

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2022 год
А-СРО «Мособлпрофпроект»

Общие сведения.

Ассоциация - саморегулируемая организация «Профессиональное объединение проектировщиков Московской области "МОСОБЛПРОФПРОЕКТ" (А-СРО «Мособлпрофпроект»)), является некоммерческой корпоративной организацией, созданной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Решение о государственной регистрации некоммерческой организации при создании принято «06» июля 2009 года Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Московской области. Учетный номер 5014066538.

Запись о некоммерческой организации внесена в ЕГРЮЛ «09» июля 2009 года за основным государственным регистрационным номером: 1095000003647.

Организация поставлена на учёт в качестве налогоплательщика в МИФНС № 17 по Московской области 11.07.2018.

ИНН / КПП 5001072960 / 502701001

Решением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору присвоен статус саморегулируемой организации, основанной на членстве лиц, осуществляющих подготовку проектной документации. Сведения в государственный реестр саморегулируемых организаций внесены «27» февраля 2010 года за № СРО-П-140-27022010.

Основные виды деятельности в соответствии с Уставом - саморегулирование предпринимательской и профессиональной деятельности членов Ассоциации. Ассоциация основана на членстве юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих подготовку проектной документации объектов капитального строительства.

ОКВЭД 94.12 «Деятельность профессиональных членских организаций».

А-СРО «Мособлпрофпроект» является саморегулируемой организацией и не вправе осуществлять предпринимательскую деятельность (п. 4.2 Устава).

Источниками формирования имущества Ассоциации являются:

- 1) регулярные и единовременные поступления от членов Ассоциации (вступительные, членские и целевые взносы) в размере, утвержденном решением Общего собрания членов Ассоциации;
- 2) добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- 3) средства, полученные от оказания услуг по предоставлению информации, раскрытие которой может осуществляться на платной основе;
- 4) средства, полученные от оказания образовательных услуг, связанных с предпринимательской деятельностью, коммерческими или профессиональными интересами членов Ассоциации;

- 5) доходы, полученные от размещения денежных средств на банковских счетах;
- 6) другие, не запрещенные законодательством Российской Федерации, источники.

Место нахождения Исполнительного органа Ассоциации: Московская область, город Люберцы.

Адрес юридического лица: 140005, Московская область, город Люберцы, улица Комсомольская, дом 15А, этаж 15, комната 10.

Органами управления Ассоциации являются:

- 1) Общее собрание членов Ассоциации – высший орган управления;
- 2) Совет Ассоциации – постоянно действующий коллегиальный орган управления;
- 3) Генеральный директор Ассоциации – единоличный исполнительный орган.

Органы управления осуществляют управление деятельностью Ассоциации в соответствии со своей компетенцией, определенной Уставом.

А-СРО «Мособлпрофпроект» осуществляет раскрытие информации в соответствии с Федеральным законом от 01.12.2007 №315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» на сайте www.mopp.su.

Генеральный директор Алёхин Антон Николаевич вступил в должность на основании решения Совета Ассоциации А-СРО «Мособлпрофпроект» (Протокол №1121-04/2022 от 13 апреля 2022 года) 14 апреля 2022 года сроком на 5 (пять) лет.

13 апреля 2022 года Генеральный директор Давиденко Владимир Иванович досрочно сложил полномочия. Давиденко Владимир Иванович был избран на должность Советом Ассоциации 06.09.2018 (протокол №528-09/18).

В проверяемом периоде Главный бухгалтер:

- Мягкова Елена Владимировна с 16 августа 2022 года по настоящее время;
- Алексеева Мила Буриславна с 07 июля 2022 года по 15 августа 2022 года;
- Бочарова Ирина Викторовна по 06 июля 2022 года.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 8 человек.

А-СРО «Мособлпрофпроект» применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения – доходы).

Особенности формирования бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность А-СРО «Мособлпрофпроект» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств, отчета о движении денежных средств и

пояснений. В состав бухгалтерской отчетности включаются следующие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР);

Основные средства;

Запасы;

Дебиторская и кредиторская задолженность;

Оценочные обязательства.

Используется форма бухгалтерской отчетности для некоммерческих организаций. В связи со спецификой деятельности в формы бухгалтерской отчетности внесены изменения. Отчет об изменениях капитала не заполняется.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в балансе отражается с расшифровкой по следующим показателям:

«Денежные средства СРО»;

«Спецсчет для размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда»;

«Спецсчет для размещения средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств»;

«Спецсчет для размещения средств фонда взаимопомощи».

Строка 1370 «Резервный и иные целевые фонды» в балансе отражается с расшифровкой по следующим показателям:

«Фонд взаимопомощи»;

«Компенсационный фонд возмещения вреда»;

«Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств».

