

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

1. Сведения об организации

Ассоциация Саморегулируемая организация «Северный проектировщик».

Юридический и фактический адрес на отчетную дату: 677000, г. Якутск, ул. Дзержинского, дом 18, корпус 2, каб. 410-411.

Свидетельство о государственной регистрации от «10» марта 2009 г., ОГРН № 1091400000450.

Постановка на налоговый учет: ИНН 1435213694, КПП 143501001.

Свидетельство о постановке на учет 14 №001661057 МРИ ФНС России №5 по РС (Я).

Регистрационный номер записи о внесении сведений о СРО в государственный реестр СРО: СРО-П-090-17122009.

Дата внесения сведений в государственный реестр СРО: 17 декабря 2009 г.

Среднегодовая численность работников за отчетный период – 3 человека.

Сведения об аудитор: ООО «Эксперт аудит», ОГРН 1181447001570, ИНН 1434050655, КПП 143401001. Членство аудитора в саморегулируемой организации аудиторов: СРО ААС. Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006354060.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Количество членов на 31.12.2020. – 66 организаций и индивидуальных предпринимателей.

Сумма налогов, уплаченных организацией в отчетном году – 345 тыс. руб.

2. Основные положения учетной политики организации для целей бухгалтерского и налогового учета

Ассоциация является одной некоммерческой организацией.

Согласно п.2 ст.251 НК РФ налогом на прибыль не облагаются целевые поступления на содержание НКО и ведение уставной деятельности. К ним относятся осуществленные в соответствии с законодательством РФ о некоммерческих организациях вступительные взносы, членские взносы (пп. 1 п. 2 ст. 251 НК РФ).

Поскольку Ассоциация – некоммерческая организация, основанная на членстве, вступительные, членские взносы (регулярные и единовременные поступления от учредителей, членов) не облагаются налогом на прибыль.

Законодательство не обязывает НКО формировать уставный капитал, поэтому в бухгалтерском учете счет 75 «Расчеты с учредителями» не применяется.

Взносы, как вступительные, так и членские, могут поступать только от членов Ассоциации СРО «Северный проектировщик».

Основным документом, на основании которого некоммерческие организации осуществляют деятельность и, следовательно, организуют бухгалтерский учет, является смета доходов и расходов. Данные документы составляется ежегодно исходя из сумм предполагаемых поступлений и направлений расходования имеющихся и поступивших денежных средств.

Счета бухгалтерского учета для учета расчетов с членами Ассоциации:

- 76.02 «Расчеты с выбывшими членами СРО по претензиям»;
- 76.05 «Расчеты с членами СРО по целевым взносам НОПРИЗ»;
- 76.06 «Расчеты с членами СРО по вступительным взносам»;
- 76.07 «Расчеты с членами СРО по взносам в КФ ВВ»;
- 76.08 «Расчеты с членами СРО по взносам в КФ ОДО»;
- 76.09 «Расчеты с членами СРО по членским взносам»;
- 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления»;
- 86.03 «Компенсационный фонд возмещения вреда (КФ ВВ)»;
- 86.04 «Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств (КФ ОДО)».

3. Раскрытие отдельных показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2020 г.

3.1. Основные средства (стр.1150)

На начало года – 250 тыс. руб.

На конец года – 305 тыс. руб.

В составе основных средств – орг. техника и компьютерная техника. В отчетном году был приобретен моноблок «Леново» стоимостью 55 тыс.руб.

Арендные основные средства – офис по адресу: г. Якутск, ул. Дзержинского, 18/2, каб. 410-411 на основании договора аренды с собственником помещения ООО «Якутпротройпроект».

Сдаваемых в аренду основных средств организация не имеет.

3.2. Дебиторская задолженность (стр.1230)

На начало года – 121 тыс. руб.

На конец года – 162 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности на 31.12.2020.

№ пп	Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.
1	2	3
	Дебиторская задолженность (стр.1230). Всего.	162,0
	в том числе:	
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч.	161,5
1	ООО «Правовой эксперт»	118,7
2	Филиал Сахателеком ПАО «Ростелеком»	3,8
3	ООО «Чистая вода»	0,9
4	НОПРИЗ	0,1
	Расчеты с членами СРО по прочим взносам	
	Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	0,0
	Расчеты с сотрудниками	0,0

3.2.1. Дебиторская задолженность членов Ассоциации СРО

На начало года – 0 тыс. руб.

На конец года – 0 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам начислен в размере 100% дебиторской задолженности выбывших членов СРО.

В 2020 году по решению Правления списана задолженность пяти выбывших членов Ассоциации. Сведения о списании см.п.5.2.

Расшифровка дебиторской задолженности членов Ассоциации СРО и резерва по сомнительным долгам на 31.12.2020.

