

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2024 год

Наименование организации: Саморегулируемая организация Ассоциация «Межрегиональный союз проектировщиков и архитекторов Сибири»

Организационно-правовая форма/форма собственности: Ассоциации / Частная собственность

Единица измерения: в тыс.рублей

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5504136056

Регистрационный номер в государственном реестре саморегулируемых организаций: СРО-П-024-14092009 644024

Вид экономической деятельности: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД: 70.22)

Местонахождение (адрес) (в соответствии с данными ЕГРЮЛ): 644024, Омская область, город Омск, улица Учебная, дом 79, офис 301.

1. Общие сведения

Саморегулируемая организация Ассоциация «Межрегиональный союз проектировщиков и архитекторов Сибири», именуемая в дальнейшем СРО СПАС, является некоммерческой организацией, основанной на членстве юридических лиц и (или) индивидуальных предпринимателей, осуществляющих подготовку проектной документации.

СРО СПАС осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Градостроительным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О некоммерческих организациях», Федеральным законом «О саморегулируемых организациях», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Уставом.

Наименование СРО СПАС:

- полное наименование СРО СПАС на русском языке: Саморегулируемая организация Ассоциация «Межрегиональный союз проектировщиков и архитекторов Сибири»,
- сокращенное наименование на русском языке: СРО СПАС.

Саморегулируемая организация Ассоциация «Межрегиональный союз проектировщиков и архитекторов Сибири» (далее – СРО СПАС или Ассоциация) зарегистрирована 24 декабря 2008 года.

Основными целями деятельности СРО СПАС являются (п.3.1 Устава):

1) объединение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей для координации их предпринимательской деятельности, представления и защиты общих профессиональных и имущественных интересов;

2) предупреждение причинения вреда жизни или здоровью физических лиц, имуществу физических или юридических лиц, государственному или муниципальному имуществу, окружающей среде, 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 СРО СПАС;

3) повышение качества осуществления градостроительного проектирования и архитектурно-строительного проектирования.

СРО СПАС не имеет в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяет полученную прибыль между своими членами (п.3.3 Устава).

Основными источниками финансирования деятельности являются членские и вступительные взносы. Размер членского и вступительного взносов определены общим собранием членов СРО СПАС. На 2024 год размер членского взноса составляет 73,75 тыс. рублей в год, вступительного взноса 20 тыс. рублей.

Инвентаризация активов и обязательств проведена по состоянию на 29.11.2024 г., расчетов по состоянию на 31.12.2024 г. В ходе инвентаризации излишков и недостач не установлено.

С 01.01.2025 года СРО СПАС переходит на упрощенную систему налогообложения.

Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах СРО СПАС

Органами управления СРО СПАС являются (п.10.1 Устава):

1. Высший орган управления - Общее собрание членов СРО СПАС;
2. Коллегиальный исполнительный орган - Правление СРО СПАС;
3. Исполнительный орган - Директор СРО СПАС.

Общее собрание членов СРО СПАС

Высшим органом управления СРО СПАС является Общее собрание членов СРО СПАС (п.10.1 Устава).

В состав СРО СПАС по состоянию на 31.12.2024 года входят 121 организация и индивидуальный предприниматель, занимающиеся проектной деятельностью.

В течение 2024 г. исключены из членов СРО СПАС 6 организаций.

Реестр членов СРО СПАС размещен на сайте <http://reestr.omsk-spas.ru/>.

Правление СРО СПАС

В состав Правления СРО СПАС по состоянию на 31.12.2024 г. входят:

1. Мосенкис Юзеф Морткович (Председатель Правления),
2. Терещенко Александр Михайлович,
3. Бобровников Андрей Викторович,
4. Шароваров Владимир Михайлович,

Вышеуказанные лица утверждены Протоколом № 1 общего собрания членов СРО СПАС от 08.04.2021 г.

5. Олифер Евгений Владимирович (утвержден Протоколом № 1 общего собрания членов СРО СПАС от 28.04.2022 г.),

6. Козубович Ольга Борисовна (утверждена Протоколом № 1 общего собрания членов СРО СПАС от 23.03.2023 г.).

