

Пояснения
к бухгалтерской отчетности
Ассоциации проектировщиков «Архитектурные Решения»
за 2023г.

Краткая характеристика деятельности.

Ассоциация проектировщиков «Архитектурные Решения» (АП «АР») зарегистрирована в МИ ФНС №25 по Санкт-Петербургу 22.02.2019 года ОГРН 1197800000694, ИНН 7813631502, КПП 781301001. Находится по адресу: 197022, Санкт-Петербург г, Профессора Попова ул, дом 23, литера Д, помещение 37Н, ком.12, 13 (офис №616)

Устав предприятия утвержден общим собранием членов Ассоциации, Протокол №1 от 05.02.2019г, 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 Ростехнадзора № СП-38 о внесении АП «АР» в государственный реестр за № СРО-П-212-23072019 от 23.07.2019г. 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 05.02.2019г). Сумма выплаченного вознаграждения (включая заработную плату) за 2023 год составила 1245 тыс. рублей.

Ассоциацией операции со связанными сторонами в 2023 году не осуществлялись.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 7 человек.

На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год у Ассоциации имеется уверенность в погашении дебиторской задолженности членов Ассоциации по судебным незакрытым делам. На основании сложившейся судебной практике, выигранным ранее судебным искам, судебные решения выносятся в пользу Ассоциации. 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 100000 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 и увеличение Компенсационного фонда за счет полученных процентов 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», полученные проценты отражены по строке 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности».

Строка баланса	Взносы	На начало, тыс.руб	Начислено, тыс.руб	Фактически получено, тыс.руб	На конец, тыс.руб
1370	Компенсационный фонд, в т.ч.:	105650	27911	27911	133562
1371	Компенсационный фонд ВВ	49350	11905	11905	61255
1372	Компенсационный фонд ОДО	56300	16006	16006	72306

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.:	4775	54012	52324	6463
	- Альфа банк	4705	53171	51489	6387
	- ВТБ банк	70	841	835	76
1252	Компенсационный фонд ВВ, в т.ч.:	49357	22975	11077	61255
	- Альфа банк	48000	10355	0	58355
	- ВТБ банк	1357	12620	11077	2900
1253	Компенсационный фонд ОДО, в т.ч. :	56300	29142	13136	72306
	- Альфа банк	55050	12906	0	67956
	- ВТБ банк	1250	16236	13136	4350

2. Взносы членов СРО

2.1. В 2023 году Ассоциацией начислено взносов на обеспечение уставной деятельности (членские, вступительные, целевые) 53577 тыс. рублей (в Отчете о целевом использовании средств их начисление отражено по строкам 6215, 6210, 6220). Так же в дебиторскую задолженность перенесены госпошлины, по которым приняты судебные решения в пользу Ассоциации в размере 157 тыс.руб. Фактически получено 53024 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по взносам на конец 2023 года отсутствует (строка 1524 Бухгалтерского баланса), дебиторская задолженность составила 835 тыс. рублей и отражена по строке 1236 Бухгалтерского баланса:

Строка баланса	Взносы	Задолженность На начало, тыс.руб	Начислено, тыс.руб	Фактически получено, тыс.руб	Задолженность На конец, тыс.руб
1524	Взносы на обеспечение уставной деятельности (членские, вступительные, целевые...		53734	53024	
1236		125			835

2.2. Ошибочно зачисленные денежные средства в размере 0 тыс. рублей отражены по строке 1525 Бухгалтерского баланса:

Строка баланса	Ошибочно зачисленные денежные средства	Задолженность На начало, тыс.руб	Поступило, тыс.руб	Возвращено, тыс.руб	Задолженность На конец, тыс.руб
1525		6	1161	1167	0

3. