

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
целевом использовании средств**

**Ассоциация проектировщиков «Содружество
профессиональных проектировщиков в строительстве»**

за 2020 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации проектировщиков «Содружество профессиональных проектировщиков в строительстве» за 2020 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Ассоциации проектировщиков «Содружество профессиональных проектировщиков в строительстве» сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, учетной политикой на 2020 год.

1. Общая информация

Наименование организации

Полное наименование – Ассоциация проектировщиков «Содружество профессиональных проектировщиков в строительстве»

Сокращенное наименование – Ассоциация «СПрофПроект»

Ассоциация проектировщиков «Содружество профессиональных проектировщиков в строительстве», именуемая в дальнейшем Ассоциация, является некоммерческой организацией, основанной на членстве юридических лиц и (или) индивидуальных предпринимателей, осуществляющих подготовку проектной документации.

Ассоциация не имеет в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяет полученную прибыль между своими членами.

Основные цели Ассоциации:

- 1) объединение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей для координации их предпринимательской деятельности, представления и защиты общих 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 Ассоциации;
- 3) повышение качества осуществления градостроительного проектирования и архитектурно-строительного проектирования объектов капитального строительства;
- 4) обеспечение исполнения членами саморегулируемых организаций

обязательств по договорам подряда на подготовку проектной документации, заключенным с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, законодательством Российской Федерации о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, или в иных случаях по результатам торгов (конкурсов, аукционов), если в соответствии с законодательством Российской Федерации проведение торгов (конкурсов, аукционов) для заключения соответствующих договоров является обязательным.

Сведения об Ассоциации

Дата государственной регистрации - 01.11.2017 г.

Основной государственный регистрационный номер – 1177700019353

Регистрационный номер записи СРО-П-198-25042018, дата включения в реестр сведений 25.04.2018г. (приказ о внесении сведений в государственный реестр саморегулируемых организаций в области инженерных изысканий, архитектурно-строительного проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства № СП-51 от 25.04.2018 г.).

Ассоциация подлежит обязательному аудиту в соответствии со ст. 5 Федерального Закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», ст. 12 Федерального Закона от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».

Адрес места нахождения Ассоциации:

119049, Москва, улица Коровий Вал, дом 9.

Среднесписочная численность сотрудников Ассоциации за 2020 год составила 6 человек.

Число действующих членов Ассоциации на 31.12.2020 г. составляет 261 членов.

Органами управления Ассоциации в соответствии с ее Уставом являются:

- Общее собрание членов Ассоциации (высший орган управления);
- Совет Ассоциации (постоянно действующий коллегиальный орган управления);

- Исполнительный директор Ассоциации (исполнительный орган управления).

Согласно ст. 28 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», структура, компетенция, порядок формирования и срок полномочий органов управления Ассоциации, порядок принятия ими решений и выступления от имени Ассоциации установлены ее учредительными документами.

Наряду с указанными органами управления в Ассоциации предусмотрен Наблюдательный Совет. В соответствии с Уставом Ассоциации Наблюдательный Совет является надзорным органом.

Состав Совета на 31.12. 2020 года:

- Волков Александр Александрович - Председатель Правления;
- Грико Павел Михайлович – член Правления;
- Дубков Александр Владимирович – член Правления
- Медведев Александр Васильевич – член Правления
- Карташова Анна Дмитриевна – член Правления

Состав Наблюдательного совета на 31.12.2020 года:

- Шамузафаров Анвар Шамухамедович – Председатель Наблюдательного совета;
- Лачугин Владимир Александрович – член Наблюдательного совета.

Исполнительный директор:

- Переверзев Александр Федорович.

Исполнительный орган, ответственный за подготовку и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.:

Исполнительный директор - Переверзев Александр Федорович.

Бухгалтерский учет в Ассоциации ведется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с помощью специализированной бухгалтерской программы 1С Предприятие.

Смета расходов Ассоциации ежегодно утверждается Общим собранием членов Ассоциации. Смета расходов составляется по кассовому методу. Денежные средства, не израсходованные в текущем году, используются на содержание Ассоциации в следующем календарном году

2. Основные элементы учетной политики и пояснения к существенным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации

Ассоциация не вносила существенных изменений в Учетную политику на 2020 год.

Бухгалтерская отчетность состоит из: бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним (Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств).

2.1. Основные средства

К основным средствам (далее ОС) относятся совокупности материально-вещественных ценностей, используемые в качестве средств труда при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управления Ассоциацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 рублей за единицу.

Активы стоимостью до 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

ОС принимаются на учет по счету 01 по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с требованиями п. п. 8 - 12 ПБУ 6/01.

По объектам ОС амортизация Ассоциацией не начисляется. По ним производится обобщение информации о суммах начисленного за балансом износа на счете 010 «Износ основных средств». Износ по всем объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом по установленным нормам амортизационных отчислений.

