Саморегулируемая организация
Межрегиональная ассоциация архитекторов и проектировщиков

117292,РФ, г.Москва, ул. Ивана Бабушкина, д.4, корп.1, а/я 55
тел. +7 (495) 730-53-63, факс 625-01-05
www.npmaap.ru, info@npmaap.ru

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Межрегиональной ассоциации архитекторов и проектировщиков за 2023 год

1. Основные сведения об организации

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

Юридический адрес с мая 2023 года: 117292, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Академический, ул. Ивана Бабушкина, дом 4, корпус 1, помещение 2, этаж 1, комн. 9.

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

Дата государственной регистрации: «17» сентября 2009 г.

ОГРН: 1097799022892

ИНН: 7707021417

КПП: 772801001

С «15» мая 2023 г. Ассоциация перешла на налоговый учет в ИФНС России №28 по г. Москве.

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 2023 г. не возникало.

Среднесписочная численность за 2023 год составила 12 человек (из них 8 человек работающих по основному месту работы).

Вид деятельности по ОКВЭД: 94.11. Деятельность предпринимательских членских некоммерческих 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 2023 года.
Ассоциация не ведет предпринимательскую деятельность.

2. Учетная политика

Учетная политика МААП, утвержденная приказом № У-23 от 30.12.2022 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 части 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.

Ассоциация не принимает к учету в качестве нематериальных активов активы, стоимостью менее 100 000 рублей и сроком использования не более 12 месяцев. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

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.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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.

Все запасы считаются активами, используемыми для управленческих нужд Ассоциации.

При этом затраты, которые в соответствии с абз.3 п.2 ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

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.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года будут отражены в Бухгалтерской отчетности за 2024 год без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующих отчетному на основании п. 53 ФСБУ 14/2022.

Других существенных изменений в учетной политике на 2024 год не предусмотрено.

3. Показатели отчетности

3.1. Основные средства

Стоимость основных средств на 01.01.2023 г.: **2 708,83 тыс. руб.**, в том числе по группе «Транспортные средства»: **2 708,83 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.** На эту же сумму скорректирован в сторону уменьшения Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества, отражаемый на счете 83.09.

В Балансе основные средства Ассоциации отражены в строке 1150 по балансовой стоимости. На 31.12.2023 г. их сумма составляет **1 805,89 тыс. руб.**, в том числе по группе «Транспортные средства»: **1 805,89 тыс. руб.**

Ассоциацией проведена оценка обесценения основных средств на 31.12.2023 г. Признаков обесценения по результатам оценки не выявлено.

3.2. Аренда

Ассоциация, как арендатор, 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 в отношении краткосрочных договоров аренды.

	2022 г.	2023 г.
Расходы по аренде по краткосрочным договорам аренды	4 200 тыс. руб.	3 000 тыс. руб.

3.3. Финансовые вложения

К финансовым вложениям Ассоциации относятся:

- депозитные вклады в кредитных организациях;
- специальные банковские счета в кредитных организациях для размещения средств компенсационных фондов Ассоциации.

	Наличие на 01.01.2023 (тыс. руб.)	Поступило за период с 01.01.2023 г по 31.12.2023 (тыс. руб.)	Выбыло за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 (тыс. руб.)	Наличие на 31.12.2023 (тыс. руб.)
Всего	198 746,41	97 856,04	81 076,21	215 526,24
в т. ч.				
Краткосрочные депозитные вклады	11 000,00	84 500,00	79 500,00	16 000,00
Специальные банковские счета, всего	187 746,41	13 356,04	1 576,21	199 526,24
в т. ч.				
Специальный счет для размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда	64 486,80	7 075,09	610,02	70 951,87
Специальный счет для размещения средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств	123 259,61	6 280,95	966,19	128 574,37

Ассоциацией проведена оценка на обесценение финансовых вложений на 31.12.2023 г. Признаков обесценения по результатам оценки не выявлено.

3.4. Дебиторская задолженность

	Наличие на 01.01.2023 (тыс. руб.)	Наличие на 31.12.2023 (тыс. руб.)
Дебиторская задолженность, всего	17 392,33	15 646,63
в т. ч.		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	719,98	790,44
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	16 671,35	14 856,19
Расчеты с подотчетными лицами	1,00	-

У Ассоциации на 31.12.2023 г. отсутствует просроченная дебиторская задолженность, признанная сомнительной. Формирование резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023 г. не требуется.

3.5. Денежные средства

В период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. Ассоциация осуществляла только безналичные расчеты через расчетный счет, открытый в ПАО Сбербанк России.

	Наличие на 01.01.2023 (тыс. руб.)	Поступило за период с 01.01.2023 г по 31.12.2023 (тыс. руб.)	Выбыло за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 (тыс. руб.)	Наличие на 31.12.2023 (тыс. руб.)
Расчетный счет	7 483,59	121 748,42	122 527,28	6 704,73
Итого	**7 483,59**	**121 748,42**	**122 527,28**	**6 704,73**

При подготовке Отчета о движении денежных средств были исполнены требования ПБУ 23/2011 «Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств».

Денежные потоки от текущих операций: в данном разделе отчета отражены денежные потоки от операций, связанных с осуществлением основного вида деятельности Ассоциации.

Денежные потоки от инвестиционных операций: в данном разделе отчета отражено движение средств по депозитным договорам и договорам займа.

3.6. Компенсационный фонд Ассоциации

Создание Ассоциацией компенсационного фонда является одним из основных требований законодательства РФ, а уплата взноса в компенсационный фонд является обязательным условием для принятия в члены в Ассоциации.

Компенсационный фонд Ассоциации состоит из:

1. Компенсационного фонда возмещения вреда
2. Компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств

Компенсационный фонд Ассоциации наряду со страхованием ответственности членов Ассоциации является одним из способов обеспечения имущественной ответственности членов Ассоциации перед потребителями произведенных ими работ и иными лицами.

