



**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](http://www.npmaap.ru), [info@npmaap.ru](mailto:info@npmaap.ru)

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к годовой бухгалтерской отчетности Межрегиональной ассоциации архитекторов и проектировщиков за 2022 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.

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

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не возникало.

Среднесписочная численность за 2022 год составила 12 человек (из них 8 человек работающих по основному месту работы).

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 2022 года.  
Ассоциация не ведет предпринимательскую деятельность.

## 2. Учетная политика

Учетная политика МААП, утвержденная приказом № У-22 от 30.12.2021 г., разработана в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», 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.

МААП взимает целевые взносы в компенсационные фонды.

Источником формирования компенсационных фондов Ассоциации являются поступления от членов саморегулируемой организации, которые учитываются по кредиту счета 82 «Резервный капитал», а также чистая прибыль, полученная от размещения средств компенсационных фондов. 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 компенсационных фондов 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 от размещения средств компенсационных фондов и части средств Ассоциации, подлежит отражению в составе доходов Ассоциации, учитываемых для целей

налогообложения. За отчетный период этот доход составил **11 630,89 тыс. руб.** За отчетный период чистая прибыль составила **9 304,71 тыс. руб.**

С 01.01.2022 г. учет **основных средств** Ассоциация ведет в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Ассоциация принимает объект к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования в деятельности Ассоциации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. периода продолжительностью более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- г) способен в будущем обеспечить достижение Ассоциацией целей, ради которых она создана;
- д) имеет стоимость более 100 000 рублей за единицу.

Ассоциация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, имеющих стоимость ниже установленного лимита 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Ассоциация отражает последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 в отношении объектов основных средств, введенных до 01.01.2022 года, в соответствии с пунктом 49 Стандарта.

**2020 год.** Стоимость основных средств на 31.12.2020 г., до начала применения ФСБУ 6/2020, составляла **4 707,47 тыс.руб.** В связи с применением ФСБУ 6/2020 списаны с баланса активы, стоимостью ниже установленного лимита 100 000 рублей на сумму **192,75 тыс. руб.** Расходы отнесены на уменьшение Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества. Стоимость активов, переведенных в малоценное оборудование в сумме **102,81 тыс. руб.**, отражена на забалансовом счете МЦ.04. Стоимость активов, списанных как морально устаревшие - **89,94 тыс. руб.** Сумма накопленного износа на забалансовом счете 010 списана. Стоимость основных средств на 31.12.2020 г., после применения ФСБУ 6/2020, составила **4 514,72 тыс.руб.**

**2021 год.** Стоимость основных средств на 31.12.2021 г., до начала применения ФСБУ 6/2020, составляла **4 973,63 тыс.руб.** В связи с применением ФСБУ 6/2020 списаны с баланса активы, стоимостью ниже установленного лимита 100 000 рублей на сумму **458,91 тыс. руб.** Расходы отнесены на уменьшение Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества. Стоимость активов, переведенных в малоценное оборудование, в сумме **368,97 тыс. руб.** отражена на забалансовом счете МЦ.04. Стоимость активов, списанных как морально устаревшие - **89,94 тыс. руб.** Накопленная амортизация основных средств рассчитана в соответствии с Главой III ФСБУ 6/2020 и составила за 2021 г. **902,94 тыс. руб.** На эту же сумму скорректирован в сторону уменьшения Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества, отражаемый на счете 83.09. Сумма

накопленного износа на забалансовом счете 010 списана. Стоимость основных средств на 31.12.2021 г., после применения ФСБУ 6/2020, составила **3 611,78 тыс. руб.**

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом и отражается на счете 02.01. За отчетный период ее сумма составила **902,94 тыс. руб.**

В отчетном периоде обесценения основных средств не было.

В Балансе основные средства Ассоциации отражены в строке 1150 по остаточной стоимости. На отчетную дату их сумма составляет **2 708,83 тыс. руб.**

Для каждого объекта основных средств Ассоциация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Ассоциации.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в год.

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

У МААП заключен краткосрочный договор **аренды** нежилых помещений №13229/2018 от «01» июля 2022 года. Таким образом Ассоциация применяет пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", в связи с чем не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

**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». За отчетный период сумма расходов составила **41 663,56 тыс. руб.** (без учета суммы **2 105,17 тыс. руб.** списанной дебиторской задолженности, нереальной ко взысканию, относимой на уменьшение целевых средств и потому отраженной в составе расходов целевых средств Ассоциации).

### **3. Бухгалтерская отчетность**

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 2022 г. не возникало.

Бухгалтерская отчетность представляет собой информацию о финансовом положении Ассоциации на отчетную дату, финансовом результате ее деятельности и движении денежных средств за отчетный период.

Отчетность составлена в валюте Российской Федерации.

Размер компенсационных фондов Ассоциации отражен по строке 13701 Баланса «Компенсационный фонд». На отчетную дату общий размер компенсационных фондов составил **187 746,41 тыс. руб.**, в том числе Компенсационный фонд возмещения вреда - **64 486,80 тыс. руб.**, Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств - **123 259,61 тыс. руб.**

Финансовые вложения Ассоциации (депозиты и специальные счета) отражены по строке 1240 Баланса «Финансовые вложения». На отчетную дату их размер составил **198 746,41 тыс. руб.**

Ассоциация формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в 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 **11 630,89 тыс. руб.**

Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20%, сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила **2 326,18 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 **55 498 тыс. руб.** формируется из сумм начисленных:

- членских взносов - **34 988 тыс. руб.**;
- показателя «Целевые взносы» - **11 362 тыс. руб.**, который формируется из сумм начисленных:
  - ✓ целевых взносов на коллективное страхование гражданской ответственности - **2 837 тыс. руб.**;
  - ✓ целевых взносов в Национальное объединение - **2 075 тыс. руб.**;
  - ✓ взносов в компенсационные фонды - **6 450 тыс. руб.**

Показатель «Прочие» - **9 148 тыс. руб.** сформирован из суммы чистой прибыли от размещения части средств Ассоциации - **1 249 тыс. руб.** и суммы чистой прибыли от размещения средств компенсационных фондов в сделках неснижаемого остатка по специальным банковским счетам - **7 898 тыс. руб.**

Показатель стр. 6300 «Использовано средств» в размере **43 769 тыс. руб.** включает сумму расходов на осуществление уставной деятельности Ассоциации в размере **41 664 тыс. руб.** и сумму **2 105 тыс. руб.** списанной в 2022 году дебиторской задолженности, нереальной ко взысканию в связи с истечением срока исковой давности и исключением дебиторов из ЕГРЮЛ.

