



АССОЦИАЦИЯ
«АРХИТЕКТОРЫ И ИНЖЕНЕРЫ ПОВОЛЖЬЯ
(САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ)»

603155, г. Нижний Новгород, ул. Максима Горького, дом 262, оф. 40.
8(831) 437 86 19
e-mail: npp.acer@mail.ru
www.aip-np.ru

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу
и Отчёту о целевом использовании средств
за 2023 год**

Настоящие пояснения прилагаются к бухгалтерской (финансовой) отчётности Ассоциации «АИП (СРО)» (далее АССОЦИАЦИЯ) за 2023 год, составленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В состав бухгалтерской (финансовой) отчётности АССОЦИАЦИИ входят:

- 1) *Бухгалтерский баланс;*
- 2) *Отчёт о целевом использовании средств;*
- 3) *Отчет о финансовых результатах;*
- 4) *настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о целевом использовании средств.*

Единица измерения числовых показателей – тыс. руб.

1. Основные сведения об АССОЦИАЦИИ

Наименование Организации: Ассоциация «Архитекторы и инженеры Поволжья (саморегулируемая организация)», сокращённое название Ассоциация АИП (СРО)».

Регистрация 11 марта 2009 года Управлением Минюста России по Нижегородской области

Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Нижегородской области присвоен **учетный номер** 5214060285 (запись внесена в реестр 08.11.2016 г.).

ОГРН 1095200000840.

ИНН 5260248563

КОПФ 20614

Место нахождения /почтовый адрес: 603155, г. Нижний Новгород, ул. Максима Горького, дом 262, оф. 40.

Численность персонала по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 4 человека. Среднесписочная численность работников на 31 декабря 2023 года 4 человека.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Основной вид деятельности код по ОКВЭД 94.12 – деятельность профессиональных членских организаций

Основная цель деятельности - создана в соответствии с реализацией федеральных законов о саморегулируемых организациях в сфере подготовки проектной документации для капитального строительства. АССОЦИАЦИЯ объединяет целый ряд ведущих проектных, архитектурных и инжиниринговых компаний Нижегородской и Кировской областей, республики Марий Эл и Чувашской республики.

Основной задачей АССОЦИАЦИИ является формирование благоприятной для жизни и деятельности человека и общества, социально и духовно полноценной, экологически чистой и безопасной архитектурной и градостроительной среды на территории Российской Федерации. АССОЦИАЦИЯ открыта для вступления новых членов, разделяющих его цели и удовлетворяющих требованиям утверждённых документов.

АССОЦИАЦИЯ является юридическим лицом, не имеющим в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли.

2.Краткая характеристика деятельности АССОЦИАЦИИ в 2023 году:

Количество членов АССОЦИАЦИИ на конец 2023 года - 75 юридических лиц и ИП

Размер компенсационного фонда возмещения вреда АССОЦИАЦИИ на 31 декабря 2023 года составляет **14 694** (Четырнадцать миллионов шестьсот девяносто четыре) тыс. руб., размещен на специальном банковском счете для размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда в кредитной организации ВОЛГО-ВЯТСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК РОССИИ

Размер компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств АССОЦИАЦИИ на 31 декабря 2023 года составляет **25 970** (Двадцать пять миллионов девятьсот семьдесят) тыс. руб., размещен на специальном банковском счете для размещения средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств в кредитной организации ВОЛГО-ВЯТСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК РОССИИ.

