

# Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

		Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
		Дата (число, месяц, год)	<b>0710001</b>		
		по ОКПО	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2024</b>
Организация	<b>САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ СОЮЗ ПРОЕКТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ "ПРОЭК"</b>	ИНН	<b>11556195</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	<b>7722400850</b>		
Вид экономической деятельности	<b>Деятельность профессиональных членских организаций</b>	по ОКВЭД 2	<b>94.12</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Некоммерческие партнерства / Частная собственность</b>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>20614</b>	<b>16</b>	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	<b>384</b>		
Местонахождение (адрес)	<b>105064, Москва г, Басманная Стар. ул, дом № 14/2, строение 4</b>				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	<b>ООО "ГАФ" ИНН 5044140445, ОГРН 1235000111422</b>				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	<b>5044140445</b>		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	<b>1235000111422</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	-
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	31 516	13 427	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	41 804	35 619	30 761
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	51 000	35 500	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	459 614	393 774	367 506
	Прочие оборотные активы	1260	-	67	92
	Итого по разделу II	1200	583 934	478 387	398 359
	<b>БАЛАНС</b>	1600	583 934	478 387	398 359

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ</b>				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	5 362	5 163	7 831
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	519 243	441 030	378 302
	Итого по разделу III	1300	524 605	446 193	386 133
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	59 044	31 967	11 818
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	285	228	408
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	59 329	32 195	12 226
	<b>БАЛАНС</b>	1700	583 934	478 387	398 359

Руководитель



(подпись)

Утюгов Алексей Сергеевич

(расшифровка подписи)

11 марта 2025 г.

**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Декабрь 2024 г.

		Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
		Дата (число, месяц, год)	<b>0710002</b>		
			<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2024</b>
Организация	<b>САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ СОЮЗ ПРОЕКТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ "ПРОЭК"</b>	по ОКПО	<b>11556195</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	<b>7722400850</b>		
Вид экономической деятельности	<b>Деятельность профессиональных членских организаций</b>	по ОКВЭД 2	<b>94.12</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Некоммерческие партнерства / Частная собственность</b>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>20614</b>	<b>16</b>	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	<b>384</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	3 454	2 878
	Прочие расходы	2350	(10 163)	(6 025)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(6 709)	(3 147)
	Налог на прибыль	2410	(115)	(82)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(115)	(82)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(6 824)	(3 229)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(6 824)	(3 229)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Утюгов Алексей Сергеевич

(расшифровка подписи)

11 марта 2025 г.

**Отчет о целевом использовании средств  
за Январь - Декабрь 2024 г.**

		Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
		Дата (год, месяц, число)	<b>0710003</b>		
			2024	12	31
Организация	<b>САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ СОЮЗ ПРОЕКТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ "ПРОЭК"</b>	по ОКПО	<b>11556195</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	<b>7722400850</b>		
Вид экономической деятельности	<b>Деятельность профессиональных членских организаций</b>	по ОКВЭД 2	<b>94.12</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Некоммерческие партнерства / Частная собственность</b>	по ОКОПФ / ОКФС	20614	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	<b>384</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	446 193	386 133
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	145 015	111 034
	Целевые взносы	6220	80 788	61 010
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	16 179	5 163
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	3 454	2 878
	<b>Всего поступило средств</b>	<b>6200</b>	<b>245 435</b>	<b>180 085</b>
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(9 890)	(7 060)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	(9 890)	(7 060)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(146 971)	(106 940)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(20 481)	(16 903)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(4 010)	(3 665)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(122 480)	(86 372)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	(10 163)	(6 025)
	<b>Всего использовано средств</b>	<b>6300</b>	<b>(167 024)</b>	<b>(120 025)</b>
	<b>Остаток средств на конец отчетного года</b>	<b>6400</b>	<b>524 605</b>	<b>446 193</b>



Руководитель

(подпись)

**Утюгов Алексей Сергеевич**

(расшифровка подписи)

11 марта 2025 г.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год**  
**Саморегулируемая организация Союз проектных организаций «ПРОЭК»**  
**( СРО СОЮЗ «ПРОЭК»)**  
**в соответствии с российским законодательством**

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности СРО СОЮЗ «ПРОЭК» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## **I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

### **1.1. Основные сведения об Обществе:**

Полное наименование: Саморегулируемая организация Союз проектных организаций «ПРОЭК»

Юридический адрес: г. Москва, Старая Басманная ул., дом 14/2, строение 4

Фактический (почтовый) адрес: 105064, г. Москва, Старая Басманная ул., дом 14/2, строение 4.

Дата государственной регистрации: 21.09.2012 г., основной государственный регистрационный № 1127799018808.

ИНН /КПП 7722400850 / 770101001

### **1.2. Код и наименование вида деятельности:**

94..12-Деятельность профессиональных членских организаций

### **1.3. Исполнительный орган Общества.**

Единоличный исполнительный орган – Директор

В отчетном периоде директором являлся Утюгов Алексей Сергеевич, назначен на должность постоянно действующим коллегиальным органом управления Союза-Президиумом Правления. Протокол №543 от 12.09.2018г.

### **1.4. Среднесписочная численность персонала Общества.**

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 11 человек.

