ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовому отчету за 2023 год
Ассоциация саморегулируемая организация «Башкирское общество архитекторов и проектировщиков» (АСРО «БОАП»)

Юридический адрес:

г. Уфа, Башкортостан, ул. Пархоменко 156/3.

СРО НП «БОАП» зарегистрировано как юридическое лицо 26 декабря 2008 года, присвоено ИНН 0278900011.

20 мая 2009 года НП «БОАП» Решением о внесении сведений в государственный реестр саморегулируемых организаций Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору присвоен статус саморегулируемой организации основанной на членстве лиц, осуществляющих подготовку проектной документации. В связи с изменением законодательства СРО НП «БОАП» переименовано в Ассоциация Саморегулируемая организация «Башкирское общество архитекторов и проектировщиков» сокращенно АСРО «БОАП» (свидетельство о госрегистрации № 03114032046 от 01 декабря 2016 года).

Основной вид деятельности: 94.12 – Деятельность профессиональных членских организаций, которая заключается в объединении организаций, занимающихся проектной деятельностью. По состоянию на 31 декабря 2023г. в состав АСРО «БОАП» входит 236 членов из них 12 индивидуальных предпринимателей и 224 юридических лиц, занимающихся архитектурно - проектной деятельностью.

Основной целью АСРО «БАОП» согласно «Градостроительному кодексу РФ» от 29.12.2004г. с изменениями №190-ФЗ являются:

-Предупреждение причинения вреда жизни или здоровью физических лиц, имуществу физических лиц или юридических лиц, государственному или муниципальному имуществу, окружающей среде, жизни или здоровью животных и растений, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации (далее – вред) вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и должны выполняться членами СРО

-Повышение качества осуществления архитектурно - строительного проектирования.

Уставом организации предусмотрены следующие органы управления:

- Общее собрание членов АСРО «БОАП» (высший орган)

- Правление АСРО «БОАП» (постоянно действующий коллегиальный орган управления).

Состав Правления: Председатель правления Ягудин Ильдар Рифович

Члены правления:

Александров Роберт Валерьевич (ООО ПИ «Башкиргражданпроект)

Ахмадиев Раил Хасанович (директор ООО «Башпроект»)

Давыденко Андрей Владимирович (директор ООО ТАФ «Архпроект» СА РБ)

Донгузов Константин Александрович (инженер, ИП)

Кирайдт Анна Рудольфовна (директор ООО «ТМ «КИРСС»)

Яубасарова Гузель Юнусовна (директор ООО ПИ АСП)

Независимые члены Правления АСРО «БОАП»:

Ягудин Ильдар Рифович- Председатель правления АСРО «БОАП»

Садыкова Елена Ришатовна (начальник отдела градостроительного планирования и научно-исследовательских работ Министерства архитектуры и строительства РБ)

Бондаренко Борис Андреевич (Генеральный директор АССРО Башстрой ТЭК)

Исполнительный орган АСРО «БОАП», вознаграждение управленческого персонала и страховые взносы:

Исполнительный орган действует по принципу единоначалия. Исполнительный орган возглавляет директор Харичков Сергей Анатольевич.

В состав управленческого персонала включаются следующие должности: директор, начальник технического отдела, главный бухгалтер, юрист и специалисты.

Вознаграждение управленческого персонала за 2023 год составляет 7848 тыс. руб., страховые взносы 2197,7 тыс. рублей. Долгосрочных вознаграждений к выплате нет.

Среднесписочная численность на 31.12.2023г. составила 8 чел.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с законом о бухгалтерском учете от 06.12.2011 № 402-ФЗ, «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998г. (с изменениями от 30 декабря 1999г., 24 марта 2000г., 18 сентября 2006г. и 26 марта 2007г., 25 октября 2010г., 24 декабря 2010г. и др), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкцией по его применению, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н, Федеральный Закон о Некоммерческих организациях 7-ФЗ в редакции от 31.07.2023 , а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и другими нормативными актами.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована Ассоциацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности. Ассоциация намерена продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Все стоимостные показатели бухгалтерской отчетности приведены в тыс. рублей.

Данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период.

