Саморегулируемая организация
Межрегиональная ассоциация архитекторов и проектировщиков

125047,РФ, г.Москва, ул. 1-ая Миусская, д.24/22, стр.3, а/я 97
тел. +7 (495) 730-53-63, факс 625-01-05
www.npmaap.ru, info@npmaap.ru

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому бухгалтерскому отчету Межрегиональной ассоциации архитекторов и проектировщиков за 2020 год

1. Основные сведения об организации

Межрегиональная ассоциация архитекторов и проектировщиков, сокращенное наименование: МААП, является саморегулируемой организацией в области проектирования.

Юридический адрес: 125047, г. Москва, ул. 1-ая Миусская, д.24/22, стр.3.

Адрес местонахождения : 117292, г. Москва, ул. Ивана Бабушкина, д. 4, корп.1.

Дата государственной регистрации: «17» сентября 2009 г.

ОГРН: 1097799022892

ИНН: 7707021417

КПП: 770701001

Зарегистрирована в ИФНС России №7 по г. Москве «28» сентября 2009 г. свидетельство серия 77 № 016500406.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность МААП сформирована в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ), исходя из действующих в Российской Федерации Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), и Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 г. не возникало.

Среднесписочная численность за 2020 год составила 11 человек (из них 7 человек работающих по основному месту работы). Расчет производился на основании Приказа Росстата №711 от 27.11.2019 г. "Об утверждении Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения N П-1 "Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг", N П-2 "Сведения об инвестициях в нефинансовые активы", N П-3 "Сведения о финансовом состоянии организации", N П-4 "Сведения о численности и заработной плате работников", N П-5(м)… ".

Вид деятельности по ОКВЭД: 94.12. Деятельность профессиональных членских организаций.

Органами управления МААП являются:

1. Общее собрание членов Ассоциации;
2. Совет Ассоциации;
3. Исполнительный директор – единоличный исполнительный орган.

Исполнительным директором Ассоциации является Новоселов А.А.
Деятельность МААП осуществлялась на протяжении всего периода 2020 года.
Ассоциация не ведет предпринимательскую деятельность.

2. Учетная политика

Учетная политика МААП, утвержденная приказом № 14 от 31.12.2019 г. разработана в соответствии с положениями Федерального закона № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Источником формирования имущества Ассоциации являются поступления от членов саморегулируемой организации и иные целевые поступления, которые учитываются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование»:

- членские взносы;
- целевые взносы на коллективное страхование гражданской ответственности;
- целевые взносы в Национальное объединение;

а также чистая прибыль, полученная от размещения средств Ассоциации.

Источником формирования компенсационного фонда Ассоциации являются поступления от членов саморегулируемой организации, которые учитываются по кредиту счета 82 «Резервный капитал», а также чистая прибыль, полученная от размещения средств компенсационного фонда. По окончании срока сделки и получения процентов на счет, сумма нераспределенной прибыли, полученной от размещения средств компенсационного фонда, направляется на пополнение компенсационного фонда.

Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование»: ведется по назначению целевых средств **методом начисления**.

Средства компенсационного фонда, в соответствии с требованиями Федерального закона от 03.07.2016 г. № 372-ФЗ «О внесении изменений в Градостроительный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» размещены на специальных банковских счетах в ПАО Сбербанк.

Часть денежных средств Ассоциации (членские взносы) размещена на депозитных счетах в АО «Россельхозбанк».

Доход, в виде процентов, полученных по договорам банковских депозитов и сделок неснижаемого остатка размещения средств компенсационного фонда и части средств Ассоциации, подлежит отражению в составе доходов Ассоциации, учитываемых для целей налогообложения. За отчетный период этот доход составил **3 628,91 тыс. руб.** Доход, полученный от реализации основного средства (автомобиль) составил **800 тыс. руб.** За отчетный период чистая прибыль составила **3 543,13 тыс. руб.**

Основные средства в Ассоциации учитываются по первоначальной стоимости, в соответствии с правилами ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Амортизация по основным средствам не начисляется. На забалансовом счете 010 начисляется износ основных средств, который учитывается при расчете налога на имущество (пункт 17 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

В целях бухгалтерского учета и налогообложения срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из срока, предусмотренного для соответствующих амортизационных групп Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»). Основные средства некоммерческих организаций не переоцениваются. Инвентаризация основных средств проводится один раз в год.

Резерв на ремонт основных средств не создавался, резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создавались.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не использованных сотрудниками на отчетную дату.

Суммы использованных средств на финансирование уставной деятельности Ассоциации учитывались на счете 26 «Общехозяйственные расходы», и ежемесячно списывались в дебет счета 86 «Целевое финансирование»), а также использованы на формирование Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества (дебет счета 83 «Добавочный капитал»). За отчетный период сумма расходов составила **37 108,33 тыс. руб.** (без учета суммы **3 172,43 тыс. руб.** списанной дебиторской задолженности, нереальной к взысканию, относимой на уменьшение целевых средств и потому отраженной в составе расходов целевых средств Ассоциации).