## **II ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Основные элементы учетной политики СОЮЗА, определенные приказом директора Союза от 31.12.2021г.

### **2.1. Учетная политика в области бухгалтерского учета**

#### **I Общие положения**

1.1 При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности СОЮЗ руководствуется законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011года № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность

организации» ПБУ 4/99, Федеральным законом «О некоммерческих Ассоциациях» от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ, Федеральным законом «О саморегулируемых Ассоциациях» от 01 декабря 2007 г. № 315-ФЗ, Гражданским кодексом Российской Федерации, Градостроительным кодексом Российской Федерации, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его Применению 94н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

## II. Организация и ведение бухгалтерского учета

2.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, хранение бухгалтерской документации и соблюдения требований законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Директор СОЮЗА.

2.2. Ведение бухгалтерского учета осуществляет главный бухгалтер.

2.3. Своевременное предоставление полной и достоверной отчетности осуществляет главный бухгалтер.

2.4. В случае разногласий между Директором и главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций, документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения Директора, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций.

2.5. Требования главного бухгалтера СОЮЗА по документальному оформлению хозяйственных операций и своевременному предоставлению в бухгалтерию документов и сведений, необходимых для ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, обязательны для всех сотрудников СОЮЗА.

2.6. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в рублях и копейках.

2.7. Применяемый СОЮЗОМ рабочий План счетов, с необходимым количеством уровней субсчетов и аналитических счетов приведен в Приложении № 1 к настоящей Учетной политике.

2.8. Отражение фактов хозяйственной жизни производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной жизни относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

2.9. СОЮЗ применяет автоматизированную форму учета. Учет ведется в программе 1С: «Предприятие 8.3.», «Зарплата и Управление Персоналом 8.3». В целях обеспечения сохранности информации бухгалтерского учета осуществляется резервное копирование баз данных не реже 1(одного) раза в месяц.

2.10. Инвентаризация активов и обязательств проводится один раз в год перед составлением годового баланса с 20 по 31 декабря текущего года, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. Состав инвентаризационной комиссии СОЮЗА и порядок проведения инвентаризации определяются приказом руководителя СОЮЗА.

2.11. Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской отчетности, признается существенным, если оно составляет более 10 процентов от показателя соответствующей статьи Бухгалтерского баланса за отчетный год.

2.12. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности 1 раз в год. Сумма сформированного на отчетную дату резервы на оплату отпусков (Кт счет 96 «Резервы предстоящих расходов») отражается в пассиве Баланса по строке 1540 «Оценочные обязательства».

2.13. Сумма резерва рассчитывается как произведение количества не

использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние 12 месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование. (Пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008).

2.14. Исходя из Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2010 г. № 167н, при признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства СОЮЗА относится на расходы по содержанию аппарата управления или на прочие расходы либо включается в стоимость актива. В группу статей «Оценочные обязательства» включаются показатели, учитывающие оценочные обязательства, отражаемые на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

2.15. Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение СОЮЗА, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств, отражаются перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством РФ или (и) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (п.15.1 ПБУ 1/2008).

### 3. Организация внутреннего контроля

3.1. Внутренний контроль совершаемых в СОЮЗЕ фактов хозяйственной жизни регламентируется «Положением о внутреннем контроле», утвержденным руководителем СОЮЗА.

3.2. СОЮЗ организывает и осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

3.3. В целях обеспечения сохранности имущества, информации, составляющей коммерческую тайну, а также достоверности учетных и отчетных данных СОЮЗА установлена система внутривозрастного контроля, которая включает в себя:

- контроль за сохранностью и перемещением активов;
- контроль над информацией, составляющей коммерческую тайну.

3.4. Контроль за сохранностью и перемещением активов осуществляется путем проведения периодических инвентаризаций ТМЦ, обеспечивается с посредством заключение договоров о полной материальной ответственности.

3.5. Информация, которая содержится в регистрах бухгалтерского, управленческого и налогового учета считается коммерческой тайной. Представление информации внешним пользователям производится в объемах и форме, предусмотренной законодательством.

3.6. Документация, оформляющая организацию внутреннего контроля, обновляется не реже одного раза в год.

3.6. Для организации внутреннего контроля, исходя из требования рациональности, СОЮЗ специальное подразделение (службу внутреннего контроля) не создает (пункт 20 ПЗ-11/2013).

3.7 Степень участия лиц, членов ПРЕЗИДИУМА СОЮЗА в деятельности СОЮЗА в части внутреннего контроля за ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности определяется Положением о ПРЕЗИДИУМЕ СРО СОЮЗ «ПРОЭК»

## II. Методологические аспекты учетной политики для целей бухгалтерского учета

### 4. Учет основных средств

4.1. Учет основных средств осуществляется на счете 01 «Основные средства». Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020

№ 204н.

4.2. СОЮЗ отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с применением способа перехода - ретроспективный (с пересчетом балансовой стоимости основных средств только на дату перехода (п. 49 ФСБУ 6/2020)).

4.3. Единицей учета ОС признается инвентарный объект. К нему относятся единый объект ОС со всеми приспособлениями (или часть объекта, если ее стоимость и срок полезного использования (СПИ), существенно отличаются от объекта в целом) (п. 10, 11 ФСБУ 6/2020).