В отчет о финансовых результатах включаются показатели по операциям, подлежащим обложению налогом, взимаемым с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы.

Бухгалтерская отчетность А-СРО «Мособлпрофпроект» подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ.

Сведения об учетной политике.

Учетная политика А-СРО «Мособлпрофпроект» на 2022 год утверждена приказом Генерального директора от 31 декабря 2021 года.

Существенными признаются ошибки, искажающие значение любой строки отчетности на 10% и более.

А-СРО «Мособлпрофпроект» в соответствии со спецификой деятельности не применяет Положение по бухгалтерскому учёту "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02);

"Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008); «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/08); "Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02); «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/08); «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03).

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в бухгалтерской отчетности на 31.12.2021 произведена единовременная корректировка стоимости основных средств в соответствии с пунктом 49. Основные средства балансовой стоимостью до 100 000 рублей списываются в порядке единовременной корректировки на счет **83.09** «Добавочный капитал» «Другие источники». Накопленный износ списывается со счета 010 «Износ ОС».

С целью обеспечения сохранности, учет списанных основных средств ведется на счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 не применяется. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом включаются в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены и списываются в дебет счёта **86.02** «Целевое финансирование» «Прочее целевое финансирование и поступления».

Резерв по сомнительным долгам создается в случае:
выхода организации-должника из состава членов СРО;
начала процедуры банкротства в отношении должника;
подачи Ассоциацией иска в суд на взыскание задолженности;
записей в ЕГРЮЛ о недостоверности сведений и предстоящем исключении организации из ЕГРЮЛ.

Резерв по сомнительным долгам создается по результатам инвентаризации задолженности перед сдачей годовой отчетности. Резерв создается в размере 100%.

К расходам будущих периодов относятся затраты на приобретение (продление) лицензий на программное обеспечение. Данные затраты отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и списываются в течение срока действия договора.

Для целей налогообложения расходы не признаются.

Доходами для целей налогообложения признаются:

- проценты, полученные от размещения средств компенсационных фондов;
- проценты, полученные от размещения средств СРО, фонда взаимопомощи;
- проценты за пользование денежными средствами, полученные по решению суда.

Поступление и расходование целевых средств осуществляется по смете, утверждаемой решением Общего собрания членов СРО. Уточнение показателей сметы между статьями, но в пределах утвержденной сметы, допускается в процессе исполнения.

Исполнение сметы доходов и расходов ведется кассовым методом.

В соответствии с главой 26.2 НК РФ все взносы, поступающие от членов СРО, относятся к внереализационным доходам, не учитываемым при расчете налога. (Целевые поступления ст. 251 п.1 пп14, п.2 «Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы»).

Учёт расходов по уставной деятельности ведется на счёте **26** «Общехозяйственные расходы» по статьям в соответствии со сметой. Все расходы в соответствии с уставной деятельностью уменьшают целевые поступления.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и отчётности инвентаризация имущества и финансовых обязательств производится в следующие сроки:

основных средств и материалов – 1 раз в год,

расчётов с членами Ассоциации по уплате членских взносов и иных взносов, имеющих задолженность – 1 раз в год. Не позднее одной недели до проведения ежегодного общего собрания.

В случае смены материально ответственных лиц обязательно проводится инвентаризация передаваемых материальных ценностей.

Формы регистров налогового учета формируются с применением бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3», «1С: Зарплата и Управление Персоналом, редакция 8».

Исполнение сметы доходов и расходов. Отчет о движении денежных средств.

Смета доходов и расходов А-СРО «Мособлпрофпроект» на 2022 год утверждена в объеме 112 000,0 тыс. рублей (Протокол Общего собрания членов Ассоциации от 11.04.2022 №35/22) с правом исполнительного органа Ассоциации осуществлять перераспределение средств между статьями сметы.

Смета доходов и расходов планировалась исходя из размера членских и иных целевых взносов, определенных Положением о членстве в А-СРО «Мособлпрофпроект», в том числе о требованиях к членам, о размере, порядке расчета и уплаты вступительного взноса, членских взносов, утвержденным решением Общего собрания членов Ассоциации 11.04.2022 (протокол №35/22).

Численность членов Ассоциации на начало 2022 года – 866 компаний.

За 2022 год вступило в Ассоциацию 205 компаний, исключено из состава Ассоциации 123 компании.

На конец 2022 года численность членов Ассоциации составила 948 компаний.