Исполнительный орган СРО СПАС

Исполнительный орган СРО СПАС - Директор СРО СПАС, является единоличным исполнительным органом СРО СПАС и осуществляет руководство текущей деятельностью (п.10.31 Устава).

Директор назначается на должность по решению Правления СРО СПАС сроком на пять лет (п.10.32 Устава).

Директором СРО СПАС является Бутина Наталия Николаевна.

Основание утверждения единоличного исполнительного органа СРО СПАС: Протокол № 9 заседания членов Правления СРО СПАС от 24.07.2024 г.

Главный бухгалтер СРО СПАС: Стерлягова Светлана Владимировна.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период (за 2024 г.): 7 человек, численность работающих на отчетную дату (на 31.12.2024 г.): 9 человек.

Уставный капитал СРО СПАС – отсутствует.

Основным видом деятельности СРО СПАС является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД: 70.22).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность СРО СПАС подлежит обязательному аудиту. Аудитором бухгалтерской отчетности СРО СПАС за 2024 год, в соответствии с Решением Правления СРО СПАС (протокол от 15.05.2024 г. № 6), является аудиторская организация ООО «Консультант» (ОИН 12006040915).

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2024 г. утверждена директором СРО СПАС Приказом от 29.12.2023 г.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской отчетности;

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, обязательства и хозяйственные операции СРО СПАС.

Учетной политикой СРО СПАС устанавливаются следующие формы бухгалтерской отчетности:

1. бухгалтерский баланс (в разделе «Капитал и резервы» вместо групп статей «Уставный капитал» и «Резервный капитал» Ассоциация включает группу статей «Целевое финансирование»),
2. отчет о целевом использовании средств,
3. отчет о финансовых результатах,
4. пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Основными задачами бухгалтерского учета являются формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

При составлении бухгалтерской отчетности СРО СПАС руководствовалась следующими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету:

- Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н,
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н,
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н,
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Информацией Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)»,
- и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Ведение бухгалтерского учета в СРО СПАС возложено на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется с применением двойной записи, автоматизировано в бухгалтерской программе «1С-Рарус: Бухгалтерия для НКО», ред.8.3 с использованием рабочего Плана счетов.

Учет заработной платы ведется автоматизировано с помощью специализированной программы «1С: Предприятие - Зарплата и Управление персоналом», ред.8.3.

Учетной политикой предусмотрены следующие основные положения:

- Критерий существенности: существенной признается сумма, которая может повлиять на решения, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период. Ошибки считаются существенными, если они приводят к искажению более чем на 5% валюты баланса, либо порождают искажение показателя по статье 6300 «Всего использовано средств» отчета о целевом использовании средств более чем на 10 %.
- Бухгалтерский учет основных средств в СРО СПАС ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

По группе статей «Основные средства» отражается первоначальная стоимость имеющихся в наличии у Ассоциации объектов основных средств, приобретенных за счет членских и вступительных взносов, предназначенных для обеспечения уставной (включая приносящую доход) деятельность.

Учет основных средств ведется на балансовом счете 01 «Основные средства».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания (в т.ч. сроком службы более 12 месяцев) и стоимостью более 100 тыс. рублей.

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом. Указанный способ применяется ко всем группам основных средств.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

СРО СПАС не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении малоценных (несущественных) основных средств, имеющих стоимость ниже установленного лимита. Несущественные активы учитываются в расходах сразу в момент приобретения. Затраты на их приобретение признаются в расходах периода, в котором они понесены. Контроль за сохранностью несущественных активов осуществляется на забалансовом счете.

- Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В СРО СПАС не относятся к запасам активы, используемые в течение периода, превышающего 12 месяцев.

СРО СПАС с целью определения фактической себестоимости материальных запасов, списываемых на издержки обращения, использует вариант оценки материалов по средней стоимости.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в эксплуатацию принимается на забалансовый учет.