По состоянию на 31 декабря 2023 года проведена полная инвентаризация всего имущества и обязательств, в том числе основных средств.

Имущество находится в хорошем состоянии, недостач не обнаружено.

На все возникшие обязательства имеются акты сверок, расхождений не обнаружено.

Основные положения Учетной политики

Учетная политика Ассоциации утверждена приказом № 1от 31.12.2008 г.

Согласно учетной политике АСРО, в случае отсутствия важной информации не включается в состав бухгалтерской отчетности: «Отчет о финансовых результатах», «Отчет о движении денежных средств»

Оценка активов и обязательств

Бухгалтерский учет активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни и иных объектов бухгалтерского учета ведется в рублях с копейками, без округления.

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к

краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствие с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. №204н. Объекты основных средств сроком службы более 12 месяцев принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом исходя из принятых сроков полезного использования.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на стоимость накопленной амортизации.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату приобретения до 100,0 тыс. рублей за единицу, учитываются в составе малоценных активов. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Ассоциация осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

Ассоциация арендует помещение под офис у арендодателя по адресу: 450006 г. Уфа, ул. Пархоменко, дом 156/3. общей площадью 102м2. АСРО «БОАП» является некоммерческой организацией, осуществляет свою деятельность за счет целевого финансирования, на упрощенной системе налогообложения и не имеет своей целью извлекать экономические выгоды. Она вправе совершать действия, которые приносят доход, но только для поддержания работоспособности и достижения своей цели. Арендованное имущество в 2022 не соответствовало критериям ФСБУ 25/2018 поэтому учитывалось на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

В 2023 году по условиям договора аренды помещения Ассоциация обязана применять ФСБУ 25/2018. Но ФСБУ 25/2018 не предлагает конкретной методологии для отражения операций на счетах бухгалтерского учета в некоммерческих организациях. Бухгалтерский учет и отчетность НКО имеет свои особенности, однако на сегодняшний день четко не регламентирован (ч.2 ст. 14 Закона N 402-ФЗ, примечание 6 к

бухгалтерскому балансу, утвержденному приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н) Положения ПБУ 10/99 "Расходы организации" применимы для НКО только к расходам от предпринимательской деятельности (п. 1 ПБУ10/99, письма Минфина России от 11.12.2015 N 03-11-11/72562, от 18.09.2012 N 07-02-06/228). Если предпринимательской деятельности нет, то отражать проценты на обязательство по аренде на 91 счете нет оснований.

Поэтому руководствуясь п. 4 Рекомендации Р-135/2022-ОК НКО "Переход на новый порядок учета основных средств в некоммерческих организациях" (принята Фондом "НРБУ "БМЦ" 10.01.2022), считаем возможным применить к ППА по аналогии следующее: "В случае, если организация до начала применения ФСБУ 6/2020 увязывала порядок учета какой-либо статьи (статей) целевого финансирования бухгалтерского баланса (например, "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" или "Целевые средства") с порядком учета основных средств, такая организация должна принять решение о целесообразности дальнейшего формирования такой статьи (статей) в условиях нового порядка учета основных средств с 2023 года **с учетом необходимости определения их балансовой стоимости в соответствии с п. 25 ФСБУ 6/2020".**

Право пользования активом на объект аренды оценивается по фактической стоимости и амортизируется, отражается в балансе в составе основных средств по отдельной строке. Для Ассоциации аренда помещений предусмотрена без намерений выкупа, амортизация начисляется в течение срока аренды (п.9,п.17ФСБУ25/2018). Обязательство по аренде ОА предусмотрено как задолженность по уплате арендных платежей в будущем (абз.2 п.14 ФСБУ 25/2018). Стоимость ППА и ОА рассчитаны исходя из того, что помещение будет использоваться не менее 5 лет, то есть со сроком службы 5 лет. Амортизацию предусмотрено начислять линейным способом.

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина РФ 15 ноября 2019 года № 180н.

В бухгалтерском балансе стоимость запасов отражается по фактической себестоимости их приобретения. При отпуске запасов в эксплуатацию и ином выбытии, их оценка производится по средней стоимости.