4.4. На основании п. 4 ФСБУ 6/2020 объект ОС это актив, который одновременно имеет четыре характеристики:

- обладает материально-вещественной формой;
- предназначен для обычной деятельности компании (оказании услуг, для управленческих нужд и др.);
- предназначен для использования более 12 месяцев;
- может обеспечивать выполнение целей создания СОЮЗА.

4.5. СОЮЗ, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей. Стоимостной лимит отнесения актива к основным средствам в случае необходимости и возможного влияния на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности может быть пересмотрен.

4.5. Срок полезного использования основных средств определяется как период, в течение которого объект приносит экономические выгоды. Срок полезного использования приобретенного с 01.01.2024 года ОС определяется специально созданной комиссией по учету ОС исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации;
- ожидаемого физического износа;
- планов по замене ОС, модернизации, реконструкции, техпервооружения;
- ожидаемого морального устаревания.

4.6. СОЮЗ не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении малоценных (несущественных) ОС, имеющих стоимость ниже лимита, установленного в 4.4. настоящей учетной политики. Несущественные активы соответствующие одновременно признакам основных средств, но имеющие стоимость ниже лимита учитываются на счёте 10.21 « Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам:

- 10.21.1 « Приобретение малоценного оборудования и запасов»;
- 10.21.2 « Выбытие малоценного оборудования и запасов»

В момент приобретения активов:

-ДТ 10.21.1Кт 60-оприходование активов;

-Дт 26 Кт 10.21.2-признание в расходах стоимости активов;

В момент передачи в эксплуатацию несущественных активов

Дт 10.21.2Кт 10.21.1-передача в эксплуатацию активов

4.7. Затраты на приобретение малоценных (несущественных) ОС признаются в расходах периода, в котором понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020).

4.8. Спецодежду со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью меньше лимита ОС списывается в расходы отчетного периода при их приобретении.

4.9. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (п. 5 ФСБУ 6/2020). В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации вести их количественно-суммовой учет на отдельно открытом забалансовом счете 013 «Активы стоимостью не более 100 000 руб. и со сроком полезного использования свыше 12 месяцев в эксплуатации».

4.10. Первоначальной стоимостью ОС считается общая сумма капитальных

вложений, осуществленных до признания объекта ОС в учете: затраты на приведение объекта в состояние и местоположение, в котором он пригоден к использованию в запланированных целях ( п.5 ФСБУ 26/2020).

4.11. Для признания капитальных вложений и отражения их в бухучете на счете 08 должны одновременно соблюдаться следующие условия (п. 6 ФСБУ 26/2020):

- затраты обеспечат в будущем достижение целей, ради которых СОЮЗ создан в течение периода более 12 месяцев

- определена сумма затрат или приравненная к ней величина.

4.12. Единица учета капвложений считать приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект (п. 7 ФСБУ 26/2020).

4.13. В сумму фактических затрат, для определения первоначальной стоимости ОС включаются:

- суммы, подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику), но с учетом всех скидок, вычетов, премий.

- величина возникшего при капитальных вложениях оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации.

- прочие затраты в соответствии с п. 10, 11 ФСБУ 26/2020.

4.14. Оценочное обязательство по будущему демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды, а также возникшее в связи с использованием труда работников, определяется специально созданной комиссией по учету ОС и отражается бухгалтерской проводкой Дт 08 Кт 96.

4.15. В фактическую сумму капвложений, осуществленных на условиях отсрочки платежа более 12 мес., включается сумма, которая уплачена поставщику с учетом дисконтирования (п. 12 ФСБУ 26/2020).

4.16. Фактической суммой капвложений, осуществленных неденежными средствами (бартер, мена), признается справедливая стоимость передаваемого имущества. Она определяется в порядке МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» (п. 13 ФСБУ 26/2020).

4.17. Фактическими затратами в имущество, полученное безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества. Она определяется в порядке МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости». (п. 14 ФСБУ 26/2020).

4.18. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится ( пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

4.19. Затраты на ремонт ОС не капитализируются, а учитываются в расходах (затраты на поддержание работоспособности и текущий ремонт ОС; затраты на неплановый ремонт в результате аварий, поломок, дефектов, если они восстанавливают нормативные показатели функционирования ОС, в т. ч. СПИ, но не улучшают и не продлевают их) (п. 10 ФСБУ 6/2020, п. 16 ФСБУ 26/2020).

4.20. По всем объектам основных средств, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

4.21. СОЮЗ применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

4.22. СОЮЗ осуществляет обязательную ежегодную проверку элементов амортизации - срока полезного использования (СПИ) и ликвидационная стоимость (Сликв.) не позднее 20 декабря. Ежегодная проверка осуществляется специально созданной комиссией по учету ОС.

4.23. СОЮЗ также осуществляет ежегодно тест на обесценение ОС не позднее 20 декабря. Признаки обесценения ОС определяются в ходе годовой инвентаризации ОС специально созданной комиссией по учету ОС. К признакам обесценения ОС относятся – снижение рыночной стоимости, физическая порча или устаревание .