Срок полезного использования основных средств определяется по правилам п. 20 ПБУ 6/01 и исходя из Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденного Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 г. № 359.

Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

Таблица - Наличие и движение основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Посту	Выбыло объектов	начисл	

		первоначальная стоимость	накопленный износ	пило	первоначальная стоимость	накопленный износ	ен износ	первоначальная стоимость	накопленный износ
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2020 г.			82			10	82	10
	за 2019 г.								
в том числе: офисное оборудование	за 2020 г.			82			10	82	10
	за 2019 г.								

При вводе в эксплуатацию приобретенных или созданных за счет целевых поступлений объектов ОС, нематериальных активов Ассоциацией формируется фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества.

По состоянию на 31.12.2020 величина фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества составляет 82 тыс. рублей, на 31.12.2019 величина указанного фонда составляла – 0 тыс. руб.

2.2. Арендованные основные средства

Стоимость арендуемого нежилого помещения по адресу места нахождения Ассоциации отражена за балансом на счете 001 «Арендованные основные средства» и на 31.12.2020 г составляет 7 407 тыс. руб.

2.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

В связи с вступлением в силу Федерального закона от 03.07.2016 г. № 372-ФЗ целевые средства компенсационных фондов возмещения вреда (ВВ) и обеспечения договорных обязательств (ОДО) размещаются Ассоциацией на специальных банковских счетах, открытые в ПАО «Сбербанк России».

Остаток денежных средств на начало 2020 года составлял - 24 911 тыс. руб., в том числе:

- на расчетном счете – 2 311 тыс. руб.,
- на специальных счетах ВВ - 12 700 тыс. руб.,
- на специальных счетах ОДО - 9 900 тыс. руб.

Остаток денежных средств на конец 2020 года - 58 367 тыс. руб., в том числе:

- на расчетном счете – 5 822 тыс. руб.,
- на специальных счетах ВВ - 25 837 тыс. руб.,
- на специальных счетах ОДО - 26 708 тыс. руб.

2.4. Дебиторская задолженность

Таблица – Динамика дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2020 г.	216	1 266
	за 2019 г.	134	216
в том числе: расчеты с членами	за 2020 г.	98	947
	за 2019 г.	0	98
авансы выданные	за 2020 г.	25	183
	за 2019 г.	111	25
расчеты с кредитными организациями	за 2020 г.	93	135
	за 2019 г.	0	93
прочая	за 2020 г.	0	1
	за 2019 г.	23	0
Итого	за 2020 г.	216	1 266
	за 2019 г.	134	216

2.5. Кредиторская задолженность

Таблица – Динамика кредиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2020 г.	5 775	8 532
	за 2019 г.	215	5 775
в том числе: расчеты с членами	за 2020 г.	5 028	6 944
	за 2019 г.	0	5 028
расчеты по налогам и взносам	за 2020г.	0	38
	за 2019г.	0	0
прочая	за 2020 г.	747	1550
	за 2019 г.	215	747
Итого	за 2020 г.	5 775	8 532
	за 2019 г.	215	5 775

2.6. Оценочные обязательства

Ассоциация формирует оценочные обязательства – резерв на оплату отпусков. Отчисления в резерв на оплату отпусков производятся ежемесячно, на последнее число каждого.

Таблица – Динамика оценочных обязательств, тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
Оценочные обязательства - всего	23	182	70	135
в том числе: резерв на оплату отпуска- страховые взносы	17	140	53	104
резерв на оплату отпуска	6	42	17	31

На 31.12.2020 Ассоциацией проведена инвентаризация резерва на оплату отпусков. Сумма резерва уточнена исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка (с учетом страховых взносов) по каждому работнику.

2.7. Целевое финансирование

Источником формирования имущества Ассоциации являются поступления от членов саморегулируемой организации (вступительные взносы, членские взносы, целевые взносы и взносы в компенсационные фонды) (пп. 1 п. 1 ст. 12 Федерального закона от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ).

Компенсационные фонды создаются саморегулируемыми организациями в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 13 Федерального закона РФ от 01.12.2007 N 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», пп. 2 п. 1, п. 2 ст. 55.4 Градостроительного кодекса РФ.

Ассоциация в целях обеспечения имущественной ответственности членов саморегулируемой организации по обязательствам, возникшим вследствие причинения вреда личности или имуществу гражданина, имуществу юридического лица вследствие разрушения, повреждения здания, сооружения либо части здания или сооружения, формирует компенсационный фонд возмещения вреда.

Ассоциация в случаях, установленных Градостроительным кодексом, в целях обеспечения имущественной ответственности членов Ассоциации по обязательствам, возникшим вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения ими обязательств по договорам строительного подряда, заключенным с использованием конкурентных способов заключения договоров, дополнительно формирует компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств.