- Открытые в банках депозиты учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках». В целях формирования бухгалтерской отчетности денежными эквивалентами признаются депозиты, размещенные в кредитных организациях на срок менее трех месяцев в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

- По группе статей «Целевые средства» отражаются неиспользованные на отчетную дату целевые средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности, отраженные в отчете о целевом использовании средств, включая чистую прибыль от приносящей доход деятельности некоммерческой организации, сформированную по итогам ее деятельности за отчетный год.

- В группу статей «Оценочные обязательства» включаются показатели, учитывающие оценочные обязательства, отражаемые на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Исходя из Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы при признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по содержанию аппарата управления.

- Расходы будущих периодов учитываются на балансовом счете 97, списываются равномерно ежемесячно в течение срока полезного использования.

К расходам будущих периодов относятся неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами.

- Бухгалтерский учет поступивших целевых средств ведется на счете 86 «Целевое финансирование» в следующем разрезе:

- членские взносы,
- вступительные взносы,
- взнос в компенсационный фонд,
- поступления от деятельности, приносящей доход,
- прочие целевые средства и безвозмездные поступления.

Средства компенсационного фонда возмещения вреда и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств учитываются на счете 82 «Резервный капитал».

- Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 26 «Общехозяйственные расходы»,
- 91 «Прочие доходы и расходы»,
- 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы на содержание аппарата управления учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» субсчет 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий».

Расходы по уставной, некоммерческой деятельности в конце отчетного периода списываются на счет 86 «Целевое финансирование».

По расходам указанных средств ведется смета расходов на финансирование деятельности Ассоциации, которая ежегодно утверждается Решением общего собрания членов СРО СПАС. Расходование денежных средств осуществляется методом начисления.

- Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению директора Ассоциации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

3. Факты неприменения правил бухгалтерского учета

При подготовке бухгалтерской отчетности СРО СПАС за 2024 год не допускалось отступление от правил составления бухгалтерской отчетности, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

4. Сведения о бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность СРО СПАС за 2024 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

4.1. Данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному, несопоставимые с данными за отчетный период

Корректировка входящих остатков не осуществлялась. В отчетном периоде не принимались изменения содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств, отчета о финансовых результатах и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

4.2. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности

Нематериальные активы и расходы на НИОКР

В отчетном периоде СРО СПАС не осуществляла операций по учету нематериальных активов и расходов на НИОКР. Объект учета отсутствует.

Основные средства и незавершенные капитальные вложения

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 01.01.2024

г. СРО СПАС отражены:

- остаточная стоимость имеющихся в наличии у Ассоциации объектов основных средств на праве собственности, предназначенных для обеспечения уставной (включая приносящую доход) деятельности, в размере 599 тыс. рублей. К объектам основных средств Ассоциации относится транспортное средство с остаточной стоимостью 599 тыс. рублей;

- признано право пользования активом «Нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Омск, ул. Учебная 79, офис 301» общей площадью 153,3 кв. м (договор субаренды № 10/2022 от 01.04.2022 г.) в сумме 1 435,9 тыс. рублей.

В 2024 году произведено увеличение стоимости ранее признанного права пользования активом на сумму 85,5 тыс. рублей в связи с изменением стоимости субаренды (доп. соглашение № 3 от 31.07.2024 г).

За период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. начислена амортизация объектов основных средств в сумме 772,4 тыс. рублей, в том числе:

- транспортное средство 33,1 тыс. рублей;
- право пользования активом 739,3 тыс. рублей.

Итого по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г. СРО СПАС отражены:

- остаточная стоимость имеющихся в наличии у Ассоциации объектов основных средств на праве собственности, предназначенных для обеспечения уставной (включая приносящую доход) деятельности, в размере 566 тыс. рублей. К объектам основных средств Ассоциации относится транспортное средство с остаточной стоимостью 566 тыс. рублей;

- признано право пользования активом «Нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Омск, ул. Учебная 79, офис 301» общей площадью 153,3 кв. м (договор субаренды № 10/2022 от 01.04.2022 г.) в сумме 782,1 тыс. рублей.

