	-	124	4 836
В том числе							
С членами ассоциации	3 197	25 310	-	(24 671)	-	124	3 960
С поставщиками и подрядчиками	354	20 051	-	(20 143)	-		262
Расчеты по налогам и сборам	119	801	-	(506)	-	-	414
Оплата труда	41	938		(934)	-	-	45
Расчеты с подотчетными лицами	-	-		-	-	-	-
С разными дебиторами	150	5			-	-	155

По состоянию на 31.12.2024 г. в составе кредиторской задолженности членов Ассоциации отражены авансовые платежи по уплате членских взносов за 2025 год.

Показатель	Сальдо на 01.01.2023, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.		Выбыло, тыс. руб.		Перевод из долгосрочной в краткосрочную, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2023,тыс. руб.
		В результате хозяйственных	Причитающиеся начисления, тыс. руб.	Погашение, тыс. руб.	Списание на финансовый		

		операций			результат, тыс. руб.		
Краткосрочная кредиторская задолженность,	2 567	30 634	-	(29 340)	-	-	3 861
В том числе							
С членами ассоциации	2 228	17 558	-	(16 588)	-	-	3 197
С поставщиками и подрядчиками	60	9 567	-	(9 273)	-	-	354
Расчеты по налогам и сборам	84	394	-	(359)	-	-	119
Оплата труда	41	1 118	-	(1 118)	-	-	41
Расчеты с подотчетными лицами	4	8	-	(12)	-	-	-
С разными дебиторами	150	1 989	-	(1 989)	-	-	150

10. Информация об операциях со связанными сторонами

Связанной стороной является Наумов Сергей Александрович – Председатель Совета Ассоциации, Сидельникова Ольга Андреевна - директор Ассоциации.

- Договор сопровождения Индивидуальным предпринимателем Наумовым Сергеем Александровичем составляет 7330665,00 (Семь миллионов триста тридцать тысяч шестьсот шестьдесят пять) рублей - Агентский договор между Ассоциацией и Индивидуальным предпринимателем Наумовым Сергеем Александровичем (Размер агентского вознаграждения составляет 15 000 (пятнадцать тысяч) рублей за каждого привлеченного Кандидата);

- Договор возмездного оказания услуг между Ассоциацией и Индивидуальным предпринимателем Наумовым Сергеем Александровичем по предоставлению в аренду сетевой инфраструктуры программного продукта «Битрикс24», а также оказание услуг по обслуживанию её работоспособности составляет 191 500 (Сто девяносто одна тысяча пятьсот рублей 00 копеек) ежемесячно.

-Агентский договор между Ассоциацией и Индивидуальным предпринимателем Наумовым Сергеем Александровичем сумма составила 2 571 150 (Два миллиона пятьсот семьдесят одна тысяча сто пятьдесят) рублей;

Дебиторская задолженность по связанным сторонам по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 2 754 163 (Два миллиона семьсот пятьдесят четыре тысячи сто шестьдесят три) рубля.

Выплат Совету Ассоциации за 2023, 2024 год не производилось.

Характер отношений	Перечень юридических и (или) физических лиц
1.. Организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;	Сидельникова Ольга Андреевна 08.06.1991
2.Организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;	Нет
3.Организация и юридическое лицо	Нет

контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).	

Сумма выплаченных вознаграждений ОУП (директор, руководитель экспертного отдела, руководитель отдела продаж) за 2024 год составила 818 тыс .рублей, в т.ч. НДФЛ 96 тыс. рублей, страховые взносы 245 тыс. рублей. В 2023 г. сумма выплаченных вознаграждений ОУП (директор, главный бухгалтер, руководитель экспертного отдела, руководитель отдела продаж) за 2023 год составила 1076 тыс. рублей, в т.ч. НДФЛ 119 тыс., рублей, страховые взносы 278 тыс. рублей

11.Отчет о целевом использовании средств

Показатель	2023 Сумма, тыс. руб.	2024 Сумма, тыс. руб.
Остаток средств на начало отчетного периода	32 397	44 476
Вступительные взносы	6 030	
Членские взносы	12 826	14 669
Целевые взносы	1 546	11 655
Добровольные взносы	91	1 820
Прочие доходы	3 033	6 895
Итого целевые поступления	23526	35 039

Статьи расходов	2023 Сумма, тыс. руб.	2024 Сумма, тыс. руб.
Итого целевые расходы	11 447	25 292
Остаток средств на конец отчетного периода	44 476	54223

12. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

В феврале 2022 года произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с объявленной специальной военной операцией, введением против Российской Федерации санкций и изменением курсов иностранных валют.
Вышеуказанные обстоятельства не привели к дополнительным убыткам и не оказали влияние на бизнес-процессы АС «СРО «МГП». Руководство АС «СРО «МГП» уверено, что общество будет способно продолжить свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильные отношения с заказчиками (покупателями) и основываясь на рассмотрении финансового положения, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.
Изменения курсов валют и влияние СВО на деятельность АС «СРО «МГП» не повлияло.

13. Прочие сведения

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности за 2023-2024 годы не было.

Выданных займов на 31.12.2024, 31.12.2023, 01.01.2023 Ассоциация не имеет, в 2023 и 2024 годах займы не выдавались.
Средства государственной помощи в 2023-2024 гг. не поступали.
Нематериальные активы, НИОКР отсутствуют в 2023-2024 годах.
Прекращаемой деятельности, совместной деятельности в 2023, 2024 годах не было.
События после отчетной даты, а также условные обязательства и условные активы отсутствуют.

14. Система внутреннего контроля

Ответственным лицом за организацию внутреннего контроля является директор Ассоциации Сидельникова О. А.
Ассоциация применяет следующие процедуры внутреннего контроля:

- документальное оформление: записи в регистрах бухгалтерского учета осуществляются только на основе первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок; включение в бухгалтерскую (финансовую) отчетность существенных оценочных значений - исключительно на основе расчетов;
- подтверждение соответствия между объектами и документами, их соответствие установленным требованиям;
- соотнесение оплаты материальных ценностей с получением и оприходованием этих ценностей;
- санкционирование сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности их совершения;
- сверка расчетов организации с поставщиками и покупателями (прочими дебиторами и кредиторами) для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности;
- сверка остатков по счетам бухгалтерского учета наличных денежных средств с остатками денежных средств по данным кассовой книги;
- разграничение полномочий и ротация обязанностей;
- процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;
- надзор за правильностью сделок, учетных операций; за точностью составления смет, планов; за соблюдением сроков составления отчетности.

Директор _____ Сидельникова О. А.

31 марта 2025 г.