В 2022 году на расчетный счет и специальные банковские счета Ассоциации поступило – 121 726 тыс. рублей, в т.ч.:

Вступительные взносы – 30 тыс. рублей;
Членские взносы – 67 952 тыс. рублей;
Членские взносы (дополнительные для членов, участвующих в формировании компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств (ОДО)) – 7 291 тыс. рублей;
Ежегодный целевой взнос на нужды НОПРИЗ – 6 705 тыс. рублей;
Целевой взнос на обеспечение контрольной деятельности – 140 тыс. рублей;
Взносы в компенсационный фонд возмещения вреда – 13 900 тыс. рублей;
Доход от размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда – 495 тыс. рублей;
Взносы в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств – 11 800 тыс. рублей;
Доход от размещения средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств – 605 тыс. рублей;
Ошибочно перечисленные средства – 2 871 тыс. рублей;
Взыскания задолженности по решению суда – 1 716 тыс. рублей;
Возмещение госпошлины – 73 тыс. рублей;
Проценты по решению суда – 71 тыс. рублей;
Взносы в фонд взаимопомощи – 8 027 тыс. рублей;
Проценты от размещения средств фонда взаимопомощи – 50 тыс. рублей.

В 2022 году согласно утвержденной сметы произведены расходы в размере 85 977 тыс. рублей, в т.ч:

На проведение Общих собраний членов Ассоциации – 19 тыс. рублей;
На оплату труда (включая страховые взносы) – 13 163 тыс. рублей;
На командировочные расходы и спецразъезды – 42 тыс. рублей;
На аренду офисного помещения – 1 699 тыс. рублей;
На содержание офиса и хозрасходы – 60 тыс. рублей;
На канцелярские товары – 401 тыс. рублей;
На техподдержку программного обеспечения – 1 071 тыс. рублей;
На услуги связи – 446 тыс. рублей;
На информационную поддержку и программное обеспечение – 988 тыс. рублей;
На приобретение оборудования и мебели – 286 тыс. рублей;
На уплату налога (6%) – 42 тыс. рублей;
На услуги банка – 395 тыс. рублей;
На деятельность по увеличению количества членов – 14 792 тыс. рублей;
На оплату консалтинговых услуг – 41 776 тыс. рублей;
На оплату аудиторских и бухгалтерских услуг – 561 тыс. рублей;
На оплату юридических услуг – 4 028 тыс. рублей;

Членские взносы в НОПРИЗ – 6 039 тыс. рублей;

Прочие расходы – 169 тыс. рублей;

Кроме того, с расчетного и специальных банковских счетов были произведены возвраты ошибочных платежей на сумму 2 987 тыс. рублей.

Расходы Ассоциации за 2022 год проведены в рамках утвержденной сметы доходов и расходов.

Инвентаризация расчетов и материальных ценностей.

В 2022 году была проведена инвентаризация материальных ценностей, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 15.08.2022 при смене главного бухгалтера и перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2022.

По результатам инвентаризации списаны материальные ценности, пришедшие в негодность, а также ошибочно отраженные в бухгалтерском учете с забалансового учета - 77 объектов на сумму 411 тыс. рублей.

По результатам инвентаризации расчетов с бюджетом списана переплата по НДС в сумме 17 тыс. рублей, не подтвержденная налоговым органом.

По результатам инвентаризации расчетов с бюджетом списаны расходы по социальному страхованию (до 2017 года) в сумме 120 тыс. рублей в связи с истечением срока исковой давности, а также проведена корректировка расходов по социальному страхованию между видами платежей в бюджет на сумму 199 тыс. рублей.

По результатам инвентаризации списана безнадежная дебиторская задолженность в размере 5 051 тыс. рублей, в т.ч.:

на основании ст. 419 ГК РФ по причине ликвидации юридического лица – 1 629 тыс. рублей;

на основании п.1 ст.142 Федерального закона №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» по причине пропуска срока для включения в реестр требований кредиторов с отражением задолженности на забалансовом счете – 1 040 тыс. рублей;

на основании ст. 196 ГК РФ по причине окончания срока исковой давности с отражением задолженности на забалансовом счете – 2 382 тыс. рублей;

Списание дебиторской задолженности за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам - 718 тыс. рублей;

Списание дебиторской задолженности за счет целевых поступлений – 4 333 тыс. рублей;

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету ПБУ 21/2008 и п.70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н в 2022 году создан резерв по сомнительным долгам на сумму задолженности по членским взносам компаний, исключенных из состава СРО – 14 229 тыс. рублей; Сумма данного резерва в бухгалтерском учете списана на счет 86 «Целевое финансирование».

Восстановлен резерв на сумму средств, поступивших от должников – 1 622 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность членов перед Ассоциацией по состоянию на 31.12.2022 составляет 13 235 тыс. рублей, в т.ч.

задолженность по членским взносам – 6 455 тыс. рублей;

задолженность по взносам в фонд взаимопомощи – 6 780 тыс. рублей;

По результатам инвентаризации был создан резерв по отпускам (включая страховые взносы) в размере 922 тыс. рублей.

