Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Ассоциация "СРО "Межрегиональная Группа Проектировщиков" за 2022 год

Бухгалтерская отчетность сформирована Ассоциацией "СРО "Межрегиональная Группа Проектировщиков" исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности с соблюдением принципа непрерывности деятельности

1.Общие сведения об организации

Структура сведений	Сведения о организации
1. Название общества, ИНН	Ассоциация «Саморегулируемая организация «Межрегиональная Группа Проектировщиков», ИНН 6671090797
2. Местонахождения	620014, г. Екатеринбург, ул. Чернышевского, 16-408
3. Основные виды деятельности	ОКВЭД 94.12 Деятельность профессиональных членских организаций. Предоставление права на заключение договоров на выполнение архитектурно-строительного проектирования
4.Среднесписочная численность работающих за отчетный период	5 чел
5. Единоличный исполнительный орган общества	Директор Грачева Е.А.
6. Состав органа внутреннего контроля	Директор Грачева Е.А. Организация применяет следующие процедуры внутреннего контроля: - документальное оформление: записи в регистрах бухгалтерского учета осуществляются только на основе первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок; включение в бухгалтерскую (финансовую) отчетность существенных оценочных значений - исключительно на основе расчетов; - подтверждение соответствия между объектами и документами и или их соответствие установленным требованиям; - соотнесение оплаты материальных ценностей с получением и оприходованием этих ценностей; - санкционирование сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности их совершения; - сверка расчетов организации с поставщиками и покупателями (прочими дебиторами и кредиторами) для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности; - сверка остатков по счетам бухгалтерского учета наличных денежных средств с остатками денежных средств по данным кассовой книги; - разграничение полномочий и ротация

	обязанностей; - процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация; - надзор за правильностью сделок, учетных операций; за точностью составления смет, планов; за соблюдением сроков составления отчетности;
7. Аудиторская организация (аудитор общества)	Предприятие подлежит обязательному аудиту в соответствии со ст.5 закона от 30.12.2008г. № 307-ФЗ и ст. 12 ФЗ «О саморегулируемых организациях»: организация имеет статус саморегулируемой организации. Для проведения обязательного аудита заключен договор на оказание аудиторских услуг с аудиторской организацией Общество с ограниченной ответственностью «Новый Аудит» (ИНН 6658098677). Аудит отчетности за 2021 год проводился Обществом с ограниченной ответственностью «Паритет-Эксперт» (ИНН 6662084860), членом СРО АСС, ОРНЗ 12006058263 реестра аудиторов и аудиторских организаций России. Аудиторское заключение немодифицировано
8. Дочерние организации	Отсутствуют
9. Обособленные подразделения	Отсутствуют
10. Организационная структура	Высшим органом управления Ассоциацией является Общее собрание членов Ассоциации. Коллегиальным органом управления Ассоциации является Совет Ассоциации, состоящий из следующих членов Ассоциации: - Председатель Совета Ассоциации Наумов Сергей Александрович; - член Совета Ассоциации Городилов Александр Сергеевич (независимый член); - Грачев Антон Анатольевич (Директор ООО ТД «Оксид», член Ассоциации). Специализированными коллегиальными органами Ассоциации является дисциплинарный комитет и контрольный комитет.
11. Количество членов	223 действующих члена

2.Информация об учетной политике в целях бухгалтерского учета. Существенные способы ведения бухгалтерского учета

Информация об учетной политике	Учетная политика
1.Способы ведения бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером с использованием программы 1С:Предприятие (конфигурация ВДГБ: Бухгалтерия для некоммерческой

	организации). Амортизации основных средств начисляется линейным методом. Способ оценки запасов - по стоимости каждой единицы Деятельность осуществляется за счет целевых взносов членов партнерства на основе утвержденной сметы доходов и расходов. Расходы, произведенные в рамках сметы, учитываются на счете 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности» с отнесением на счет 86.02 «Целевое финансирование». Оценочное обязательство в виде резерва на предстоящую оплату отпусков создается по результатам инвентаризации. По сомнительной дебиторской задолженности в сумму создаваемого резерва включается 100% от суммы задолженности по оплате членских взносов за целый календарный год на основании инвентаризации по итогам года.
2. Учет целевых средств	В составе целевых средств отражаются взносы членов партнерства в компенсационный фонд и текущие членские взносы. Согласно ГК РФ средства компенсационного фонда некоммерческой организации должны быть размещены на специальных счетах в банке. Проценты по депозитным договорам отражаются по строке 2320 «Проценты к получению» в отчете о финансовых результатах и с учетом прочих доходов за минусом налога при применении упрощенной системы налогообложения отражаются по строке 6250 «Прочие» поступления в отчете о целевом использовании средств.
3. Изменение учетной политики в 2022 году	Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" упрощенно путем проведения разовой корректировки (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). Переоценка однородных объектов основных средств не осуществлялась. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 тысяч рублей. Начисление амортизации производится за счет средств «Фонда особо ценного имущества» (счет 83) единовременно по итогам года. Организация не формировала право пользования активом и обязательства по аренде в связи с применением ФСБУ 25/2018, поскольку у нее нет договоров, которые классифицируются как договоры аренды для ФСБУ 25. С 2022 года изменен порядок отражения в отчетности целевых фондов. Средства компенсационного фонда отражаются в бухгалтерском балансе обособленно.