Расходы списываются в дебет 86 счета «Целевое финансирование»

Учет финансовых вложений

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. К финансовым вложениям относятся депозитные вклады средств компенсационных фондов (возмещения вреда и обеспечение договорных обязательств) на специальных счетах в кредитных организациях.

Целевые средства:

Основным источником на осуществление деятельности Ассоциации являются членские и вступительные взносы.

Для учета целевых поступлений в бухгалтерском учете применяется метод начисления в разрезе периодов, за которые перечислены взносы, на дату возникновения обязательств по их уплате. Одновременно в бухгалтерском учете признается дебиторская задолженность с отнесением в кредит 86 счета «Целевое финансирование».

Членские взносы, относящиеся к будущему отчетному периоду, учитываются на счете 76 в расчетах с прочими дебиторами и кредиторами.

Средства целевого финансирования, направленные на финансирование деятельности Ассоциации, отражаются в бухгалтерском учете без применения 20 и 26 счетов бухгалтерского учета записями по дебету 86 счета и кредиту 70, 69, 10 и иных счетов на основании сметы доходов и расходов.

Дебиторская задолженность

В составе «Дебиторская задолженность» учитывается задолженность покупателей, заказчиков, авансы и прочая дебиторская задолженность.

В целях достоверного отражения в бухгалтерской отчетности финансового состояния Ассоциацией создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с требованиями ПБУ. Расходы на создание резерва относятся на увеличение прочих расходов. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023г. составил 21526 тыс. рублей.

Признание доходов и расходов

Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с последующими изменениями), расходов в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 № 33н (с последующими изменениями).

Показатели строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах, относящиеся к одним и тем же, либо аналогичным фактам хозяйственной деятельности, не являющиеся для Ассоциации основной, отражаются свернуто согласно п.18.2 ПБУ 9/99

«Доходы организации» и п.21.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации». Ассоциация, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование" в составе средств целевого финансирования по строке бухгалтерского баланса 1350.

Исправление ошибок

Выявленная в бухгалтерском учете ошибка подлежит признанию существенной, если в результате ее исправления значение показателя по соответствующей статье бухгалтерской (финансовой) отчетности изменится на 5 и более процентов по отношению к значению показателя за период, предшествующий отчетному (п. 3 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н). В тоже время существенная ошибка - та, которая в отдельности или вместе с другими ошибками за тот же период может повлиять на экономические решения пользователей отчетности. Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухучета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности").

Пояснения по строкам бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г:

1.Строка 1150 Основные средства.

Всего основных средств на 31.12.2023 г. составляет 4486 тыс. рублей. В том числе в основных средствах числится автомобиль стоимостью 1574 тыс. рублей. С 2022 года амортизация основных средств начисляется в соответствие с изменением законодательства и принятой учетной политикой. По состоянию на 31.12.2023 г. амортизация составляет 616 тыс. рублей, стоимость основных средств по остаточной стоимости – 958 тыс.рублей., по балансовой стоимости - 1574 тыс.рублей.

В составе основных средств на 31.12.2023г. отражено Право пользования активом - 3528 тыс. рублей.

2.Строка 1210 Запасы.

Согласно учетной политике, переданные в эксплуатацию предметы длительного использования списываются в расходы, но их стоимость числится в оперативном учете на забалансовом счете МЦ-04 до их полной непригодности и затем списываются с указанного счета оформленным актом на списание. Согласно инвентаризационной описи стоимость МЦ-04 составила 733.7 тыс. рублей.

Фактическая себестоимость материальных ресурсов, списываемых в расходы, осуществляется по средней себестоимости. Способ расчета средней оценки - скользящая оценка. Учет движения МПЗ ведется на 10 счете. Остаток МПЗ по состоянию на 31.12.2023 года составил в сумме 4 тыс. рублей.

3 . Строка 1230 Дебиторская задолженность

На 31.12.2023г. Дебиторская задолженность составила в сумме 35 тыс. рублей, в том числе:

- 18 тыс. руб. задолженность по внесенным авансам поставщикам; - переплата налогов – 15 тыс. руб., задолженность по налогам более 3 лет -2 тыс.руб.