Признаки обесценивания основных средств отсутствуют.

Незавершенных капитальных вложений нет.

Запасы

Изменений способов оценки материально-производственных запасов за 2024 год не было.

За период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. поступило запасов на сумму 358 тыс. рублей, выбыло на сумму 358 тыс. рублей. Все запасы использованы в уставной деятельности – для управленческих нужд.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г. отражен остаток в сумме 2 тыс. рублей (топливо в баке).

Наличие дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность сформирована по расчетам с членами СРО СПАС в отношении поступления взносов, предоплаты за оказанные услуги (выполненные работы, проданные ценности).

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. составила 826 тыс. рублей.

Информация о дебиторской задолженности СРО СПАС, отраженной по строкам 1230 бухгалтерского баланса, а также информация о структуре и движении за отчетный период представлена в таблице:

Показатель	На 01.01.2024 года	Изменения за 2024 год		На 31.12.2024 года	
	учтенная по условиям договора, тыс. руб.	поступило, тыс. руб.	выбыло, тыс. руб.	учтенная по условиям договора, тыс. руб.	величина резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.
Краткосрочная дебиторская	729	950	(513)	1166	(340)

задолженность-всего					
в том числе:	10	7	(4)	13	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)					
Расчеты по процентам с кредитными организациями	192	396	(192)	396	-
Члены СРО (задолженность по уплате взносов)	525	318	(315)	528	(340)
Расчеты по единому налоговому счету	-	227	-	227	-
Прочая	2	2	2	2	-

В 2024 году списана, за счет целевых взносов, безнадежная задолженность выбывших, ликвидированный и признанных банкротом членов саморегулируемой организации в сумме 277,5 тыс. рублей. Списанная задолженность учтена на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатёжеспособных дебиторов».

Денежные средства и денежные эквиваленты

СРО СПАС для осуществления деятельности открыт расчетный счет в ПАО «Сбербанк».

В соответствии с п. 2 ст. 3.3 Федерального закона 03.07.2016 г. «О внесении изменений в Градостроительный кодекс РФ и отдельные законодательные акты РФ» средства компенсационных фондов размещены на специальных банковских счетах, открытых в АО «Газпромбанк».

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены следующие ликвидные активы:

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Денежные средства в кассе	0	0
Денежные средства, размещенные на расчетных счетах (расчетный счет предназначен для вступительных и членских взносов)	433	242
Денежные средства, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях на срок менее трех месяцев, которые классифицируются в качестве денежных эквивалентов	2 100	3500
Денежные средства, размещенные на специальных счетах (счета, предназначенные для аккумулирования взносов в компенсационные фонды возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств)	164 285	140 997
Итого	166 818	144 739

В целях формирования бухгалтерской отчетности денежными эквивалентами признаются депозиты, размещенные СРО СПАС в кредитных организациях на срок менее трех месяцев в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н, и отражены Ассоциацией в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г.

Доходы, полученные от свободно размещенных денежных средств в кредитном учреждении, СРО СПАС отражаются в составе прочих доходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчете 91.01 «Прочие доходы» в аналитике «Проценты к получению (уплате)».

Целевые средства

В составе строки 1350 «Целевые средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г. Ассоциацией отражаются неиспользованные на отчетную дату целевые средства (вступительные, членские взносы членов СРО СПАС), предназначенные для обеспечения некоммерческой организацией целей, ради которых она создана, и соответствующую этим целям, в рамках уставной деятельности.

В бухгалтерском учете целевые средства учитываются на балансовом счете 86 «Целевое финансирование».

Сумма неиспользованных на отчетную дату целевых средств СРО СПАС составила 1 570 тыс. рублей, что соответствует строке 1350 «Целевые средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г.

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

В составе строки 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г. отражаются средства целевого финансирования, использованные некоммерческой организацией на приобретение объектов основных средств.

В бухгалтерском учете данные объекты учитываются на балансовом счете 83 «Добавочный капитал».