4.24. В случае обесценения актива, при котором его балансовая стоимость превышает сумму, которая может быть получена при использовании актива или в результате продажи его, суммы накопленного обесценения отражаются отдельно от первоначальной стоимости ОС: Дт 26 Кт 02.04 «Обесценение основных средств, учитываемых на счете 01».

4.25. Ликвидационная стоимость (ЛС) по каждому объекту ОС определяется комиссией, решение оформляется протоколом комиссии. Корректировка ЛС отражается перспективно (п.37 ФСБУ 6).

4.26. Проверка ЭА (элементов амортизации) производится ежегодно и по мере возникновения необходимости.

4.27. Ликвидационная стоимость может не определяться по объектам ОС, если поступления от них несут незначительный характер, они будут утилизированы, либо невозможно определить сумму поступлений.

4.28. Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

4.29. Затраты на демонтаж, утилизацию, разборку и иные расходы, связанные с ликвидацией объекта, если они ранее учтены в его первоначальной стоимости, списываются счет ранее сформированного оценочного обязательства (п. 43 ФСБУ 6/2020). Дебет 96 Кредит 10, 76,70, 69, 60 и др. – отражены расходы на демонтаж, ликвидацию, разборку объекта основных средств за счет ранее сформированного резерва.

4.30. В случае превышения сумм затрат над оценочным обязательством или же в случае, если его не создавали, затраты на демонтаж, разборку и иные затраты при ликвидации в зависимости от обстоятельств включаются в фактическую себестоимость принимаемых к учету активов (подп. «б» п. 16 ФСБУ 5/2020);

4.31. Авансы под приобретение и создание ОС раскрываются в балансе как: Основные средства — предоплата по договору поставки основных средств (стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы») (п. 23 ФСБУ 26/2020).

## 5. Учет запасов

5.1. СОЮЗ признает единицей запаса номенклатурный номер (пункт 6 ФСБУ 5/2019)

5.2. Запасами считают любые активы, которые СОЮЗ использует в течение не более 12 месяцев.

5.3. Активы, используемые более 12 месяцев, но которые являются потребляемым активом (п. 3 ФСБУ 5/2019) и не могут быть инвентарным объектом ОС в качестве функционально самостоятельного объекта также относятся к Запасам.

5.4. Запасы учитываются по фактической себестоимости.

5.5. СОЮЗ на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика Запасов незначительными, если они не превышают 10 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком (пункт 6 ПБУ 1/2008).

5.6. В фактическую себестоимость запасов включается оценочное обязательство по будущему демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды, которое определяется специально созданной комиссией по учету Запасов и отражается бухгалтерской проводкой Дт 10 Кт 96 (подп. «г» п. 11 ФСБУ 5/2019).

5.7. Списание разницы между сформированным оценочным обязательством и фактическими затратами на демонтаж, утилизацию запасов и восстановление окружающей среды осуществляется с применением счета 26.

5.8. Запасы, которые СОЮЗ оплачивает с отсрочкой или рассрочкой платежа

(срок более 12 месяцев) года отражаются по дисконтированной стоимости (п. 13, 17 ФСБУ 5/2019).

5.9. Запасы, полученные безвозмездно или оплаченные неденежными средствами оцениваются по справедливой стоимости (п. 14,15 ФСБУ 5/2019). Справедливая стоимость определяется в порядке МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» (п. 14 ФСБУ 5/2019).

5.10. СОЮЗ не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, питьевая вода, прочие запасы для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Затраты на приобретение Запасов для управленческих нужд признаются расходом периода, в котором понесены (Дт 26 Кт 60), Статья затрат : «Управленческие запасы».

5.11. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования менее 12 месяцев, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

5.12. Резерв под обесценение запасов не создается, в соответствии с п. 33. ФСБУ 5/2019 Запасы некоммерческой организации, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости

5.13. При выбытии Запасы оцениваются по себестоимости каждой единицы. (пункт 36 ФСБУ 5/2019). Стоимость выбывающих запасов признается расходом периода, в котором произошло выбытие (списание) Запасов.

5.14. Авансы под приобретение и создание запасов раскрываются в Балансе в соответствующей строке указанного вида запаса, а именно стр. 1260 «Прочие оборотные активы» (п. 45, 46 ФСБУ 5/2019).

5.15. Авансы, уплаченных в связи с приобретением (созданием) запасов отражаются в составе показателя стр. 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса если они несущественны и раскрываются в разделе «Дебиторская задолженность», - (пп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019, п. 20 ПБУ 4/99).

## 6. Учет аренды

6.1. Как арендатор СОЮЗ учет арендных отношений осуществляет с учетом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

6.2. Для учета операций по аренде используются следующие субсчета  
Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018:

- 08.03 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01.03 «Права пользования активом»;
- 02.03 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.10 «Обязательство по аренде»;

6.3. Стоимостная оценка права пользования активом (ППА) отражается на балансе и учитывается на 01.03 «Арендованное имущество» -Объект «Право аренды».

6.4 Одновременно с активом ППА признавать обязательство по аренде (ОА), которое первоначально определять как сумма будущих арендных платежей за весь срок договора аренды. Учет обязательств по аренде осуществлять на счете 76.10 (ОА).

