

**Пояснения
к бухгалтерской отчетности
Ассоциации изыскателей «Инженерные Решения»
за 2023г.**

Краткая характеристика деятельности.

Ассоциация изыскателей «Инженерные Решения» (АИ «ИР») зарегистрирована в МИ ФНС №25 по Санкт-Петербургу 17.04.2019 года ОГРН 1197800001453, ИНН 7813633980, КПП 781301001. Находится по адресу: 197022, Санкт-Петербург г, муниципальный округ Аптекарский остров, Профессора Попова ул, дом 23, литера Д, помещение 37-Н, ком.12,13, офис 616.

Устав (новая редакция) предприятия утвержден общим собранием членов Ассоциации, Протокол №4 от 10.03.2021г, зарегистрирован Главным Управлением Министерства юстиции по г. Санкт-Петербургу.

Основным видом деятельности является ОКВЭД 94.12 - Деятельность профессиональных членских организаций.

Ассоциация является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с законодательством Российской Федерации для осуществления в дальнейшем функций саморегулируемой организации, основанной на членстве лиц, осуществляющих подготовку проектной документации. Ассоциация не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль между своими членами. Ассоциация является саморегулируемой организацией на основании приказа Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 01.12.2021г № СП-15 о внесении АИ «ИР» в государственный реестр за № СРО-И-054-01122021 от 01.12.2021г. Ассоциация основана на членстве и объединяет индивидуальных предпринимателей и юридических лиц. Источниками формирования имущества Ассоциации, как саморегулируемой организации, являются:

- 1) регулярные и единовременные поступления от членов саморегулируемой организации (вступительные, членские и целевые взносы);
- 2) доходы, полученные от размещения денежных средств на банковских депозитах;
- 3) другие, не запрещенные законом источники.

Руководство текущей деятельностью Ассоциации осуществляется генеральным директором Петровым Олегом Владимировичем (протокол общего собрания №1 от 19.03.2019г). Вознаграждение (включая заработную плату) за 2023 год составило 144 тыс. рублей.

Ассоциацией операции со связанными сторонами в 2023 году не осуществлялись.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 6 человек.

Дебиторская задолженность членов Ассоциации не признана сомнительной задолженностью, в регистрах бухгалтерского учета не сформирован резерв по возможным потерям в рамках судебных разбирательств.

Ассоциация будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности. Ассоциация сможет реализовать свои активы и выполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

Информация об учетной политике

Бухгалтерский учет ведется на основе типового Плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н.

Ассоциация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения - доходы.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится исходя из принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Основные средства, стоимостью не более 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности и контроля движения этих объектов в эксплуатации организован их забалансовый учет в виде малоценных основных средств.

Членские, вступительные взносы и иные обязательные платежи участников отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в качестве целевого финансирования ежемесячно в виде дебиторской задолженности.

Образование компенсационного фонда в бухгалтерском учете и отчетности производится путем начисления взносов участников в компенсационный фонд в момент получения ими статуса члена СРО.

При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости;

Затраты по ремонту основных средств включаются в состав текущих расходов организации, покрываемых за счет средств целевого финансирования;

Переоценка основных средств не проводится;

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ. Амортизация начисляется ежемесячно начиная со следующего месяца после ввода основного средства в эксплуатацию.

Текущие расходы на содержание организации списываются в конце отчетного периода в уменьшение средств целевого финансирования.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

Доходы от размещения компенсационного фонда направляются на его пополнение.

При формировании показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциация исходит из требования существенности. При этом исходя из условий деятельности и требований Законодательства Ассоциация приняла решение, что ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 5% и более.

Пояснения к раскрытию информации в Бухгалтерском балансе на 31.12.2023 г., Отчете о финансовых результатах, Отчете о движении денежных средств и Отчете о целевом использовании средств за 2023 г.

1. Компенсационный фонд и денежные средства

1.1. Начисленные взносы в Компенсационный фонд отражены в Бухгалтерском балансе в строке 1370 «Резервный и иные целевые фонды» (1371, 1372), а в Отчете о целевом использовании средств их поступление отражено по строке 6250 (6251, 6252) «Прочее».

Строка баланса	Взносы	На начало, тыс.руб	Начислено, тыс.руб	Фактически получено, тыс.руб	На конец, тыс.руб
1370	Компенсационный фонд, в т.ч.:	12650	8300	8300	20950
1371	Компенсационный фонд ВВ	7500	5900	5900	13400
1372	Компенсационный фонд ОДО	5150	2400	2400	7550

1.2. Дебиторской задолженности по Компенсационному фонду отсутствует. Поступившие на специальные счета взносы в Компенсационный фонд отражены в Бухгалтерском балансе по строкам 1252 и 1253. Денежные средства на расчетных счетах отражены по строке 1251.

