

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Ассоциации Саморегулируемой организации «Брянское Региональное Объединение Проектировщиков»

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности для некоммерческих организаций.

Бухгалтерский учет в Ассоциации организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Ассоциации, утвержденной приказом Генерального директора от 10 января 2022 года № 1-П.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется по общей системе налогообложения с применением программы 1С.

1. Общие сведения об организации

Ассоциация Саморегулируемая организация «Брянское Региональное Объединение Проектировщиков» (А СРО «БРОП») является некоммерческой организацией, созданной на основе общности целей и интересов своих членов - юридических лиц, индивидуальных предпринимателей в сфере проектирования в соответствии с Градостроительным кодексом РФ, Законом о «О саморегулируемых организациях», «О некоммерческих организациях» было зарегистрировано 15 декабря 2008 года.

Исполнительный орган - единоличный – генеральный директор Нестерец Михаил Федорович.

Состав Совета избран на Общем собрании членов А СРО «БРОП», Протокол №18 от 20 марта 2019 года.

Состав совета А СРО "БРОП":

Председатель Совета: Парфёнов Сергей Григорьевич, индивидуальный предприниматель (избран Протоколом Общего собрания №18 от 20.03.2019)

Члены Совета:

Левкович Николай Николаевич, директор ООО "Проект-сервис";

Дегтярев Виктор Георгиевич, ИП;

Редлер Петр Иосифович, генеральный директор ООО "ИВС - Монтажстрой";

Свердлов Игорь Владимирович, директор ООО "НПО "МИР-СК";

Ивченко Лариса Владимировна, директор ООО «Брянскцентрвод»;

Базюто Михаил Васильевич, генеральный директор ООО "Новый проект" - независимый член Совета;

Ильченко Евгения Семеновна - председатель Совета ветеранов проектных организаций Брянской области, член Брянского отделения Всероссийского общества охраны памятников истории и культуры (ВООПИиК) - независимый член Совета;

Ахременко Сергей Аврамович - профессор кафедры «Строительное производство» ФГБОУ ВО «Брянский государственный инженерно-технологический университет», Заслуженный инженер России, Почетный строитель России - независимый член Совета.

Постоянно действующий коллегиальный орган Совет Ассоциации Саморегулируемой организации «Брянское Региональное Объединение Проектировщиков» формируется из числа индивидуальных предпринимателей и представителей юридических лиц – являющихся членами Ассоциации Саморегулируемой организации «Брянское Региональное Объединение Проектировщиков».

Состав Ревизионной комиссии был избран на Общем собрании членов А СРО «БРОП» (Протокол от 26 марта 2021 года №21).

Председатель комиссии:

Рыжков Сергей Константинович, генеральный директор ООО «Брянскмелиоводпроект».

Члены комиссии:

1. Андросов Тимур Витальевич – генеральный директор ОАО «Брянскагропромпроект»;

2. Шатун Ирина Сергеевна – директор ООО «Деловой проект».

Свидетельство государственной регистрации юридического лица: серия 32 № 001504552, ОГРН № 1083200000840.

Номер в государственном реестре саморегулируемых организаций:

СРО-П-032-290920209

Лицензии отсутствуют.

Филиалов у Ассоциации нет.

Основной целью деятельности Ассоциации является

- предупреждение причинения вреда жизни или здоровья физических лиц, имуществу физических лиц или юридических лиц, государству или муниципальному имуществу, окружающей среде, жизни или здоровью животных и растений, объектам культурного наследия народов РФ вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняются членами Ассоциации.

Среднесписочная численность сотрудников за 2023 год и 2022 год составила 5 человек.

Юридический адрес Ассоциации: 241519 Брянская обл., Брянский р-н, п.Путевка, ул.Рославльская д.7.

2. Сведения об учетной политике

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год сформирована в соответствии с Учетной политикой. Существенные отступления от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 году отсутствуют.

2.1. Состав бухгалтерской отчетности Ассоциации

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет о целевом использовании.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту.

Сведения об аудиторской фирме : Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Рублевик» ИНН 3257061716 ОГРН 1183256204447, является членом СРО ААС и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО аудиторов Ассоциации «Содружество» 13 мая 2020г. за основным регистрационным номером 12006154934.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Ассоциации, исходя из допущения о том, что Ассоциация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Ассоциации разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями

по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств в Ассоциации создается рабочая комиссия на момент проведения инвентаризации. Персональный состав рабочих инвентаризационных комиссий утверждает генеральный директор Ассоциации.

Последняя инвентаризация материальных ценностей была проведена по состоянию на 01 ноября 2023 года.

2.4. Оборотные и вне оборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Принципы формирования и признания доходов и расходов.

Основным источником формирования имущества Ассоциации (согласно устава организации) являются :

- вступительные единовременные взносы;
- членские регулярные взносы;
- доходы, полученные от размещения денежных средств на банковских депозитах.

Все денежные средства компенсационных фондов (средства целевого финансирования) размещены на специальных счетах в соответствии с действующим законодательством (ГрК РФ ст.55.16.1).

На 31.12.2023 г. количество членов Ассоциации составляет – 141 .