4. Сопоставимые показатели	Проведена корректировка бухгалтерского баланса по строке «Основные средства» в связи с началом применения ФСБУ 6/2020: -Строка 1150 бухгалтерского баланса «Основные средства» до корректировок – 420 т.р., -Корректировка – 47 т.р., -Строка 1150 бухгалтерского баланса после корректировок «Основные средства» – 373 т.р. Указанная корректировка проведена по состоянию на 01.01.2022 г. Ошибки за 2021 год в 2022 году не исправлялись.

3. Информация по ключевым показателям статей баланса и отчета о целевом использовании денежных средств

Требования	Информация	
1. Объемы целевого финансирования	За 2022 год получен целевые средства в виде: Взносы в компенсационный фонд – 9 895 т.р. Членские взносы – 10 216 т.р. Целевые взносы – 1 326 т.р. Добровольные взносы – 856 т.р. За 2021 год получен целевые средства в виде: Взносы в компенсационный фонд – 5 430 т.р. Членские взносы – 7 626 т.р. Целевые взносы – 1 180 т.р. Добровольные взносы – 716 т.р.	
2. Размер компенсационного фонда	Размер компенсационного фонда на 31.12.2021 – 19 408 т.р. Размер компенсационного фонда на 31.12.2022 – 28 886 т.р.	
3.Состав расходов	За 2022 год произведены целевые расходы согласно смете, утвержденной собранием участников: Затраты на оплату труда – 1 305 т.р. Материальные затраты – 833 т.р. Прочие затраты – 11 710 т.р. За 2021 год произведены целевые расходы согласно смете: Затраты на оплату труда – 1 320 т.р. Материальные затраты – 923 т.р. Прочие затраты – 8 874 т.р.	
4. Прочие доходы и расходы	За 2022 год получены прочие доходы: Проценты на остаток по специальному счету Доходы по судебным решениям За 2022 год произведены прочие расходы: Налог при применении упрощенной системы налогообложения	 1 840 т. р. 193 т.р. 142 т.р.
	За 2021 год получены прочие доходы: Проценты за остаток по расчетному счету Доходы по судебным решениям За 2021 год произведены прочие расходы: Налог при применении упрощенной системы налогообложения	 673 т. р. 32 т.р. 49 т.р.

4. Оценочные обязательства:

Вид резерва	Сальдо на 01.01.2022, тыс. руб.	Создание (кредит сч. 96), тыс. руб.	Использование (дебет сч. 96), тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2022, тыс. руб.
На отпуска	218	145	113	250

5. Денежные средства специального назначения:

Вид вложений	Сальдо на 01.01.2022, тыс. руб.	Размещено тыс. руб.	Возвращено тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2022, тыс. руб.
Размещение средств на специальных счетах в кредитных организациях, входящих в список Системно-значимых банков в соответствии с требованиями Банка России	19 600	9 717		29 317

6. Наличие и движение основных средств

Группы	Сальдо на 01.01.2022, тыс. руб.		Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	Начислена амортизация, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2022, тыс. руб.	
	Первоначальная стоимость	Накопленный износ				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства – всего, в том числе:	420	47	124	-	92	544	139
Оргтехника	420	47	124	-	92	544	139

7. Наличие и движение заемных средств

Группы	Сальдо на 01.01.2022, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2022, тыс. руб.
Полученные займы (долгосрочные обязательства перед ООО	1 068	286		1 354

«Приоритет Финанс»)				
Полученные займы (краткосрочные обязательства перед ООО «Приоритет Финанс»)	406	76	(366)	116