6.4. Будущие арендные платежи оцениваются по приведенной стоимости, то есть путем дисконтирования их номинальных величин (п. 14 ФСБУ 25/2018).

6.5. Первоначальная стоимость ППА (на счете 08)- оценивается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде (Д08/ППА К76/ОА);
- авансовые арендные платежи, (если имели место) (Д08/ППА К60/Авансы);
- затраты СОЮЗА как арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях (Д08/ППА К60,70,69 и т.п.);
- величину оценочного обязательства, если его возникновение у арендатора появится

необходимость обусловлено получением предмета аренды (в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния) (Д08/ППА К96).

6.6. Полностью сформированная первоначальная стоимость ППА, с Кт 08/ППА списывается в Дт 01.03 «ППА» - Арендванное имущество. Переоценка ППА не производится.

6.7. Стоимость ППА погашается через амортизацию (п. 17 ФСБУ 25/2018). Амортизация начисляется линейным способом.

6.8. В случае необходимости ставки дисконтирования и справедливой стоимостью актива рассчитываются с учетом профессионального суждения ответственного лица, установленного приказом руководителя СОЮЗА и оформляются бухгалтерской справкой. При этом учитывается требование рациональности - трудозатраты, связанные с определением ставки дисконтирования и справедливой стоимостью актива, не должны превышать полезность информации, отраженной в отчетности СОЮЗА, для ее пользователей. Расчеты могут быть основаны на оценочных (приблизительных) значениях (которые можно корректировать в течение срока действия договора).

6.9. Ежемесячный результат дисконтирования (процентные расходы) отражается с применением счета 26.

6.10. Сроки полезного использования ППА определяются специально созданной комиссией по учету Предмета Аренды.

6.11. СОЮЗ в соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018 использует упрощенный способ аренды, когда не признаются права пользования активами и обязательства по аренде если:

- Если договор со сроком аренды менее 12 месяцев (до года);

Срок аренды рассматривается по каждому договору отдельно.

СОЮЗ не признает право пользования активом, если договором не предусмотрены переход права собственности, возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости, рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 000 руб. Данные о стоимости аналогичного нового объекта определяется комиссией на основании открытых данных СМИ, Интернет и других источников.

## 7. Учет доходов и расходов

7.1. Доходы признаются кассовым методом.

7.2. Расходы осуществляются в рамках утвержденной сметы доходов и расходов.

7.3. Доходы и расходы от размещения денежных средств в депозитах банков считаются внереализационными доходами и расходами.

7.4. Расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» списываются на 86 счет «Целевое финансирование».

7.5. Признаются в момент их фактической оплаты или момент иного способа погашения задолженности. Расходы по приобретению сырья и материалов учитывать в составе расходов по мере списания данного сырья и материалов в производство.

7.6. Основные расходы, учитываемые на счете 26:

- все материальные расходы;
- расходы на оплату труда персонала и работников по договорам подряда;
- сумма страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;
- расходы на почтовые и телефонные услуги, услуги интернета;
- прочие, хозяйственные и представительские расходы;
- расходы по аренде и содержанию помещений и автотранспорта;
- расходы на командировки;
- расходы на приобретение и содержание оборудования, мебели, ПК, офисной

техники и т.д.;

- прочие расходы по утвержденной смете, не поименованные выше.

7.7. Расходы, связанные с уставной деятельностью, предварительно отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат согласно финансовому плану (смете доходов и расходов) с последующим ежемесячным закрытием на счет 86 «Целевое финансирование».

8. Учет целевого финансирования, прочих поступлений и доходов

8.1. Учет целевого финансирования и целевых поступлений осуществляется по источникам финансирования на счете 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками».

8.2. Принятие к бухгалтерскому учету целевых поступлений производится по мере фактического поступления денежных средств.

8.3. Доходы, полученные от размещения средств взносов на депозитных счетах учитываются на сч. 91.01.

8.4. Использование (расходы) целевого финансирования отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» (по субсчетам) в корреспонденции со счетом 26 при направлении средств целевого финансирования на содержание СОЮЗА.

8.5. При осуществлении выплат из компенсационного фонда в результате наступления субсидиарной ответственности членов СОЮЗА соответственно используется Специальные счета компенсационного фонда.

8.6. Начисление вступительных и членских взносов производится в текущем месяце приема организации в члены СОЮЗА, взносы в компенсационный фонд - в текущем месяце принятия решения Совета СОЮЗА о выдаче свидетельства о допуске к видам работ на основании Протоколов ПРЕЗДИУМА СОЮЗА.

8.7. Начисление и учет взносов осуществляется в соответствии с Положением о членстве в СРО СОЮЗ «ПРОЭК», в том числе о требованиях к членам саморегулируемой организации, о размере, порядке расчёта и уплаты вступительного взноса, членских и целевых взносов, Положением о компенсационном фонде возмещения вреда СРО СОЮЗ «ПРОЭК», Положением о компенсационном фонде обеспечения договорных обязательств СРО СОЮЗ «ПРОЭК», Положением О Фонде взаимопомощи.