Целевые средства Ассоциацией используются строго в соответствии со сметой на финансирование расходов по содержанию Ассоциации и ведение его уставной деятельности. Расходы производимые в рамках уставной деятельности учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе статей затрат, отражаемых в смете доходов и расходов. По окончании каждого квартала затраты закрываются дебетом счета 82.6 «Прочее целевое финансирование и поступление».

Условно постоянные расходы применяются к учету по мере их возникновения.

3 Показатели отчетности

3.1. Нематериальные активы в организации отсутствуют.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года будут отражены в Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующих отчетному на основании п. 53 ФСБУ 14/2022). На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, не может быть достоверно и обосновано оценено влияние первоначального применения ФСБУ 14/2022.

Других существенных изменений в учетной политике на 2024 год не предусмотрено

3.2. Основные средства

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат Ассоциации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Оценка основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020

Переоценка основных средств не проводится.

На 31.12.2023г. в Ассоциации основные средства отсутствуют.

В учетную политику изменения в связи с введением ФСБУ 5/2019 «Запасы» и ФСБУ 25/2018 не вносились в с отсутствием объекта учета.

В бухгалтерском учете резервы не начисляются. Капитальные вложения отсутствуют

На конец отчетного периода займы и кредиты отсутствуют.

3.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представлена следующим образом (тыс. руб.):

Наименование показателя 31 декабря

2023 года

2022 года

Задолженность по взносам	462	295
Прочие	141	124
Итого	603	419

3.4. Денежные средства

В течение 2023года организация осуществляла как наличные , так и безналичные расчеты через расчетные и специальные счета , открытые в ПАО «Сбербанк»

Наименование показателя	Сальдо денежных средств на 01.01.2023,тыс.руб	Поступило за период , тыс.руб.	Выбыло за период,тыс.руб.	Сальдо денежных средств на 31.12.2023,тыс.руб
Касса	0	1007,5	1007,5	0
Р/счет в банке	2600,3	11757,0	12644,3	1713,0
Спец.счета	57468,3	87026,1	83436,4	61058,0
ИТОГО	60068,6	99790,6	97088,2	62771,0

При подготовке отчета о целевом использовании средств были исполнены требования «Положение по бухгалтерскому учету» .

Денежные потоки от текущих операций : в данном разделе отчета отражены денежные потоки от операций ,связанных с осуществлением обычных видов деятельности, а также денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы.

По состоянию на 31.12.2023г. денежные средства на специальных счетах недоступны для использования организацией.

3.5. Займы и кредиты

Займы и кредиты в Ассоциации отсасывают в 2023году.

3.6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представлена следующим образом (тыс. руб.):

Наименование показателя	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Авансы полученные	889	1 111
Прочие	92	12
Итого	981	1123

3.7. Прочие доходы и расходы

Организация создана не с целью получения прибыли . Доходом являются проценты полученные от размещения денежных средств специальных банковских счетов под неснижаемый остаток. И не целевое расходование средств.

Наименование дохода	2022год доходы	2023 год доходы	Наименование расходов	2022год	2023год
Проценты по НСО	2937	2612	-	-	-
Прочие (нецелевое расх. д/ср.)	422	655	-	-	-
ИТОГО	3359	2687			

3.8 Общехозяйственные расходы

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат: (Тыс. руб)

Элементы затрат	2022 год	2023год
Материальные затраты	174	342
Затраты на оплату труда	4930	5874
Отчисления на социальные нужды	1479	1750
Прочие затраты	3524	4000
ИТОГО	10107	11966

3.9.Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с требованиями ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Ассоциация ведет бухгалтерский учет постоянных налоговых расходов (ПНД), постоянных налоговых расходов (ПНР).

4. Информация об операциях в иностранной валюте

Операций в иностранной валюте в 2023 году не производилось.

5. Обеспечение и обязательства платежей

Займы и кредиты не предоставлялись.

6. Государственная помощь

Ассоциация государственную помощь в 2023 году не получала.

7.Информация о прекращении деятельности

Руководством Ассоциации в 2023 году не принимались решения о прекращении деятельности.

События и условия, в отношении которых имеется существенная неопределённость, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствуют.

8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайных факторов хозяйственной деятельности в 2023 году не было.

9.Связанные стороны в Ассоциации отсутствуют.

10. Условные факторы хозяйственной деятельности

В 2023 году организация являлась участником арбитражного дела № А09-6326/2023 от 29 июля 2023 г. – ответчик ООО «Проект-плюс».

11. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде отсутствуют.

12. Информация о размере вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

В 2022 году выплачено заработной платы управленческому персоналу – 4188 тыс. руб.

В 2023 году – 5038,4 тыс. руб.

и соответственно начислено страховых взносов 1256,4 и 1521,6 тыс. руб.

13 Риски

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: риск непрерывности деятельности, финансовые риски, правовые риски; репутационные риски, страновые и региональные риски.

Руководство общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

Финансовые риски.

Общество подвержено риску ликвидности.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Правовые риски.

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Репутационные риски.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей в следствие негативного представления о качестве оказываемой услуги Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Мировые, страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность на территории Пермского края, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Ситуация, связанная с экономическими санкциями в связи с СВО и ее влияния на деятельность организации.

В целом организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе руководство организации предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Предприятие намерено не прерывать деятельность, как минимум в ближайшие 12 месяцев.

Генеральный директор

А СРО «БРОП»

13.02.2024г.



М.Ф. Нестерец