8. Наличие и движение дебиторской задолженности

Показатель	Сальдо на 01.01.2022, тыс. руб		Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.		Сальдо на 31.12.2022, тыс. руб.	
	Учтенная по условиям договора	Величина Резерва по сомнительным долгам	В результате хозяйственных операций	Погашение	Восстановление резерва	Учтенная по условиям договора	Величина Резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность,	5 350	(662)	46 540	(48 023)	-	2 741	(1 309)
В том числе							
С членами ассоциации	2 352	(662)	37 619	(37 953)		2 018	(1 309)
С поставщиками и подрядчиками	2 778	-	6 684	(9 042)	-	420	-
С подотчетными лицами	15	-	172	(109)	-	78	-
С разными дебиторами	205	-	2 065	(2 045)	-	225	-

9. Наличие и движение кредиторской задолженности

Показатель	Сальдо на 01.01.2022, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.		Выбыло, тыс. руб.		Перевод из долгосрочной в краткосрочную, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2022,тыс. руб.
		В результате хозяйственных операций	Причитающиеся начисления, тыс. руб.	Погашение, тыс. руб.	Списание на финансовый результат, тыс. руб.		
Краткосрочная кредиторская задолженность,	2 103	50 257	-	(48 667)	-	-	2 567
В том числе							
С членами ассоциации	1 587	38 592	-	(37 951)	-	-	2 228
С поставщиками и подрядчиками	273	9 831	-	(10 044)	-	-	60
Расчеты по налогам и сборам	58	648	-	(622)	-	-	84
С разными дебиторами	185	1 186	-	(1 176)	-	-	195

10. Информация по связанным сторонам

В 2022 году протоколом заседания совета Ассоциации № 32.1 от 04.03.2022 г. утверждены сделки с заинтересованностью с ИП Наумовым Сергеем Александровичем по договорам возмездного оказания услуг:

- Агентский договор между Ассоциацией и Индивидуальным предпринимателем Наумовым Сергеем Александровичем (Размер агентского вознаграждения составляет 15 000 (пятнадцать тысяч) рублей за каждого привлеченного Кандидата);

- Договор возмездного оказания услуг между Ассоциацией и Индивидуальным предпринимателем Наумовым Сергеем Александровичем по проведению проверок на соответствие соблюдения требований к уровню обеспечения договорных обязательств за период 2022 год (Стоимость оказываемых услуг по настоящему договору составляет 1 136 000 (Один миллион сто тридцать шесть тысяч) рублей 00 копеек.);

- Договор возмездного оказания услуг между Ассоциацией и Индивидуальным предпринимателем Наумовым Сергеем Александровичем по предоставлению в аренду сетевой инфраструктуры программного продукта «Битрикс24», а также оказание услуг по обслуживанию её работоспособности (Стоимость оказываемых услуг по настоящему договору составляет 150 000 (Сто пятьдесят тысяч) рублей 00 копеек ежемесячно).

Задолженность по связанным сторонам по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствует
Денежный поток по указанным договорам является денежным потоком от текущих операций.
Выплат Совету Ассоциации за 2022 год не производилось

Характер отношений	Перечень юридических и (или) физических лиц
1.. Организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;	Грачева Евгения Алексеевна 21.01.1985 Зарегистрирована: Екатеринбург г, Новгородцевой ул, дом № 19, корпус 1, кв.7
2.Организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;	Нет
3.Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).	Нет

Сумма выплаченных вознаграждений АУП (директор, главный бухгалтер, начальник экспертного отдела, эксперты) без учета страховых взносов за 2022 г. составила 1 003 тыс. рублей. В 2023 г. плановая сумма выплат вознаграждений АУП в виде заработной платы составляет 1 214 тыс. рублей. Иных выплат в пользу АУП не предусматривается.

11.Отчет о целевом использовании средств

Остаток средств на начало отчетного периода» - 22 061 тыс. руб.

Вид целевых поступлений	2021 Сумма, тыс. руб.	2022 Сумма, тыс. руб.
Вступительные взносы	5 430	9 895
Членские взносы	7 626	10 216
Целевые взносы	1 180	1 326
Добровольные взносы	716	856
Прочие	656	1 891
Итого целевые поступления	15 608	24 184

Статьи расходов	2021 Сумма, тыс. руб.	2022 Сумма, тыс. руб.
Оплата труда штатных сотрудников	1 014	1 003
Платежи во внебюджетные фонды	306	302
Резервы	708	1 016
Содержание офисных помещений	485	543
Приобретение оборудования и принадлежностей	285	184
Приобретение и обновление компьютерного	80	3 454

программного обеспечения		
Банковское обслуживание	63	51
Связь	37	127
Юридические услуги	4 971	4 355
Членство в других организациях (НОПРИЗ)	1 123	1 341
Аудит бухгалтерской отчетности	54	74
Прочие	1 988	1 398
Итого целевые расходы	11 117	13 848

Остаток средств на конец отчетного периода» - 32 397 тыс. руб.