3.Информация об органах управления АССОЦИАЦИИ

Органами управления являются:

1. Высший орган управления - Общее собрание членов АССОЦИАЦИИ
2. Постоянно действующий коллегиальный орган управления - Коллегия АССОЦИАЦИИ –
3. Единоличный исполнительный орган - Исполнительный директор

Коллегия: Туманин Сергей Львович – председатель Коллегии,

Члены Коллегии: Бобикова Наталья Владимировна, Яшнов Владимир Михайлович, Павлов Константин Геннадьевич, Волков Дмитрий Анатольевич, Сазонов Александр Михайлович, Федин Вадим Борисович, Удяков Станислав Никитич, в том числе независимые члены: Шорина Дарья Дмитриевна, Гор Анна Марковна, Иванов Александр Владимирович, Гельфонд Анна Лазаревна

Исполнительный директор – Ногинова Евгения Федоровна (протокол коллегии №1 от 24.01.23)

4.Учётная политика Организации

Настоящий бухгалтерский отчёт АССОЦИАЦИИ подготовлен на основе учётной политики, утвержденной Приказом от **30.12.2014** г. с учетом изменений и дополнений к ней

АССОЦИАЦИЯ является некоммерческой организацией и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (часть 4 и 5 статьи 6), а так же в виду того, что АССОЦИАЦИЯ не являющаяся плательщиком налога на прибыль, в отчетном периоде не применялись следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ **2/2008**), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н. (*Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008*);
- Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ **7/98**), утвержденное Приказом Минфина России от **25.11.1998** N 56н. (*Основание: п. 1 ПБУ 7/98*);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ **11/2008**), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (*Основание: п. 3 ПБУ 11/2008*);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ **12/2010**), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (*Основание: п. 2 ПБУ 12/2010*);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ **13/2000**), утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2000 №92н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).
- Положение по бухгалтерскому учету ""Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (ПБУ 17/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н. (Основание: п.1 ПБУ 17/02).
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (Основание: п. 1 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденное Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. (Основание: п. 1 ПБУ 19/02);
- Положение по бухгалтерскому учету ""Информация об участии в совместной деятельности" (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н. (Основание: п. 1, ПБУ 20/03);
- Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н. (Основание: п. 1, ПБУ 23/2011);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет затрат на освоение природных ресурсов" (ПБУ 24/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2011 № 125н. (Основание: п. 1, ПБУ 24/2011);

Бухгалтерский учет в АССОЦИАЦИИ ведется с применением вычислительной техники. В качестве форм первичных учётных документов используются унифицированные формы первичной учётной документации, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.

В качестве регистров бухгалтерского учёта Организация использует регистры бухгалтерского учёта, разработанные для программы 1С - как основные, представляющие необходимые для Организации учёта данные. Оборотно-сальдовая ведомость формируется ежемесячно, остальные регистры выводятся на печать по мере необходимости в течение отчетного периода, но не позже 30 дней после его окончания и заверяются подписью ответственного лица. Так же используются самостоятельно разработанные регистры бухгалтерского учёта.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 7 процентов от валюты баланса.

По учету Основных средств с 01.01.2022 г Ассоциация применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н). При переходе на новый стандарт используется перспективный способ. АССОЦИАЦИЯ не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре по утвержденной форме.

Приобретение основных средств и других внеоборотных активов отражается бухгалтерской записью по дебету счёта 86 "Целевое финансирование», по соответствующему источнику финансирования и кредиту счёта 83 "Добавочный капитал», субсчёт "Фонд в основных средствах».

АССОЦИАЦИЯ начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

АССОЦИАЦИЯ начисляет амортизацию за отчетный период – год.

Амортизация начисляется линейным способом по группам основных средств.

АССОЦИАЦИЯ проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более, чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более, чем на 10 процентов.

АССОЦИАЦИЯ не проверяет стоимость основных средств на обесценение.

При переходе на ФСБУ 6/2020 АССОЦИАЦИЯ использовала ретроспективный метод пересчета.

Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления методом начисления.

Административные расходы, связанные с управлением организацией и выполнением уставных целей и задач, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», и в конце квартала списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование» субсчет «Расходы по обычным видам деятельности»

По учету запасов с 01.01.2021 г Ассоциация применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы» (утв. приказом МФ России от 15.11.2019 № 180н). Для перехода на новый стандарт используется перспективный способ.

АССОЦИАЦИЯ не применяет настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана;
- б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям на счет 19 не выделяется, а относится на их удорожание.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению **Исполнительного директор** АССОЦИАЦИИ в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 №49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".