Строка баланса	Денежные средства	На начало, тыс.руб	Обороты по дебету, тыс.руб	Обороты по кредиту, тыс.руб	На конец, тыс.руб
1251	Расчетные счета, в т.ч.:	1062	5163	4135	4702
	- Альфа банк	699	10121	6117	4702
	- ВТБ банк	363	186	549	0
1252	Компенсационный фонд ВВ, в т.ч.:	7500	18885	12985	13400
	- Альфа банк	0	12800	0	12800
	- ВТБ банк	7500	6085	12985	600
1253	Компенсационный фонд ОДО, в т.ч. :	5150	9350	6950	7550
	- Альфа банк	0	6800	0	6800
	- ВТБ банк	5150	2550	6950	750

2. Взносы членов СРО

2.1. В 2023 году Ассоциацией начислено взносов на обеспечение уставной деятельности (членские, вступительные, целевые) 9403 тыс.рублей , а фактически получено 9845 тыс.рублей. Кредиторская задолженность по взносам (полученные авансы от членов СРО) составила на конец периода – 2471 тыс. руб и отражена в строке 1521 Бухгалтерского баланса; дебиторская задолженность по взносам членов СРО составила на конец периода – 872 тыс. руб и отражена в строке 1233 Бухгалтерского баланса:

Строка баланса	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебиторская задолженность, тыс.руб	Кредиторская задолженность, тыс.руб	Дебет, тыс.руб	Кредит, тыс.руб	Дебиторская задолженность, тыс.руб	Кредиторская задолженность, тыс.руб
1233	66		9403	9845	872	
1521		1223				2471

3. Прочие оборотные активы и пассивы

3.1. Авансы, выданные поставщикам, на конец 2023 года составили – 1 тыс. рублей, и отражены по строке 1231 Бухгалтерского баланса:

Строка баланса	Авансы, выданные поставщикам	Дебиторская задолженность На начало, тыс.руб	Обороты по дебету, тыс.руб	Обороты по кредиту, тыс.руб	Дебиторская задолженность На конец, тыс.руб
1231		2	32	33	1

3.2. Кредиторская задолженность перед поставщиками на конец 2023 года составила – 22838 тыс. рублей, и отражена по строке 1522 Бухгалтерского баланса:

Строка баланса	Кредиторская задолженность перед поставщиками	Кредиторская задолженность На начало, тыс.руб	Обороты по дебету, тыс.руб	Обороты по кредиту, тыс.руб	Кредиторская задолженность На конец, тыс.руб
1522		10725	3564	15677	22838

3.3. Кредиторская задолженность по взносам в НОПРИЗ на конец 2023 года составила – 23 тыс. рублей, и отражена по строке 1523 Бухгалтерского баланса:

Строка баланса	Кредиторская задолженность по взносам в НОПРИЗ	Кредиторская задолженность На начало, тыс.руб	Оплачено взносов, тыс.руб	Начислено взносов, тыс.руб	Кредиторская задолженность На конец, тыс.руб
1523		8	746	761	23

3.4. Дебиторская задолженность по расчетам по претензиям состоит из оплаченных госпошлин в суд, но судебного решения по ним еще нет. Данная задолженность составила – 8 тыс. рублей и отражена в строке 1232 Бухгалтерского баланса.

Строка баланса	Расчеты по претензиям	Задолженность На начало, тыс.руб	Оплачено госпошлин, тыс.руб	Перенесено в долги членов СРО по решению суда, или к возврату при отказе от иска, тыс.руб	Задолженность На конец, тыс.руб
1232		2	28	22	8

3.5. Расходы будущих периодов на конец 2023 года составила – 19790 тыс. рублей, и отражены по строке 1261 Бухгалтерского баланса:

Строка баланса	Расходы будущих периодов	Дебиторская задолженность На начало, тыс.руб	Обороты по дебету, тыс.руб	Обороты по кредиту, тыс.руб	Дебиторская задолженность На конец, тыс.руб
1261		10830	8960		19790

3.6. Дебиторская задолженность по госпошлинам состоит из оплаченных госпошлин в суд, по которым был отказ от исков, и они подлежат возврату из бюджета и по которым принято судебное решение, и они перенесены в долги членов СРО. Данная задолженность составила – 18 тыс. руб и отражена в строке 1234 Бухгалтерского баланса.

Строка баланса	Расчеты по госпошлинам	Задолженность На начало, тыс.руб	Госпошлины к возврату и оплате, тыс.руб	Госпошлины возвращенные и оплаченные, тыс.руб	Задолженность На конец, тыс.руб
1234		0	18	0	18

4. Расходы СРО

4.1. На конец 2023 года резерв на оплату предстоящих отпусков увеличился на 53 тыс.руб и составил 59 тыс. рублей и отражен в Бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства. Так же его увеличение вместе с начисленной заработной платой и страховыми взносами отражен в Отчете о целевом использовании средств по строке 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда» в размере 1891 тыс. рублей.

4.2. Взносы в Национальное объединение изыскателей и проектировщиков "НОПРИЗ" в размере 761 тыс. рублей отражены в Отчете о целевом использовании средств по строке 6350 (6351) «Прочие».

4.3. В строке 6326 «Прочие» Отчета о целевом использовании средств отражены расходы в сумме 15699 тыс. рублей понесенные на: канцелярские и хозяйственные нужды; консультационные, юридические, аудиторские, агентские услуги; разработка и поддержание сайта; почтовые расходы; услуги связи; программное обеспечение, настройка ПО; госпошлины и расчетно-кассовое обслуживание.

4.4. В строке 6311 «Социальная и благотворительная помощь» Отчета о целевом использовании средств отражены расходы в сумме 10 тыс. рублей на благотворительную помощь.

Генеральный директор

Петров О.В.