№ пп	Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.
1	2	3
	Расчеты с членами СРО (сч.76.09), в т.ч.	185,0
1	ООО «Газиндустрия»	18,5
2	ООО «Ленапроект»	18,5
3	ООО «Норд Проект»	55,5
4	АО «Сахапроект»	55,5
5	ООО «Спринт-Строй»	37,0
	Расчеты с членами СРО по цел.взносам НОПРИЗ (сч.76.05), в т.ч.	16,3
1	ООО «Газиндустрия»	1,6
2	ООО «Ленапроект»	1,6

3	ООО «Норд Проект»	4,9
4	АО «Сахапроект»	4,9
5	ООО «Спринт-Строй»	3,3
	Расчеты по претензиям (сч.76.02), в т.ч.	366,9
1	ООО «Центрснаб»	105,0
2	ОАО «ЦентрДомСтрой»	93,6
3	ООО Проектный институт «Нерюнгрипроект»	80,5
4	ОАО «Востоксибэлектромонтаж»	87,5
	Резервы по сомнительным долгам (сч.63), в т.ч.	568,2
1	ОАО «Востоксибэлектромонтаж»	87,5
2	ООО «Газиндустрия»	20,1
3	ООО «Ленапроект»	20,1
4	ООО Проектный институт «Нерюнгрипроект»	80,5
5	ООО «Норд Проект»	60,4
6	АО «Сахапроект»	60,4
7	ООО «Спринт-Строй»	40,3
8	ООО «ЦентрДомСтрой»	93,9
9	ООО «Центрснаб»	105,0

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

На начало года – 42 987 тыс. руб.

На конец года – 49 837 тыс. руб.

В том числе:

- В кассе организации – 0,4 тыс. руб.;
- на расчетном счете – 3 154,9 тыс. руб.;
- на специальных счетах – 46 682,4 тыс. руб. размещены средства компенсационных фондов Ассоциации: компенсационного фонда возмещения вреда в размере 8 109,2 тыс. руб. и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств в размере 38 573,2 тыс. руб.

Средства Компенсационных фондов, по требованиям Федерального закона "О внесении изменений в Градостроительный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 03.07.2016 N 372-ФЗ размещены на двух отдельных специальных счетах в Банке ВТБ (ПАО). и в Активе бухгалтерского баланса отражены по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» (стр.1253).

3.4. Целевые средства (стр.1350)

На начало года – 1 611 тыс. руб.

На конец года – 1 894 тыс. руб.

Отражены данные бухгалтерского счета «Прочее целевое финансирование и поступления» (сч.86.02).

Назначение целевых средств	На 31 декабря 2019 г., тыс.руб.		Поступило/Выбыло в 2020 году, тыс.руб.		На 31 декабря 2020 г., тыс.руб.	
	Дебет	Кредит	Использовано	Поступило	Дебет	Кредит
Вступительный взнос		419,2	79,2	250,0		590,0
Целевые взносы в НОПРИЗ	17,0		457,3	444,1	30,1	
Членские взносы		1 209,3	4 916,8	5 041,7		1 334,3
Итого (сальдо развернутое)	17,0	1 628,8	5 453,2	5 735,9	30,1	1 924,2

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

На начало года – 250 тыс. руб.

На конец года – 305 тыс. руб.

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

На начало года – 43 957 тыс. руб.

На конец года – 46 682 тыс. руб.

Отражены данные бухгалтерских счетов «Компенсационный фонд возмещения вреда» (сч.86.03), «Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств» (сч.86.04).

3.6.1. Компенсационный фонд возмещения вреда (стр.13701)

На начало года – 7 475,2 тыс. руб.

На конец года – 8 109,2 тыс. руб.

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

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

На начало года – 36 481,7 тыс. руб.

На конец года – 38 573,2 тыс. руб.

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

3.7. Оценочные обязательства (стр.1430)

На начало года – 915 тыс. руб.

На конец года – 1 315 тыс. руб.

В отчетном году увеличен резервный фонд непредвиденных расходов на счете бухгалтерского учета 96 «Резервы предстоящих расходов». Резерв сформирован, средства резерва не использовались.

3.8. Кредиторская задолженность (стр.1520)

На начало года –161 тыс. руб.

На конец года – 108 тыс. руб.

Расшифровка кредиторской задолженности на 31.12.2020.

№ пп	Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.
1	2	3
	Кредиторская задолженность (стр.1520). Всего.	108,0
	в том числе:	
	Расчеты с членами СРО (сч.76.09) , в т.ч.	74,0
1	ООО Архитектурное бюро "Эйгэ"	74,0
	Расчеты с членами СРО по целевым взносам НОПРИЗ (сч.76.05) , в т.ч.	6,5
1	ООО Архитектурное бюро "Эйгэ"	6,5
	Расчеты по претензиям (сч.76.02), в т.ч.	0,0
	Расчеты по налогам и сборам, в т.ч.	27,2
1	Налог при УСН	24,7
2	Страховые взносы в ФСС	2,5

В отчетном году списана кредиторская задолженность перед ООО Мирнинское управление «ВСЭМ» (со счета 76.02 «Расчеты по претензиям») в размере 9,5 тыс. руб. в связи с истечением срока исковой давности. Сумма списанной кредиторской задолженности отнесена на прочие расходы (счет 91.01) и начислен налог при УСН (счет 68.12).