В частности, отражена стоимость объектов основных средств на праве собственности для осуществления уставной деятельности СРО СПАС в размере 566 тыс. рублей. К таким объектам основных средств относятся:

- транспортное средство с остаточной стоимостью 566 тыс. рублей.

Резервный и иные целевые фонды

В составе строки 1370 «Резервный и иные целевые фонды» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г. Ассоциацией отражаются остатки средств компенсационных фондов, предназначенных для обеспечения некоммерческой организацией целей, ради которых она создана, и соответствующую этим целям, в рамках уставной деятельности.

В бухгалтерском учете средства компенсационных фондов учитываются на балансовом счете 82 «Резервный капитал».

Сумма компенсационных фондов СРО СПАС на 31.12.2024 г. составила 163 182,5 тыс. рублей, в том числе компенсационный фонд возмещения вреда 34 417,1 тыс. рублей и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств 128 765,4 тыс. рублей, что соответствует строке 1370 «Резервный и иные целевые фонды» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г.

Наличие кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность формируется по расчетам с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами, учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договоров.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. составила 1 881 тыс. рублей.

Просроченная и нереальная к взысканию кредиторская задолженность отсутствует.

Информация о кредиторской задолженности СРО СПАС, отраженной по строкам 1520 бухгалтерского баланса, а также информация о структуре и движении за отчетный период представлена в таблице:

Показатель	На 01.01.2024 года		Изменения за 2024 год		На 31.12.2024 года	
	учтенная	по условиям договора, тыс. руб.	поступило, тыс. руб.	выбыло, тыс. руб.	учтенная	по условиям договора, тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность-всего	930	954	(3)	1 881
в том числе:	32	-	(3)	29
Расчеты с поставщиками и подрядчиками				
Расчеты по налогам и сборам	898	852	-	1 750
Расчеты с членами СРО (аванс по членским взносам за 2025 год)	-	102	-	102

Прочие обязательства

По строке 1450 бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года отражено обязательство по аренде, признанное в бухгалтерском учете в сумме 838 тыс. рублей.

Оценочные обязательства

По строке 1540 бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года отражена сумма резерва на оплату предстоящих отпусков в размере 956 тыс. рублей, в том числе оценочные обязательства по отпускным в размере 736 тыс. рублей и оценочные обязательства по обязательным страховым взносам в размере 220 тыс. рублей.

Расшифровка отдельных строк отчета о целевом использовании средств, отчета о финансовых результатах

Расходование средств и финансирование текущей деятельности СРО СПАС в 2024 г. осуществлялось в соответствии со сметой доходов и расходов, утвержденной Решением общего собрания членов СРО СПАС от 19.03.2024 г.

Остаток средств целевого финансирования СРО СПАС на начало 2024 г. составил 143 870 тыс. рублей (строка 6100 «Остаток средств на начало отчетного года» отчета о целевом использовании средств за 2024 г.).

На осуществление уставной деятельности и содержание СРО СПАС в 2024 г. всего поступило средств целевого финансирования в размере 12 253 тыс. рублей, в том числе:

- 1) членские взносы – 9 180 тыс. рублей (строка 6215 «Членские взносы» отчета о целевом использовании средств),
- 2) взносы в компенсационный фонд возмещения вреда – 100 тыс. рублей (показатель входит в состав строки 6220 «Целевые взносы» отчета о целевом использовании средств),
- 3) взносы в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств – 2 500 тыс. рублей (показатель входит в состав строки 6220 «Целевые взносы» отчета о целевом использовании средств),
- 4) целевые средства (по договору коллективного страхования) – 473 тыс. рублей (показатель входит в состав строки 6220 «Целевые взносы» отчета о целевом использовании средств).

Кроме того, по решению общего собрания членов СРО СПАС, средства компенсационных фондов, с целью сохранения и увеличения их размера, размещались в кредитном учреждении по договорам о неснижаемом остатке.

По решению Правления СРО СПАС временно свободные членские взносы размещались на депозитных счетах.