4. Строка 1240 Финансовые вложения. По строке баланса 1240 - остаток компенсационного фонда (КФ), размещенный на специальных счетах 55.04 по состоянию на 31.12.2023 в сумме 146688 тыс. рублей,

в том числе: компенсационный Фонд возмещения вреда 66 007,5 тыс. рублей, компенсационный Фонд обеспечения договорных обязательств 80680,9 тыс. рублей.

5. Строка 1250 Денежные средства

По строке 1250 - остаток денежных средств на расчетном счете ОАО “Альфа-Банк» 912 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2023г. Остатка наличных денежных в кассе нет.

6. Целевые средства: Строка баланса1350, строки отчета «О целевом использовании средств» 6200,6320,6400

По строке 1350 отражен остаток целевых средств в сумме 146 792 тыс. рублей в том числе: остаток компенсационного фонда в сумме 146 688 тыс. рублей, остаток нераспределенной прибыли 104 тыс.руб.

В отчете «О целевом использовании средств» отражено: за 2023 год были получены целевые средства в сумме 21348 тыс. рублей, в том числе:

- Вступительные взносы от новых членов СРО 210 тыс. рублей
- Членские взносы в сумме 14395 тыс. рублей,
- Компенсационный фонд 6701 тыс. руб.
- нераспределенная прибыль 42 тыс. руб.

Целевые средства вступительных и членских взносов за 2023 год использованы в сумме 14634 тыс. рублей в пределах сметы, утвержденной протоколом общего собрания (членов СРО) № 1 от 17.05. 2023г.

7. **Строка 1450 Прочие обязательства.**

По состоянию на 31.12.2023 года отражено обязательство по аренде в размере 3528 тыс. рублсй.

8. Строка 1520 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. в сумме 847 тыс. рублей, расшифровывается по видам:

- задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами – 844 тыс. рублей (членские взносы), задолженность поставщикам в сумме 3тыс.руб.,

9. Раскрытие информации по займам (кредитам)

Заемные средства АСРО не имеет.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ и РАСХОДАМ

Прочие доходы и расходы были представлены следующими статьями:

Статьи	Сумма тыс.руб
Проценты к получению	49
Прочие доходы: всего, в том числе	3
возврат штрафов	3
Прочие расходы всего, в том числе	9
Услуги банков	2
Транспортный налог	5
Компенсационный Фонд от процентов	2

10. Финансовый результат

В 2023 году получен финансовый результат от неуставной деятельности – прибыль в размере 42,0 тыс. рублей, с которой был уплачен налог УСН 1,0 тыс. рублей.

Изменения вступительного баланса.

Изменений вступительного баланса не было.

11. Резерв по сомнительным долгам отражен в разделе 5 пояснения Дебиторская и кредиторская задолженность:

- На 31.12.2023 года резерв по сомнительным долгам составил 21526 тыс. рублей. Списание сомнительных долгов не производилось: Резерв по сомнительным долгам был создан на невозвращенные денежные средства Банком ПАО АКБ «РБР» в сумме 21526 тыс.рублей: 10 ноября в 2015 года была отозвана лицензия у банка ПАО АКБ «РБР», в котором были вложены целевые денежные средства Ассоциации. Образовавшаяся сумма задолженности 21526 тыс.рублей была отнесена в дебиторскую задолженность на счет 76.09. Вероятность возврата дебиторской задолженности была очень маленькая, что явилось основанием начислить резерв по сомнительным долгам на задолженность в сумме 21526 тыс. рублей по счету 63. Задолженность не возвращена, актов о списании от ПАО АКБ «РБР» не получено. Для списание резерва по сомнительным долгам до момента исключения банка из ЕГРЮЛ оснований нет.

12. Учет на забалансовых счетах:

На забалансовом счете велся учет арендованного имущества. Ассоциация арендует помещение под офис у арендодателя по адресу: 450006 г. Уфа, ул. Пархоменко, дом 156/3. стоимостью 2231,0 тыс. рублей общей площадью 102м2. Последний договор аренды №1005 от 01.12.2021г. заключен с арендодателем на срок 11 месяцев до 31.10.2022 года.