12. Основные факторы, не повлиявшие на результаты деятельности.

В марте 2020 года произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с объявленной пандемией коронавируса COVID-19. Кроме того в конце марта 2020года Правительство РФ ввело предупредительные меры против распространения коронавируса COVID-19 в стране. Начиная с марта 2020г. по 31.12.2022г. Ассоциация работала в условиях пандемии. Ассоциация не относится к предприятиям, наиболее пострадавшим по отраслевому признаку в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции. Ассоциация не понесла дополнительные расходы на мероприятия, связанные с предотвращением распространения эпидемии коронавируса:

- дополнительная уборка рабочих мест с применением хлор-содержащих средств
- дополнительное ПО для обеспечения работы в удаленном режиме;
- оплата сотрудникам в период вынужденного простоя
- оплата тестирования на наличие коронавируса
- оплата сотрудникам, находящимся на больничном в возрасте 65+
- средства индивидуальной защиты (перчатки, маски, антисептики, одноразовая посуда).

Кроме того, на деятельность Ассоциации во время эпидемии коронавируса существенным образом не повлияла:

- задержка поступления денежных средств от дебиторов и создание дополнительных резервов на обесценение дебиторской задолженности
- неустойки по договорам с поставщиками, вызванные несвоевременной оплатой и несвоевременным оказанием услуг;
- обесценение активов, вследствие ухудшения спроса на рынке недвижимости;
- снижение спроса на товары (работы, услуги, продукцию) вследствие экономического кризиса, вызванного эпидемией коронавируса и создание дополнительных резервов, связанных с обесценением ТМЦ
- обесценение финансовых вложений и необходимость формирования дополнительных оценочных резервов
- рост судебных издержек и необходимость формирования оценочных резервов

В феврале 2022 года произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с объявленной специальной военной операцией, введением против Российской Федерации санкций и изменением курсов иностранных валют.

Вышеуказанные обстоятельства не привели к дополнительным убыткам и не оказали влияние на бизнес-процессы АС СРО «МПГ». Тем не менее, руководство АС СРО «МПГ» уверено, что общество будет способно продолжить свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильные

отношения с заказчиками (покупателями) и основываясь на рассмотрении финансового положения, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам

13. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

1. Риски ликвидности

Коэффициент текущей ликвидности, % ((Оборотные активы) / Краткосрочные обязательства) 100%):

2020 г. – 154%

2021 г. – 172%

2022 г. – 91%

Предприятие платежеспособно и финансово устойчиво.

2. Валютные риски

Валютные риски отсутствуют, поскольку АС СРО «МГП» не осуществляет операций в валюте.

3. Правовые риски

Общество осуществляет деятельность с соблюдением законодательства Российской Федерации, учредительных и внутренних документов, обычаев делового оборота, принципов профессиональной этики.

По мнению руководства АС СРО «МГП», по состоянию на 31.12.2022г., соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение организации с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

4. Страновые и региональные риски

Основными членами АС СРО «МГП» являются предприятия, расположенные в городе Екатеринбурге. Активы АС СРО «МГП» находятся в Свердловской области. В связи с этим, АС СРО «МГП» несет риски, присущие данному региону. В настоящее время АС СРО «МГП» не прогнозирует негативных изменений в указанных регионах, которые могли бы повлиять на возможность исполнить свои обязательства, и оценивает политическую, равно как и экономическую ситуацию в регионе как стабильную в среднесрочном периоде.

5. Репутационные риски

В качестве основного возможного риска потери деловой репутации АС СРО «МГП» рассматривает потерю доверия членов и партнеров.

В 2022 году, как и на протяжении всей деятельности у АС СРО «МГП» не возникало указанных ситуаций, угрожающих его деловой репутации. За весь период деятельности АС СРО «МГП» ни разу не являлось участником судебных процессов в качестве ответчика, что также положительно характеризует организацию.

Репутационные риски незначительны.

14. Прочие сведения

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности за 2022 год не было.

Выданных займов, кредитов на 31.12.2022 г. организация не имеет.

Бюджетные средства и нематериальные активы в 2022 году не поступали.

Прекращаемой деятельности, совместной деятельности и расходов на НИОКР в 2022 году не было.

События после отчетной даты, а также условные обязательства и активы отсутствуют.

Директор _____ Грачева Е.А.

«31» марта 2023 г.