8.8. Общая годовая смета Доходов и Расходов, а также ее исполнение утверждается общим собранием СОЮЗА и оформляется соответствующим Протоколом.

9. Расчеты с дебиторами и кредиторами

9.1. На счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» учитываются расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в том числе с членами СОЮЗА.

9.2. с/счет 76.06 «Расчеты по взносам» предназначен для обобщения информации о расчетах по взносам в Компенсационный фонд «Возмещения вреда» (с/счет 76.06.3.), в Компенсационный фонд «Обеспечения договорных обязательств» (с/счет 76.06.3), вступительным взносам (с/счет 76.06.2.), членским взносам (с/счет 76.06.1.) , членским взносам ОДО (с/счет 76.06.4.), целевым взносам на нужды НОПРИЗ (с/счет 76.06.6) , взносам в Фонд взаимопомощи.( С/счет 76.06.5)

9.3. Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами отражаются на счете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

10. Резервы по сомнительным долгам.

10.1. Счет 63 «Резервы по сомнительным долгам» предназначен для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам.

10.2. Исходя из Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, резервы по сомнительным долгам создаются по дебиторской задолженности юридических и физических лиц в момент признания ее сомнительной с учетом требования своевременности отражения ФХЖ (фактов хозяйственной жизни) в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в соответствии

с ПБУ 1/2008.

10.3. Союзом задолженность признается сомнительной если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;

10.4. Отчисления в резерв по сомнительным долгам ( счет 63 «Резервы по сомнительным долгам») производятся при необходимости 1 раз в год на дату составления отчетности. (Пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008).

10.5. На дату составления отчетности осуществляется оценка дебиторской задолженности. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает создаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. Начисление или уменьшение (восстановление) резерва оформляется с использованием бухгалтерской справки-расчета.

10.6. Резерв создается при наличии следующих обстоятельств: задолженность не оплачена в срок или имеет высокую вероятность непогашения в оговоренные договором сроки и не обеспечена гарантиями (п. 70 ПБУ о бухучете, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н).

10.7. Основанием для создания резерва по сомнительным долгам являются результаты инвентаризации дебиторской задолженности на дату составления отчётности периода. СОЮЗ использует экспертный способ создания резерва, а именно резерв по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению организации, не будет погашена в срок.

10.8. Резервы по сомнительным долгам создаются по каждому сомнительному долгу в сумме, которая по мнению СОЮЗА не будет погашена. Начисление резерва по дебиторской задолженности от уставной деятельности (некоммерческой) осуществляется за счет целевых поступлений ( счет 86) (п. 11 ПБУ 10/99).

10.9. Безнадёжная дебиторская задолженность подлежит списанию за счет резерва сомнительных долгов для целей бухгалтерского учета, если она ранее была включена в резерв по сомнительным долгам. Списание безнадёжной задолженности утверждается приказом руководителя СОЮЗА и оформляется бухгалтерской справкой, содержащей письменное обоснование безнадёжности ( п.77 Положения по ведению бухгалтерского учета от 29.07.1998 года за 3 №34).

10.10. Списанная задолженность с истекшим сроком давности отражается на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет с момента списания.

10.11. В случае необходимости начисления Резерва по сомнительным долгам, при формировании Сметы СОЮЗА данная статья расхода за счет статьи «Членские взносы»).

11. Порядок исправления ошибок в учете и отражения изменений учетной политики.

11.1. При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности СОЮЗА правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010. В соответствии с п. 3 ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки СОЮЗ определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и из характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

11.2. Ошибки, характеризующиеся количественными признаками, 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%.

11.3. Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской

отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка. Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке.

11.4. Если ошибка относится к нескольким предшествующим отчетным годам, то решение об уровне существенности принимается отдельно по каждому предшествующему отчетному году. Исправление ошибки производится в порядке, установленном ПБУ 22/2010, по отношению к каждому предшествующему отчетному году.

11.5. Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки.

11.6. Существенность ошибки (ошибок) определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером с оформлением документа (Справки-расчета), который подтверждает принятое решение.

11.7. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета 86 (Целевые средства);

- путём пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов (п. 9 ПБУ 22/2010).

## 12. Нормы по некоторым расходам

12.1. Представительские расходы производятся согласно утвержденной смете доходов и расходов с оформлением соответствующих документов.

## 13. Учет денежных средств и расчетов

13.1. Денежные средства под отчет на хозяйственные нужды выдаются на срок не превышающий 60 календарных дней. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет, устанавливаются отдельным приказом руководителя СОЮЗА.

13.2. Порядок оплаты и расчетов по командировочным расходам, оплате за наем жилого помещения в командировках, оплате проездных билетов, оплате телефонных переговоров в командировках и во время отпуска определяются внутренними локальными актами.

## 14. Отчетность СОЮЗА

14.1. Отчетным периодом считается период с 1 января по 31 декабря года.

14.2. Отчетность утверждается высшим органом СОЮЗА, предусмотренном порядке и сроки:

- для годовой отчетности – в течение 90 дней по окончании года.

- при пересмотре отчетности – в течение 30 дней с момента пересмотра.

14.3. Бухгалтерская отчетность подлежит ежегодному обязательному аудиту.