Отчет о финансовых результатах.

В отчете о финансовых результатах за 2022 год отражены прочие доходы в размере 1 219 тыс. рублей в виде процентов от размещения денежных средств.

По строке 2460 «Прочее» отражен начисленный налог с связи с применением упрощенной системой налогообложения «Доходы» в размере 37 тыс. руб.

Учет целевых средств. Отчет о целевом использовании средств.

Остаток целевых средств за 2022 год увеличился на 28 755 тыс. рублей и составил 328 422 тыс. рублей.

Компенсационный фонд возмещения вреда сформирован в размере 134 605 тыс. рублей.

Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств сформирован в размере 163 074 тыс. рублей.

Фонд взаимопомощи сформирован в размере 22 606 тыс. рублей;

Остаток целевых средств на 31.12.2022 – 8 137 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2022 компенсационный фонд возмещения вреда сформирован согласно части 10 статьи 55.16 Градостроительного кодекса в размере и размещен на специальном счете в АО «Альфа-Банк» и ПАО «Росбанк». Размер сформированного компенсационного фонда возмещения вреда соответствует требованию действующего законодательства о Градостроительной деятельности. Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств сформирован согласно части 11 статьи 55.16 Градостроительного кодекса и размещен на специальном счете в АО «Альфа-Банк» и ПАО «Росбанк». Размер сформированного компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств соответствует требованию действующего законодательства о Градостроительной деятельности.

Забалансовый учет.

Арендованные основные средства – нежилое помещение под офис по адресу: 140005, Московская область, город Люберцы, улица Комсомольская, дом 15А, этаж 15, комната 10 в размере 120,7 кв м.

Ассоциация не заключала в 2022 году договоров лизинга имущества.

Списанная дебиторская задолженность в размере 3 429 тыс. рублей отражена на счете 007.

Лицензии на программное обеспечение, действующие по состоянию на 31.12.2022 (7 лицензий на сумму 255 тыс. рублей) отражены на счете 009 «Лицензии на программное обеспечение». Счет создан с целью учета действующих лицензий на ПО, в т.ч. бессрочных.

На счете МЦ.04 отражены 93 объекта материальных ценностей на сумму 1 489 тыс. рублей.

Пояснение отчетности.

«Бухгалтерский баланс» Актив, Раздел 1 «Внеоборотные активы»:

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в бухгалтерской отчетности на 31.12.2021 произведена единовременная корректировка стоимости основных средств в соответствии с пунктом 49.

До корректировки показатель строки баланса 1150 на 31.12.2021 – 160 тыс. руб.,

строки 1360 – 160 тыс. руб.

После корректировки показатели строк 1150 и 1360 на 31.12.2021 равны нулю.

«Бухгалтерский баланс» Актив, Раздел 2 «Оборотные активы»:

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена сумма дебиторской задолженности за минусом суммы созданного резерва по сомнительным долгам.

К строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» добавлены строки с расшифровкой назначения денежных средств.

«Бухгалтерский баланс» Пассив, Раздел 3 «Целевое финансирование»:

По строке 1350 «Целевые средства» отражены остатки на счете 86 «Целевое финансирование».

По строке 1370 «Резервный и иные фонды» отражены остатки на счете 82 «Резервный капитал». По строке 1370 отражена сумма компенсационных фондов и фонда взаимопомощи. К данной строке добавлена расшифровка с указанием целевого назначения средств.

«Бухгалтерский баланс» Пассив, Раздел 5 «Краткосрочные обязательства»:

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена сумма:

расчеты с поставщиками и подрядчиками – 9 тыс. рублей;

расчеты с бюджетом – 4 тыс. рублей;

расчеты с прочими дебиторами и кредиторами – 3 822 тыс. рублей.

«Отчет об изменениях капитала» не заполняется в связи со спецификой деятельности СРО.

Ассоциация будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращения финансово-хозяйственной деятельности.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние и результаты деятельности и которые имели место между отчетной датой и датой подписания отчетности, отсутствуют. Ассоциация оценила возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансово-хозяйственной деятельности в обозримом периоде санкционной

политики в отношении Российской Федерации, и связанных с этим последствий. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации в обозримом периоде будет не существенным.

Бухгалтерская отчетность Ассоциации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Факторы, которые обуславливают значительные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

За 2022 год имеются 56 судебных разбирательств, в которых Ассоциация выступает в качестве Истца по истребованию неуплаченных членских взносов на сумму 5 145 тыс. рублей.

Поступления бюджетных средств в 2022 году отсутствуют.

Существенных ошибок прошлых лет, выявленных и исправленных в 2022г., не было.

Генеральный директор

А.Н. Алёхин

Главный бухгалтер

Е.В. Мягкова

27 февраля 2023г.