В результате размещения денежных средств в кредитных учреждениях на специальных и депозитных счетах получен доход в виде процентов в сумме 25 884 тыс. рублей (строка 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах за 2024 г.). Прибыль до налогообложения составила 25 884 тыс. рублей (строка 2300 отчета о финансовых результатах).

Налог на прибыль за 2024 г. по деятельности, приносящей доход, составил 5 177 тыс. рублей (строка 2410 «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах). Налог соответствует данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2024 г.

По строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах отражена сумма дохода в виде процентов, после уплаты налога на прибыль, в размере 20 271 тыс. рублей. Данная сумма имеет целевое назначение и направлена на пополнение компенсационного фонда возмещения вреда в размере 4 330 тыс. рублей и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств в размере 15 941 тыс. рублей.

Прибыль СРО СПАС после налогообложения (чистая прибыль) по деятельности, приносящей доход (от размещения денежных средств в кредитных учреждениях) составила 436 тыс. рублей. Данный показатель соответствует срокам 2400 «Чистая прибыль (убыток)», 2500 «Совокупный финансовый результат» отчета о финансовых результатах.

Вся сумма дохода, в размере 437 тыс. рублей, направлена на осуществление уставной деятельности и содержание СРО СПАС.

Таким образом, за 2024 г. СРО СПАС получено средств целевого назначения, включая прибыль от деятельности, приносящей доход, в размере 32 960 тыс. рублей (12 253 тыс. рублей + 20 271 тыс. рублей + 436 тыс. рублей = 32 960 тыс. рублей). Данный показатель соответствует строке 6200 «Всего поступило средств» отчета о целевом использовании средств за 2024 г.

На осуществление уставной деятельности и содержание СРО СПАС (текущую деятельность) в 2024 г. было израсходовано 12 078 тыс. рублей (показатель строки 6300 «Всего использования средств» отчета о целевом использовании средств), в т.ч. на следующие цели:

1) оплата труда (включая обязательные страховые взносы) – 7 555 тыс. рублей (строка 6321 отчета о целевом использовании средств),

2) командировочные расходы – 213 тыс. рублей (строка 6323 отчета о целевом использовании средств),

3) содержание автомобиля – 248 тыс. рублей (строка 6324 отчета о целевом использовании средств),

4) прочие расходы на содержание аппарата управления – 1 892 тыс. рублей (подстрока 6326 «Прочие» строки 6320 «Расходы на содержание аппарата управления» отчета о целевом использовании средств), в том числе:

- аренда помещения, коммунальные услуги – 1 207 тыс. рублей,
- канцелярские товары, прочие материалы – 36 тыс. рублей,
- приобретение, сопровождение программ – 104 тыс. рублей,
- услуги банка – 51 тыс. рублей,
- услуги связи, интернета – 57 тыс. рублей,
- услуги охраны – 30 тыс. рублей,
- информационные услуги (Консультант+) – 43 тыс. рублей,
- обслуживание и ремонт офисной техники – 1 тыс. рублей
- создание и содержание сайта – 44 тыс. рублей
- рекламно-информационные расходы – 36 тыс. рублей
- доработка и обслуживание реестра СРО – 60 тыс. рублей
- юридические услуги – 180 тыс. рублей
- иные расходы – 43 тыс. рублей.

5) Прочие расходы – 2 116 тыс. рублей (строка 6350 «Прочие» раздела «Использовано средств» отчета о целевом использовании средств), в том числе:

- членские взносы в НОПРИЗ – 937 тыс. рублей,
- взносы в Союз строителей Омской области – 50 тыс. рублей,

– страховая премия по договору коллективного страхования членами СРО СПАС риска гражданской ответственности, которая может наступить в случае причинения вреда вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства – 473 тыс. рублей,

– создание резерва по сомнительным долгам и списание безнадежной задолженности 568 тыс. рублей;

– иные расходы – 88 тыс. рублей.