Надзор за использованием средств, соблюдением законодательства и обеспечением их исполнения осуществляет Исполнительный директор.

Для составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в АССОЦИАЦИИ применяются формы, утвержденные п. 2 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

- **Бухгалтерский баланс;**
- **Отчет о целевом использовании средств;**
- **Пояснения к балансу и Отчету о целевом использовании средств в текстовой форме**

В составе приложения к бухгалтерской (финансовой) отчетности может быть составлен **Отчет о финансовых результатах**, при условии, если доходы и расходы от приносящей доход деятельности является существенным (7% от валюты баланса).

В составе годовой бухгалтерской отчетности АССОЦИАЦИЯ не представляет:

1. **Отчёт о движении капитала**, т.к. «исходя из ПБУ 4/99, некоммерческие организации не обязаны в составе бухгалтерской отчетности раскрывать информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации» (пункт 2 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2011)");
2. **Отчёт о движении денежных средств** – в соответствии с пунктом 85 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

5. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

В данном разделе приводятся показатели, требующие обособленного отражения исходя из критерия существенности 7 % от валюты баланса или показателя целевых средств, а также информация, необходимая для получения полной и объективной картины о финансовом положении АССОЦИАЦИИ, которые не были раскрыты в формах бухгалтерской отчетности и предыдущих разделах настоящих пояснений.

5.1.Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса

Строка баланса № 1110 «Нематериальные активы»

В отчетном периоде нематериальные активы не приобретались.

Строка баланса №1150 «Основные средства»

В отчетном периоде основные средств не приобретались.

Строка баланса № 1230 «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность на начало года составляла 802 тыс. руб. и на конец года - 564 тыс. руб. Основным дебитором является член АССОЦИАЦИИ, в т.ч.:

- ООО «Линия стиль» -106 тыс. руб.(или 18,8% от общей суммы)

У остальных дебиторов сумма долга колеблется от 14 до 53 тыс. руб., что составляет не более 6%.

Работа по взысканию дебиторской задолженности находится на постоянном контроле у коллегии и Исполнительного директора АССОЦИАЦИИ. Кроме того, у членов АССОЦИАЦИИ с просроченной задолженностью более года приостанавливается право осуществлять подготовку проектной документации, а информация об этом размещается на сайте АССОЦИАЦИИ.

В 2023 году у АССОЦИАЦИИ отсутствовала безнадежная и сомнительная дебиторская задолженность.

Строка баланса № 1240 «Финансовые вложения»

В отчетном периоде финансовые вложения составили на начало года – 39 283 тыс. руб. и на конец года – 40 664 тыс. руб. в том числе:

- Спецсчет компенсационного фонда возмещения вреда -14 694 тыс. руб.
- Спецсчет компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств - 25 970 тыс. руб.

Строка баланса № 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Остаток денежных средств на 31.12.2023 г. на расчетном счете Фонда составил 2 290 тыс. руб. В кассе - 0 тыс. руб.

Строка баланса № 1350 «Целевые средства»

Остаток средств целевого финансирования не использованных на начало отчетного периода составил – 2 841 тыс. руб. и на конец отчетного периода - **2 700 тыс. руб.**

Строка баланса № 1370 «Резерв и иные целевые фонды»

Сумма компенсационного фонда АССОЦИАЦИИ на отчетную дату составила **40 664 тыс. руб.**, что выше на 2% по сравнению с прошлым годом (39 283 тыс. руб.) за счет роста доходов от размещения средств.