3. Бухгалтерская отчетность

Финансовая (бухгалтерская) отчетность МААП сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, включая Федеральный закон №402 ФЗ «О бухгалтерском учете». Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 г. не возникало.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность представляет собой информацию о финансовом положении Ассоциации на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом № 402-ФЗ (ст. 3 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ).
Отчетность составлена в валюте Российской Федерации.

Размер Компенсационного фонда Ассоциации отражен по строке 13701 Баланса «Компенсационный фонд». На отчетную дату размер Компенсационного фонда составил **161 862,68 тыс. руб.** в том числе Компенсационный фонд возмещения вреда **55 557,44 тыс. руб.,** Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств **106 305,24 тыс. руб.**

Финансовые вложения Ассоциации (депозиты и специальные счета) отражены по строке 1240 Баланса «Финансовые вложения». На отчетную их размер составил **169 862,68 тыс. руб.**

Ассоциация формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в финансовой (бухгалтерской) отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данными налоговой декларации, составила **4 428,91 тыс. руб.**

Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 20%, сумма начисленного налога на прибыль, по данным налоговой декларации за 2020 год составила **885,78 тыс. руб.**

Учет поступлений и использования средств в бухгалтерском учете ведется и отражается в Отчете о целевом использовании средств **методом начисления**.

Показатель «Поступило средств» Отчета о целевом использовании средств **67 179 тыс. руб.** формируется из сумм начисленных:

- членских взносов **35 534 тыс. руб.**;
- показателя «Целевые взносы» **27 880 тыс. руб.**, который формируется из сумм начисленных:
  - ✓ целевых взносов на коллективное страхование гражданской ответственности **2 954 тыс. руб.**;
  - ✓ целевых взносов в Национальное объединение **2 077 тыс. руб.**;
  - ✓ взносов в компенсационный фонд и на его увеличение **22 850 тыс. руб.**

Показатель «Прочие» **3 765 тыс. руб.**, формируется из суммы чистой прибыли от размещения средств Ассоциации и реализации основного средства - **898 тыс. руб.,** и суммы чистой прибыли от размещения средств Компенсационного фонда в сделках неснижаемого остатка по специальным банковским счетам - **2 867 тыс. руб.**

Показатель «Использовано средств» **40 281 тыс. руб.** включает сумму расходов на осуществление уставной деятельности Ассоциации **37 108 тыс. руб.** и сумму **3 172 тыс. руб.** списанной в 2020 году дебиторской задолженности, нереальной ко взысканию, в связи с истечением срока исковой давности и исключением дебиторов из ЕГРЮЛ .

Фактическое поступление средств от **членов Ассоциации** за отчетный период составило:

1. Членские взносы 32 391 тыс. руб.
2. Взносы в Компенсационный фонд, поступившие на специальные счета 22 850 тыс. руб.
3. Целевые взносы в Национальное объединение 1 814 тыс. руб.
4. Целевые взносы на коллективное страхование гражданской ответственности * 2 606 тыс. руб.

*(МААП ежегодно, согласно решения Общего собрания членов Ассоциации, заключает Коллективный договор страхования гражданской ответственности за причинение вреда вследствие недостатков проектных работ. Расходы по страхованию оплачивает Ассоциация за счет целевых взносов на коллективное страхование гражданской ответственности).

4. Связанные стороны

Ассоциация имеет гражданско-правовые отношения со связанными сторонами:

- ООО «Фирма МОРЕНО»
- Ащеулов С. М.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из видов выплат перечисленных в п. 12 ПБУ 11/2008

Ассоциация за 2020 год осуществила выплату заработной платы Исполнительному директору в сумме 1 200,8 тыс. руб., Заместителю исполнительного директора в сумме 490,39 тыс. руб.

5. События после отчетной даты и непрерывности деятельности

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Ассоциации в период между отчетной датой и датой подписания финансовой (бухгалтерской) отчетности за отчетный год, не происходили. При подготовке настоящей финансовой (бухгалтерской) отчетности Ассоциация исходила из применимости допущения непрерывности деятельности, учитывая отсутствие очевидных внутренних и внешних факторов, которые могут повлиять на непрерывность деятельности Ассоциации в обозримом будущем.

Ассоциация ведет судебные процессы по взысканию задолженности по членским и целевым взносам (подробная информация на сайте: http://www.msk.arbitr.ru. в разделе «Картотека арбитражных дел»).

Исполнительный директор Новоселов А. А.

Главный бухгалтер Шерстнева Е. К.

02 Марта 2021 года