Ассоциация в пределах средств компенсационного фонда возмещения вреда несет солидарную ответственность по обязательствам своих членов, возникшим вследствие причинения вреда, в случаях и в порядке, предусмотренных действующим законодательством.

Ассоциация в пределах средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств несет субсидиарную ответственность по обязательствам своих членов, возникшим вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения членом Ассоциации обязательств по договорам подряда на подготовку проектной документации, заключенным с застройщиком, техническим заказчиком, лицом, ответственным за эксплуатацию здания, сооружения, региональным оператором с использованием конкурентных способов заключения договора, в случаях и в порядке, предусмотренных действующим законодательством.

Размер компенсационных фондов Ассоциации отражен по строке 13701 Баланса «Компенсационный фонд». На отчетную дату общий размер компенсационных фондов составил **199 526,24 тыс. руб.,** в том числе Компенсационный фонд возмещения вреда - **70 951,87 тыс. руб.,** Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств - **128 574,37 тыс. руб.**

Выплат из компенсационных фондов Ассоциации в период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. не осуществлялось.

3.7. Кредиторская задолженность

	Наличие на 01.01.2023 (тыс. руб.)	Наличие на 31.12.2023 (тыс. руб.)
Кредиторская задолженность, всего	4 253,74	5 425,22
в т. ч.		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15,43	20,69
Расчеты по налогам и сборам	422,81	1 035,69
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	448,32
Расчеты с подотчетными лицами	3,75	1,37
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3 811,74	3 919,14

3.8. Оценочные обязательства

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.

Наименование показателя	Остаток на 01.01.2023 г.	Признано в 2023 г.	Погашено в 2023 г.	Остаток на 31.12.2023
Резерв предстоящих расходов на выплату отпускных (тыс. руб.)	1 512,50	1 164,87	(996,98)	1 680,39

3.9. Совместная деятельность

Ассоциация не осуществляла деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

3.10. Целевое финансирование

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

Суммы использованных средств на финансирование уставной деятельности Ассоциации учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», и ежемесячно списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование». За отчетный период сумма расходов составила **41 009,34 тыс. руб.** (без учета суммы **549,13 тыс. руб.** списанной дебиторской задолженности, нереальной ко взысканию, относимой на уменьшение целевых средств и потому отраженной в составе расходов целевых средств Ассоциации).

Показатель «Поступило средств» Отчета о целевом использовании средств **52 375 тыс. руб.** формируется из сумм начисленных:

- членских взносов - **34 337 тыс. руб.**;
- показателя «Целевые взносы» - **10 552 тыс. руб.**, который формируется из суммы начисленных:

  - ✓ целевых взносов на коллективное страхование гражданской ответственности - **2 855 тыс. руб.**;
  - ✓ целевых взносов в Национальное объединение - **2 096 тыс. руб.**;
  - ✓ взносов в компенсационные фонды - **5 600 тыс. руб.**

Показатель «Прочие» - **7 486 тыс. руб.** сформирован из суммы чистой прибыли от размещения на депозитных счетах части средств Ассоциации - **1 307 тыс. руб.** и суммы чистой прибыли от размещения средств компенсационных фондов в сделках неснижаемого остатка по специальным банковским счетам – **6 180 тыс. руб.**

Показатель стр. 6300 «Использовано средств» в размере **41 558 тыс. руб.** включает сумму расходов на осуществление уставной деятельности Ассоциации в размере **41 009 тыс. руб.** и сумму **549 тыс. руб.** списанной в 2023 году дебиторской задолженности, нереальной ко взысканию в связи с истечением срока исковой давности и исключением дебиторов из ЕГРЮЛ.

3.11. Расчеты по налогу на прибыль

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

Прибыль для целей налогообложения, в соответствии с данными налоговой декларации, составила **11 961,64 тыс. руб.**

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20%, сумма налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила **2 392,33 тыс. руб.**

За отчетный период чистая прибыль составила **9 569,31 тыс. руб.**

4. Информация об операциях в иностранной валюте

Ассоциация в период 2023 года операций в иностранной валюте не осуществляла.

5. Обеспечения и обязательства платежей

Ассоциация в период 2023 года не выдавала и не получала обеспечений и обязательств платежей.

6. Государственная помощь

Ассоциация государственную помощь в 2023 году не получала.

7. Информация о прекращаемой деятельности

Органами управления Ассоциации в 2023 году не принимались решения о прекращении деятельности (части деятельности) Ассоциации.

8. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2023 году не было.

9. События после отчетной даты

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 бухгалтерской отчетности за отчетный год, и требующие корректировки или раскрытия информации в бухгалтерской отчетности за 2023 год, не происходили.

10. Условные обязательства и условные активы

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условных обязательств и условных активов, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», у Ассоциации в 2023 году не было.

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

Исправления существенных ошибок предыдущих отчетных периодов в 2023 году не было.

12. Связанные стороны

МААП является некоммерческой организацией, в связи с чем вправе не применять при составлении бухгалтерской отчетности ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

13. Непрерывность деятельности

Уставная деятельность МААП осуществлялась на протяжении всего периода 2023 года.

Ассоциация планирует осуществлять деятельность в обозримом будущем не менее 12 месяцев.

В настоящее время не известны факты или обстоятельства, которые потребовали бы прекращения или существенного сокращения деятельности Ассоциации или причинили бы значительный финансовый ущерб.

Ассоциация не подвергалась санкциям или иным ограничениям со стороны органов государственной власти и организаций (включая иностранных).

Исполнительный директор Новоселов А. А.

Главный бухгалтер Шерстнева Е. К.

05 Февраля 2024 года