5.2.Пояснения к отдельным статьям Отчета о целевом использовании средств

Переходящий остаток неиспользованных средств на начало 2023 года составлял **42 124 тыс. руб.** (стр. № 6100)

Строка отчета № 6200 «Всего поступило средств»

В 2023 году поступило средств от уставной деятельности АССОЦИАЦИИ – **5 498 тыс. руб.** , что ниже по сравнению с прошлым годом. В том числе:

- 4 068 тыс. руб. – членские взносы от членов организации (стр. № 6215), что на 8,3% ниже поступлений за прошлый год, в связи с уменьшением количества членов.
- 1 375 тыс. руб. - доход от размещения средств компенсационного фонда на специальных счетах и процентов банка по договору о поддержании неснижаемого остатка на расчетном счете. (стр. № 6240), что на 16% выше показателя за прошлый год в связи с ростом банковского процента.

Строка отчета № 6300 «Всего использовано средств»

Полученные членские и вступительные взносы на ведение уставной деятельности и содержание АССОЦИАЦИИ в сумме **4 258 тыс. руб.**, были использованы по целевому назначению в соответствии с утвержденной Сметой доходов и расходов на 2023 год, в том числе наиболее существенные расходы:

- на целевые мероприятия – 1 051 тыс. руб. (в т.ч. взносы в НОПРИЗ, расходы по коллективному страхованию членов СРО и др.) (стр. № 6310 и 6313)
- на содержание организации – 3 113 руб. (стр. № 6320). (в т.ч. расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления) – 2 521 тыс. руб. (стр. № 6321).

Остаток неиспользованных средств на конец 2023 года составил – **43 364 тыс. руб. (стр. № 6400).**

5.3. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

В отчетном периоде доход от размещения средств компенсационного фонда на специальных счетах и процентов банка по договору о поддержании неснижаемого остатка на расчетном счете составил 1 418 тыс. руб. (строка №2320), с которых исчислен налог на УСН по ставке 6% с дохода в сумме 43 тыс. руб. (строка № 2410). Чистая прибыль за 2023 год составила 1 375 тыс. руб. (строка № 2400).

6. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

6.1. Условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства

В отчетном периоде у АССОЦИАЦИИ отсутствовала сомнительная дебиторская задолженность, поэтому Резерв по сомнительным долгам в 2023 году не создавался.

В отчетном периоде АССОЦИАЦИЯ начисляла резерв на оплату отпусков. Величина оценочного обязательства на конец 2023 года составила -154 тыс. руб.

6.2. Информация по прекращаемой деятельности

В 2023 году АССОЦИАЦИЯ не прекращала и не намерена прекращать свою деятельности.

6.3. Операции со связанными сторонами

В 2023 году операций со связанными сторонами не было.

6.4. Государственная помощь

В 2023 году АССОЦИАЦИЯ государственную помощь не получала.

6.5. Информация об активах, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

В 2023 году АССОЦИАЦИЯ не осуществляла операций в иностранной валюте.

6.6. Поступления от иностранных граждан

В АССОЦИАЦИЮ не поступали и не передавались денежные средства и имущество от международных и иностранных организаций, от иностранных граждан и лиц без гражданства.

6.7. Информация о совместной деятельности.

АССОЦИАЦИЯ не вела совместной деятельности в 2023 году

6.8. События после отчетной даты

С февраля 2022 г по настоящее время в отношении нашего государства и активов ряда российских банков периодически объявляются очередные пакеты санкций. В связи с ростом геополитической напряженности наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а так же колебание курса рубля по отношению к доллару США и Евро. Данные события влияют на деятельность российских юридических лиц.

АССОЦИАЦИЯ расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство АССОЦИАЦИИ производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности АССОЦИАЦИИ.

Непосредственно у самой АССОЦИАЦИИ отсутствуют события после отчетной даты, имевшие место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты и условные факторы хозяйственной деятельности.

6.9.Проведение обязательного аудита

Ежегодно АССОЦИАЦИЯ проводит обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год АССОЦИАЦИИ была утверждена аудиторская фирма ООО АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ "ТРИУМФ" (ОГРН – 1145250001269, член СРО ААС, ОРНЗ – 11406024213).

"20" февраля 2024 г.

**Исполнительный директор
Ассоциации «АИП (СРО)»**

Ногинова Е.Ф.