4. Отчет о целевом использовании средств

На начало года – 45 568 тыс. руб.

На конец года – 48 576 тыс. руб.

4.1. Остаток средств на начало отчетного года (стр. 6100, 6 400)

№пп	Показатель	На начало года, тыс.руб.	На конец года, тыс.руб.
1	Остаток средств КФ ВВ	7 475	8 109
2	Остаток средств КФ ОДО	36 482	38 573
3	Остаток вступительных взносов	419	590
4	Остаток членских взносов	-17	-30
5	Остаток целевых взносов	1 209	1 334
	ИТОГО	45 568	48 576

4.2. Поступило средств (стр. 6200)

№пп	Показатель	Код строки отчета	Сумма, тыс. руб.	Примечание
1	Вступительные взносы	6210	250	сч. 86.02 Кт
2	Членские взносы	6215	5 042	сч. 86.02 Кт
3	Целевые взносы	6220	444	сч. 86.02 Кт
4	Прочие	6250	2 725	сч. 86.03 Кт + сч.86.04 Кт – сч.86.03 Кт – 86.04. Дт
5	Всего поступило средств	6200	8 461	Сумма показателей (6210-6240)

4.3. Использовано средств (стр. 6300)

№пп	Показатель	Код строки отчета	Сумма, тыс. руб.	Примечание
1	Расходы на содержание аппарата управления. В том числе:	6320	5374	сч. 86.02 Дт
2	Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	2860	сч. 70 Кт + сч.69 Кт
3	Расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	39	сч. 26 Дт (по статье «командировочные расходы»)
4	Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	431	сч. 26 Дт (по статье «аренда и содержание помещения»)
5	Прочие	6326	2044	сч. 26 Дт прочие расходы
6	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	79	сч. 86.02 Дт. Расходы по вступительным взносам
7	Всего использовано средств	6300	5453	Сумма показателей (6320)+(6330)

5. Исполнение сметы за 2020 год

РАЗДЕЛ 1. ЧЛЕНСКИЕ ВЗНОСЫ

№	Наименование статьи	Сумма по утвержденной смете, руб.	Фактические показатели за 2020 год, руб.	Отклонение (+ экономия, - перерасход), руб.
	ДОХОДЫ			
1	Неиспользованный остаток средств на н.г.	1 194 465,80	1 194 465,80	
2	Членские взносы (55 членов x 75 тыс.руб.)	4 440 000,00	4 976 501,00	536 501,00
3	Оплата дебиторской задолженности прошлых лет		93 750,00	93 750,0
4	Целевые поступления			
5	Дополнительные доходы		67 065,53	67 065,53
6	Образовательные услуги			
7	Пожертвования членов организации			
8	Информационные услуги			
	ИТОГО ДОХОДОВ	5 634 465,80	6 331 782,33	
	РАСХОДЫ			
1	Оплата труда	2 308 984,60	2 189 132,46	119 852,14
2	Отчисления	697 281,20	656 309,79	40 971,41
3	Проезд в отпуск	100 000,00		100 000,00
4	Бухгалтерские услуги	410 000,00	402 000,00	8 000,00
5	Аренда и содержание офисного помещения	538 200,00	431 377,50	106 822,50
6	Содержание оргтехники	30 000,00	24 609,60	5 390,40
7	Содержание программного обеспечения	210 000,00	172 923,12	37 076,88
8	Услуги сис.администрирования, веб сайт	30 000,00	28 590,00	1 410,00
9	Услуги связи (интернет, почта, телефон)	110 000,00	82 296,17	27 703,83
10	Нотариальные услуги	10 000,00	3 200,00	6 800,00
11	Канцелярские и хозяйственные расходы	100 000,00	49 765,03	50 234,97
12	Командировочные расходы	100 000,00	38 900,00	61 100,00
13	Расходы на семинары (участие,орг.)	10 000,00		10 000,00
14	Издательские и полиграфические услуги, подписка, реклама	100 000,00		100 000,00
15	Услуги банка	40 000,00	37 899,85	2 100,15
16	Аудит	90 000,00	90 000,00	0,00
19	Резерв исполнительного органа	0,00		0,00
20	Юридические услуги	0,00		0,00
21	Резерв сомнительных долгов	100 000,00	6 000,00	94 000,00
22	Расходы, восстановление целевых взносов	30 000,00		30 000,00
23	Резерв непредвиденных расходов	150 000,00	326 833,33	-176 833,33
25	Налог УСН	70 000,00	53 872,00	16 128,00
	ИТОГО расходов	5 634 465,80	4 997 512,27	
	Остаток на конец года (профицит+/, дефицит-)	0,00	1 334 270,06	