14.4. При формировании бухгалтерской отчетности Ассоциация использует Информацию Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций» (ПЗ-1/2015).

14.5. Годовой бухгалтерский отчет Ассоциации состоит из следующих документов, сформированных исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности для некоммерческих

организаций:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о целевом использовании средств и приложений к нему
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения в текстовом формате

14.6. При формировании показателей бухгалтерской отчетности СОЮЗА исходит из требования существенности и самостоятельно принимает решение о существенности того или иного показателя с учетом его оценки, характера, конкретных обстоятельств возникновения. Существенные показатели отчетности раскрываются в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.

14.7. Детализация показателей по статьям бухгалтерской отчетности и определение уровня их существенности осуществляется при составлении каждой бухгалтерской отчетности.

14.8. Для составления бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая превышает 5% от показателя соответствующей строки бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному.

Основание: пункт 6.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, пункт 7.4 ПБУ 1/2008.

14.9. СОЮЗ также самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям бухгалтерской отчетности и также самостоятельно определяет содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств при оформлении их в текстовой форме.

14.10. СОЮЗ не применяет следующие бухгалтерские стандарты ПБУ:

- Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 25 ноября 1998 года № 56н - за исключением существенных событий определенных данной учетной политикой (пункт 1.11)

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 16 октября 2000 года № 92н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 8 ноября 2010 года № 143н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 2 июля 2002 года № 66н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 24 ноября 2003 года № 105н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 19 ноября 2002 года № 115н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 2 февраля 2011 года № 11н.

14.11. В части Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 29 апреля 2008 года № 48н, включая информацию о выплатах произведенных ключевому управленческому персоналу, данная информация раскрывается в отчетности СОЮЗА, если составляет более 5% показателя по статье 6300 «Всего использовано средств» отчета о целевом использовании средств.

14.12. В случае внесения изменений в бухгалтерскую отчетность, в соответствии с п. 8 ПБУ 22/2010 в пояснениях к бухгалтерской к отдельному разделу СОЮЗОМ должна быть раскрыта информация о замене первоначально представленной бухгалтерской

отчетности, и об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

14.13. Бухгалтерская отчетность составляется и хранится на бумажных носителях. Предоставление отчетности в ФНС осуществляется в электронном виде.

## Учётная политика для целей налогового учета на 2024 год

### 1. Организация налогового учета

Настоящая учетная политика разработана в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ. Целью налогового учета СРО признается формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных в течении отчетного (налогового) периода, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов.

1.1. Правила ведения налогового учета, определенные в учетной политике для целей налогообложения, остаются неизменными в течении всего налогового периода.

1.2. СРО СОЮЗ «ПРОЭК» применяет режим УСН с объектом налогообложения: «ДОХОДЫ»

1.3. Учетная политика формируется главным бухгалтером, и утверждается Директором СОЮЗА.

1.4. Ведение налогового учета осуществляется силами главного бухгалтера Ответственным за постановку, и ведение налогового учета является главный бухгалтер.

1.5. Налоговый учет ведется с помощью 1С: «Предприятие 8.3.», «Зарплата и Управление Персоналом 8.3».

1.6. Налоговый учет доходов ведется в Книге учета доходов и расходов СОЮЗА, применяющего упрощенную систему налогообложения.

1.7. Регистры налогового учета ведутся на базе данных бухгалтерского учета. Налоговый учет в СОЮЗЕ ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ ст.313,314 НК РФ. (Приложение №1).

1.8. По окончании налогового периода регистры налогового учета выводятся на печать и заверяются ответственными лицами.

## Методологические аспекты учетной политики для целей налогового учета

### Налог с применением УСН

1.9. СОЮЗ является плательщиком единого налога, взимаемого в связи и применением упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

1.10. Налогооблагаемыми доходами организации являются внереализационные доходы. К ним относятся доходы, перечисленные в статье 250 НК РФ.

1.11. СОЮЗ применяет объект налогообложения в виде доходы 6%.

1.12. Книгу учета доходов и расходов ведется автоматизировано с использованием типовой версии 1С: «Предприятие 8.3.». Записи в книге учета доходов и расходов осуществляются на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

1.13. Налоговая база по единому налогу определяется по данным книги учета доходов и расходов.

1.14. При этом доходы в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования, в книге учета доходов и расходов не отражаются.

1.15. Учет средств целевого финансирования и расходов, оплаченных за счет

этих средств, осуществляется в регистрах бухучета с помощью соответствующих аналитических признаков на счетах бухучета.

1.16. Вести отдельно следующие регистры (Приложение №2) по учету целевых средств

- Регистра учета поступлений целевых средств;
- Регистра учета целевых средств, использованных не по целевому назначению.

1.17. В случае необходимости Раздельный учет доходов и расходов в рамках целевого финансирования и налогооблагаемой деятельности осуществляется на основании данных бухгалтерского учета.

1.18. Сумма налога (авансового платежа) уменьшается на суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, а также суммы взносов по соответствующим договорам на добровольное личное страхование в пользу работников, исчисленные (отраженные в декларациях) и уплаченные в течение отчетного (налогового) периода.

1.19. Порядок исправления ошибок, допущенных при расчете налога УСНО в предыдущих отчетных периодах, осуществлять в соответствии с нормы п.1ст. 54 НК РФ.