В соответствии с учетной политикой целевые средства отражаются в бухгалтерском учете по начислению.

Ассоциация отражает все расходы, понесенные при ведении уставной некоммерческой деятельности, по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции с соответствующими счетами по учету израсходованных материальных ценностей или осуществленных расчетов.

Использование целевых средств на финансирование уставной деятельности Ассоциации и на ее содержание отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы».

Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств в разрезе источников поступления.

В бухгалтерском учете начисление обязательных платежей по уплате членских взносов и взносов в компенсационные фонды производится на основании:

1. внесения соответствующих сведений в реестр СРО;
2. Положения о членстве в СРО, в том числе о размере, порядке расчета и уплаты вступительного взноса, членских взносов;
3. Положения о компенсационном фонде возмещения вреда, утвержденного Общим собранием членов Ассоциации;
4. Положения о компенсационном фонде обеспечения договорных обязательств, утвержденного Общим собранием членов Ассоциации.

В Бухгалтерском балансе в разделе «Целевое финансирование» по статье «Целевые средства» отражаются:

- вступительные взносы;
- целевые взносы;
- членские взносы;
- взносы в компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств;
- прирост за счет процентов от размещения целевых средств.

В Отчете о целевом использовании средств отражается информация об остатках и использовании средств целевого финансирования.

Остаток средств целевого финансирования (вступительные взносы, членские взносы, целевые взносы, взносы в компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств, прирост за счет процентов от размещения целевых средств) на начало отчетного года составлял 17 829 тыс.руб.

За отчетный период:

- начислено целевых взносов (вступительные взносы, членские взносы, целевые взносы, взносы в компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств, прирост за счет процентов от размещения целевых средств) – 47 562 тыс.руб.;

- использовано средств целевого финансирования на ведение уставной деятельности – 14 425 тыс.руб., в том числе:

- по стр.6313 Отчета о целевом использовании средств в составе иных мероприятий отражены: взносы в национальные объединения, союзы и прочие организации; расходы на проведение разъяснительной работы, привлечение новых членов; на информационное и правовое обеспечение деятельности и др.;

- по стр.6326 Отчета о целевом использовании средств в составе статьи «прочие» отражены: информационные услуги, услуги связи, приобретение офисного оборудования, мебели, оргтехники (стоимостью менее 40 000 руб.), приобретение канцтоваров и расходных материалов, программное обеспечение, поддержка и продвижение сайта и др.;

- по стр.6350 Отчета о целевом использовании средств в составе статьи «Прочие» расходов отражены: банковские услуги, аудиторские услуги, налог на прибыль, прочие расходы.

Остаток средств целевого финансирования (вступительные взносы, членские взносы, целевые взносы, взносы в компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств, прирост за счет процентов от размещения целевых средств), перешедший на 2021 год составляет 50 966 тыс.руб.

2.8. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

2.9. Задолженность по налогам и сборам

По состоянию на 31.12.2020 г. Ассоциация не имеет просроченной задолженности по платежам в бюджет.

Сумма налога на прибыль, рассчитанная на основании данных бухгалтерского учета, соответствует сумме налога на прибыль, рассчитанной по данным налогового учета и отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль за 2020 год составляет 177 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль составляет 0 тыс. руб.

2.10. Условные активы и обязательства

Условные активы и условные обязательства, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение Ассоциации, отсутствуют.

2.11. Непрерывность деятельности

Значительная неопределенность в отношении применимости допущения непрерывности деятельности Ассоциации, отсутствует.

2.12. Влияние ситуации, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции и введением ограничительных мер, на деятельность Ассоциации

Деятельность Ассоциации не относится к сферам деятельности, в наибольшей степени пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространения новой коронавирусной инфекции и введением ограничительных мер.

Сложная эпидемиологическая ситуация, распространение новой коронавирусной инфекции, предпринимаемые меры по предупреждению ее распространения не оказали существенного влияния на деятельность и финансовое положение Ассоциации (деятельность Ассоциации не приостанавливалась, штатная численность работников в 2020 году не сокращалась, заработная плата сотрудникам выплачивалась своевременно, число членов Ассоциации не сократилось, поступление членских взносов по сравнению с 2019 годом не уменьшилось).

Оценить, как будут развиваться события с распространением новой коронавирусной инфекции и какое влияние они окажут на развитие экономики в дальнейшем, в настоящее время не представляется возможным.

Однако руководство Ассоциации полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости Ассоциации в сложившихся обстоятельствах.

Руководитель

15.02.2021 г.



А.Ф. Переверзев

ПРОНУМЕРОВАНО, ПРОШНУРОВАНО,
СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЮ
19 (ДЕВЯТНАДЦАТЬ) ЛИСТОВ
Генеральный директор
ООО «ВЕКТОР РАЗВИТИЯ»


А.А. Ефремова