В результате остаток неиспользованных целевых средств по состоянию на 31.12.2024 г. составил 164 753 тыс. рублей (143 870 тыс. рублей (остаток средств на начало 2024 г., строка 6100) + 32 960 тыс. рублей (всего поступило средств за 2024 г., строка 6200) – 12 078 тыс. рублей (всего использовано средств за 2024 г., строка 6300) = 164 753 тыс. рублей), что отражено по строке 6400 «Остаток средств на конец отчетного года» отчета о целевом использовании средств за 2024 г.

Остаток целевых средств по состоянию на 31.12.2024 г. учитывался по кредиту счета 82 «Резервный капитал», субсчету 82.01 «Резервы, образованные в соответствии с законодательством» и кредиту 86 счета «Целевое финансирование», которые используются в бухгалтерском учете для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от членов Ассоциации в рамках уставной деятельности.

Учет расчетов по налогу на прибыль

СРО СПАС является плательщиком налога на прибыль организаций. СРО СПАС применяет общую систему налогообложения.

СРО СПАС в отчетном периоде осуществляла деятельность, приносящую доход, по которой получена прибыль.

В результате размещения в 2024 г. денежных средств в кредитных учреждениях на специальных и депозитных счетах СРО СПАС получен доход в виде процентов в размере 25 884 тыс. рублей. Прибыль составила 25 884 тыс. руб. (строка 060 Лист 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль за 2024 г.).

Налог на прибыль за 2024 г. по деятельности, приносящей доход, составил 5 177 тыс. рублей (25 884 тыс. рублей * 20% ставка налога на прибыль = 5 177 тыс. рублей).

Данная сумма налога соответствует данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2024 г.

Состав прочих доходов и расходов

В состав прочих доходов за отчетный год включена сумма процентов, полученная от размещения денежных средств (компенсационных фондов возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств СРО СПАС, а также вступительных и членских взносов) в кредитных учреждениях в размере 25 884 тыс. рублей.

Рассматриваемые суммы в бухгалтерском учете учитывались СРО СПАС на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчете 91.01 «Прочие доходы».

Сумма полученного дохода соответствует данным строки 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах за 2024 г.

Обеспечения обязательств

Полученные и выданные обеспечения обязательств в СРО СПАС отсутствовали в отчетном периоде.

Государственная помощь

Государственная помощь СРО СПАС не оказывалась в отчетном периоде.

5. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами для СРО СПАС в 2024 году являлись:

1. Высший орган управления - Общее собрание членов СРО СПАС;
2. Коллегиальный исполнительный орган - Правление СРО СПАС;
3. Исполнительный орган - Директор СРО СПАС

Состав каждой из связанных сторон СРО СПАС отражен в разделе 1 «Общие сведения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2024 г.

Характер взаимоотношений СРО СПАС с Высшим органом управления (членами СРО СПАС):

Характер взаимоотношений	Поступило, тыс.рублей	Выплачено, тыс. рублей
Членские взносы	9180	-
Целевые взносы (договор коллективного страхования)	473	-
Взносы в компенсационные фонды	2 600	-

Выплаты долгосрочного и краткосрочного характера членам СРО СПАС в отчетном периоде не осуществлялись.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых СРО СПАС
основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу СРО СПАС относит:

1. Председателя Правления;
2. Директора;
3. Главного бухгалтера.

Характер взаимоотношений со связанными сторонами – выплаты в рамках трудовых отношений и премиальные выплаты.

В 2024 г. СРО СПАС выплачено основному управленческому персоналу краткосрочное вознаграждение (заработная плата, премия) на общую сумму 2 958 тыс. рублей, включая налог на доходы физических лиц. Обязательные страховые взносы с указанных выплат составили 893 тыс. рублей.

СРО СПАС не выплачивал долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу в течение отчетного периода.

Таким образом, операций со связанными сторонами, за исключением краткосрочных вознаграждений, выплачиваемых СРО СПАС основному управленческому персоналу, и поступлений от членов СРО СПАС в отчетном периоде не осуществлялось.