РАЗДЕЛ 2. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ ВЗНОСЫ

№	Наименование статьи	Сумма по утвержденной смете, руб.	Фактические показатели за 2020 год, руб.	Отклонение (+ экономия, - перерасход), руб.
ДОХОДЫ				
1	Неиспользованный остаток средств на н. г.	419 151,00	419 151,00	
2	Вступительные взносы		250 000,00	250 000,00
	ИТОГО доходов	419 151,00	669 151,00	
РАСХОДЫ				
1	Приобретение орг.техники	100 000,00	55 089,00	44 911,00
2	Приобретение мебели	70 000,00	24 102,00	45 898,00
3	Приобретение программного обеспечения			
4	Расходы на разработку документов СРО			
5	Непредвиденные расходы			
6	Погашение дефицита по членским взносам			
	ИТОГО расходов	170 000,00	79 191,00	
	Остаток на конец года (профицит+/дефицит-)	249 151,00	589 960,00	

РАЗДЕЛ 3. ЦЕЛЕВЫЕ ВЗНОСЫ В НОПРИЗ

№	Наименование статьи	Сумма по утвержденной смете, руб.	Фактические показатели за 2020 год, руб.	Отклонение (+ экономия, - перерасход), руб.
ДОХОДЫ				
1	Неиспользованный остаток средств на начало года	-16 959,00	-16 959,00	
2	Целевые взносы для оплаты взносов в НОПРИЗ (64 членов x 6500 руб.)	422 500,00	437 123,98	14 623,98
3	Оплата дебиторской задолженности прошлых лет		10 083,00	-10 083,00
4	Погашается за счет членских взносов		3 803,42	-3 803,42
	ИТОГО доходов	422 500,00	451 010,4	
РАСХОДЫ				
1	Взносы в НОПРИЗ (64 членов x 6500 рублей)	422 500,00	435 426,40	-12 926,40
2	Резерв долгов, безнадежных к взысканию		28 708,33	-28 708,33
	ИТОГО расходов	422 500,00	464 134,73	
	Остаток на конец года (профицит+/дефицит-)	-16 959,00	-30 083,33	

6. Сведения о забалансовых счетах

6.1. Арендованные основные средства

На начало года – 407 тыс. руб.

На конец года – 456 тыс. руб.

Отражена годовая стоимость аренды офисного помещения по адресу г. Якутск, ул. Дзержинского, дом 18, корпус 2, каб. 410-411.

6.2. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

На начало года – 1 173,8 тыс. руб.

На конец года – 1 346,3 тыс. руб.

В 2020 году списана за счет средств резерва по сомнительным долгам (сч. 63) задолженность трех выбывших членов Ассоциации.

№ пп	Наименование контрагента	Сумма, тыс.руб.	Причина списания задолженности
1	ООО «Вектор – НТ»	78,5	Невозможность взыскания безнадежного долга в связи с истечением срока исковой давности.
2	ООО «ГазоЭнергетическая Компания»	20,1	Невозможность взыскания безнадежного долга в связи с исключением 13.01.2020 из ЕГРЮЛ недействующего юридического лица.
3	ООО «МА-2002»	73,8	Невозможность взыскания безнадежного долга в связи с исключением 15.11.2019 из ЕГРЮЛ недействующего юридического лица
	ИТОГО	172,4	

6.3. Износ основных средств

На начало года – 197,6 тыс. руб.

На конец года – 231,7 тыс. руб.

6.4. Программные продукты

На начало года – 60 тыс. руб.

На конец года – 60 тыс. руб.

6.5. ТМЦ сроком службы более 12 месяцев

На начало года – 368,1 тыс. руб.

На конец года – 395,0 тыс. руб.

В 2020 году приобретены ТМЦ сроком службы более 12 месяцев:

№ пп	Наименование ТМЦ	Кол-во, шт.	Сумма, тыс. руб.
1	Сетевой фильтр	4	2,8
2	Шкаф металлический	1	17,8
3	Штора рулонная	2	6,3
	ИТОГО		26,9

6.6. Списанные основные средства

На начало года – 27 тыс. руб.

На конец года – 27 тыс. руб.

7. Операции между связанными сторонами

Операции между связанными сторонами в отчетном году не проводились.

8. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

9. События после отчетной даты

В январе 2021 года добровольно прекратил членство в Ассоциации СРО «Северный проектировщик» ООО «Норд Проект». Изменилось количество членов Ассоциации. На дату подписания Пояснения в Ассоциации – 65 членов.

Исполнительный директор

«04» марта 2021 г.



Е. П. Лукина