1.20. Применение упрощенной системы налогообложения предусматривает освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль, налога на имущество (ФЗ № 213-ФЗ от 24.07.2009г.). Иные налоги уплачиваются в соответствии с законодательством о налогах и сборах (ред. ФЗ от 21.07.2005 №101-ФЗ).

1.21. Сумма налога по итогам налогового периода определяется самостоятельно. По итогам каждого отчетного периода исчисляется сумма авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода.

1.22. Налоговая декларация по итогам периода представляется не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Форма налоговой декларации и порядок ее заполнения утверждаются Министерством финансов РФ.

1.23. Ведение книги учета доходов и расходов осуществляется в электронном виде.

1.24. Заполнение книги доходов и расходов ведется только в части от внереализационных доходов.

### III. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Нематериальные активы				(тыс. руб.)
Нематериальные активы	На 31.12.2024 г.	Поступило/Начислено в 2024г.	Выбыло в 2024г.	На 31.12.2024 г.
Первоначальная стоимость	-	-	-	-
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-	-	-	-
Остаточная стоимость	-	-	-	-

Основные средства				(тыс. руб.)
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	На 31.12.2024г.	Поступило/Начислено в 2024 г.	Выбыло/Списано в 2024г.	На 31.12.2024 г.
Первоначальная стоимость	0	0	0	0
Накопленная амортизация	0	0	0	0
Остаточная стоимость	0	0	0	0

Финансовые вложения		(тыс. руб.)		
Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.202 г.	
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (займы сотрудникам)	51 000	35 500	0	
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (краткосрочные депозиты в банках)	0	0	0	

Дебиторская задолженность:

Основными дебиторами являются члены СРО, которые на 31.12.2024 года еще не оплатили членские взносы. На 31.12.2024г. Дебиторская задолженность составляет 41 804 тыс. руб.

Остаток денежных средств на 31.12.2024 г. составляет 459 614 тыс. руб. и состоит из следующих остатков:

1. Расчётный счёт в Филиале «Центральный» Банка ВТБ - 56 тыс. рублей
2. Расчётный счёт в АО «Альфа-БАНК»- 4 073 тыс. рублей
3. Расчётный счёт в АО «Альфа-БАНК»- 5 292 тыс. рублей
4. Расчётный счёт в ПАО «Совкомбанк»- 0 тыс. рублей
3. Специальный счёт Компенсационного фонда возмещения вреда в АО «Альфа-Банк»- 213 309 тыс. руб.
4. Специальный счёт Компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств в АО «Альфа-Банк»- 235 471 тыс. руб.
5. Специальный счёт Компенсационного фонда возмещения вреда в Промсвязьбанк ПАО- 26 тыс. руб.
6. Специальный счёт Компенсационного фонда возмещения вреда в ПАО «Совкомбанк»- 2 тыс. руб.
7. . Специальный счёт Компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств в ПАО «Совкомбанк»-2 тыс. руб.
8. Расчётный счёт в АО «Альфа-БАНК»- 1 381 тыс. рублей

Долгосрочных обязательств СРО СОЮЗ «ПРОЭК» на 31.12.2024 года не имеет

Краткосрочные обязательства СРО СОЮЗ «ПРОЭК» на 31.12.2024 г. составляют 59 329 тыс. руб. и состоят из:

	(тыс. руб.)	
	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023г.
Краткосрочные обязательства, ВСЕГО		
в том числе		
<i>Заемные средства</i>	0	0
в том числе	0	0
<i>Краткосрочные займы</i>	0	0
Кредиторская задолженность	59 044	31 967
Доходы будущих периодов		
Оценочные обязательства	285	228
в том числе		
<i>Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам</i>	285	228

#### Оценочные обязательства

Все оценочные обязательства Общества на 31.12.2024 г. являются краткосрочными. Обществом создан резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников, не использованных по состоянию на 31.12.2024 г. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2024 г.

В 2024 году было произведено сторнирование списания дебиторской задолженности начислений фонда взаимопомощи за 2022 и 2023г. Корректировка отражает списание средств со счета 82.04 «Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами». Вместо счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» в суммах:

		(тыс. руб.)
2022 г.	126	
2023 г.	465	
<b>Итого</b>	<b>591</b>	

#### IV. ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

		(тыс. руб.)
Прочие доходы	За 2024 год	За 2023 год
Прочие доходы	3 454	2878

		(тыс. руб.)
Прочие расходы	За 2024 год	За 2023год
Прочие расходы	(10 163)	(6025)

		(тыс. руб.)	
		За 2024год	За 2023 год
Прибыль до налогообложения		(6 709)	(3147)
Налог УСН ( 6%)		(115)	(82)
Чистая прибыль/(убыток) отчетного периода		(6 824)	(3229)

В отчетном году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

В отчетном году государственная помощь не предоставлялась.

#### V. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности СРО не производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

#### VI. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Информация о фактах хозяйственной деятельности, которая оказала или могла оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты

деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2024 год отсутствует.

Директор \_\_\_\_\_

Урюгов Алексей Сергеевич

25.03.2025г.