Информация о бенефициарных владельцах юридического лица

(под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия)

Бенефициарный владелец Саморегулируемой организации Ассоциации «Межрегиональный союз проектировщиков и архитекторов Сибири» не выявлен.

6. События после отчетной даты

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение СРО СПАС, финансовые результаты её деятельности и целевого использования средств и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год, не установлены.

СРО СПАС не имеет условных факторов хозяйственной деятельности, а именно:

- незавершенных судебных разбирательств по состоянию на отчетную дату;
- неразрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- гарантий и других видов обеспечения обязательств, выданных до отчетной даты в пользу третьих лиц, сроки выполнения по которым не наступили;
- учтенных (дисконтированных) до отчетной даты векселей, срок погашения которых не наступил до даты подписания бухгалтерской отчетности;
- обязательств в отношении окружающей среды;
- других аналогичных факторов.

7. Оценочные значения и оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2024 г. в СРО СПАС сформирован резерв по сомнительным долгам по членским взносам в сумме 340 тыс. рублей. Резерв создан на основании произведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

Резерв под снижение стоимости запасов по состоянию на 31.12.2024 г. не формировался ввиду отсутствия оснований для формирования (имеющиеся остатки запасов не потеряли своих первоначальных свойств, их текущая рыночная стоимость не уменьшилась).

Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024 г. не формировался ввиду отсутствия оснований для формирования.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату предстоящих отпусков сформировано по методике, закреплённой в учетной политике. При расчете обязательства учитываются также суммы страховых взносов. По состоянию на 01.01.2024 г. обязательство составило 671 тыс. рублей, в том числе на оплату отпусков 517 тыс. рублей и обязательных страховых взносов 154 тыс. рублей. Всего в 2024 г. за счет оценочного обязательства произведены выплаты в размере 354 тыс. рублей, в том числе отпускные в размере 272 тыс. рублей и обязательные страховые взносы в размере 82 тыс. рублей. За 2024 г. начислено оценочное обязательство в сумме 639 тыс. рублей, в том числе на оплату отпусков 337 тыс. рублей и обязательных страховых взносов 148 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2024 г. обязательство составило 956 тыс. рублей, в том числе по предстоящей оплате отпусков 736 тыс. рублей и обязательных страховых взносов 220 тыс. рублей.

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам года не создавался ввиду отсутствия подобных выплат.

8. Операции по сегментам

СРО СПАС является некоммерческой организацией и в соответствии с п.1 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н, не применяет указанное ПБУ.

9. Информация об участии в совместной деятельности

СРО СПАС является некоммерческой организацией и в соответствии с п.1 ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденным Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н, не применяет указанное ПБУ.

10. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

В отчетном периоде чрезвычайные факты хозяйственной деятельности СРО СПАС не установлены.

11. Информация по прекращаемой деятельности

СРО СПАС не принимало решение о прекращении какой-либо хозяйственной деятельности (ее части), информация о которой подлежала раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденным Приказ Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

12. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок, предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

13. Непрерывность деятельности

В 2024 г. на ведение деятельности на территории Российской Федерации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Несмотря на то, что на момент выпуска данной бухгалтерской отчетности ситуация все еще находится в процессе развития, представляется, что отрицательное влияние на мировую экономику и неопределенность относительно дальнейшего экономического роста могут в будущем негативно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты СРО СПАС. Хотя достоверная оценка влияния и последствий указанных событий на данный момент затруднительны к прогнозированию.

Указанные события на деятельность СРО СПАС, а также на оценку активов и обязательств в бухгалтерской отчетности по состоянию на «31» декабря 2024 года, влияния не оказали.

Руководство следит за развитием ситуации и предпримет, в случае необходимости, меры, чтобы минимизировать негативное влияние перечисленных событий на СРО СПАС.

За 2024 год не было простоев в работе Ассоциации, численность персонала не сократилась.

Руководство уверено в том, что СРО СПАС будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

Руководитель

«30» сентября

2025



/Бутина Наталия Николаевна/