В связи с применением ФСБУ 25/2018 с 2023 года учет арендованного имущества ведется на балансовом учете.

13. Оценочные обязательства на отпуска, приходящиеся на 2023 год. В силу специфики деятельности Ассоциации все расходы на его содержание производятся согласно смете доходов и расходов, утвержденной общим собранием членов Ассоциации за счет целевых взносов. В этой связи расходы по обычным видам деятельности ведутся не на затратных счетах, а накапливаются по счету 86.04 «Использование целевого финансирования от членов СРО» строго в соответствии статьям сметы расходов на текущий год. Кроме того, сумма оценочного обязательства согласно расчету незначительная, составляет 68 тыс. рублей, что от расходов по статье заработная плата со страховыми взносами составляет 0,67%(68/(7940+2295 1005)*100), это ниже процента существенности значения 5%, предусмотренного учетной политикой. Поэтому резерв отпусков не создавался.

14. Непрерывность деятельности:

АСРО «БОАП» не имеет рисков для прерывания своей деятельности. В настоящее время в своем составе имеет 236 членов СРО, которые внесли взносы в компенсационный фонд в пределах уровня ответственности.

Событий по возмещению ущерба третьим лицам из компенсационного фонда не было, поэтому прерывание деятельности и прекращение операций не планируется.

15. Информация о связанных сторонах:

Связанными сторонами по отношению к СРО являются:
Председатель правления Ягудин Ильдар Рифович
Члены правления:
Александров Роберт Валерьевич,
Ахмадиев РаилХасанович,
Давыденко Андрей Владимирович ,
Донгузов Константин Александрович,
Кирайдт Анна Рудольфовна,
Яубасарова Гузель Юнусовна,
Садыкова Елена Ришатовна
Бондаренко Борис Андреевич
Операций со связанными сторонами в 2023 году не было.

16. Информация о конечном бенефициаре:

АСРО «БОАП» является некоммерческой организацией, не имеющей своей целью извлечение прибыли и не распределяющей полученную прибыль между участниками. Она вправе совершать действия, которые приносят доход, но только для поддержания работоспособности и достижения своей цели.

Полученная некоммерческой организацией прибыль не подлежит распределению между членами некоммерческой организации, а тратится на нужды организации, поэтому у АСРО БОАП бенефициарные владельцы

отсутствуют. В случае отсутствия бенефициарных владельцев конечным бенефициаром признается единоличный исполнительный орган – директор Харичков Сергей Анатольевич.

17. Прочая информация

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2023 году не имеется.

Ассоциация не выдавала и не получала обеспечительных обязательств, гарантийных писем и платежей.

18. **Условные обязательства и условные активы** отсутствуют.

19.**Неразрешенные разногласия** с налоговыми органами по уплате платежей в бюджет отсутствуют.

20. **Юридические риски**, связанные с незаконченными судебными разбирательствами, отсутствуют

21. **Событий после отчетной даты**, которые могли бы повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности, не было.

22. **Существенных ошибок**, предшествующему отчетному периоду не было. Недобросовестных ошибок, которые повлияли бы на составление годовой бухгалтерской отчетности, нет. Структура сравнительных показателей деятельности Ассоциации приведена в табличной форме в приложении.

23. Ассоциация осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации. На ее финансово-хозяйственную деятельность оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность в Российской Федерации. С февраля 2022 года по настоящее время экономика России находится под финансовыми и экономическими санкциями Евросоюза, США, Японии, Швейцарии и их союзников в связи с проведением Специальной военной операции на Украине. Ассоциация не имеет активов и обязательств в валюте. Руководство Ассоциации считает, что чрезвычайная ситуация не скажется критическим образом на деятельности и финансовых показателях АСРО «БОАП» в обозримом будущем. Этот вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности.

24. Аудитором бухгалтерской(финансовой) отчетности за 2023 год, утвержденным Общим собранием членов АСРО «БОАП» от 17.05.2023г.(Протокол № 1), является аудиторская организация ООО «Стандарт Консалтинг» (ОРНЗ 11006003248).

Директор Харичков С.А.

Главный бухгалтер Ахунова Ф.Р.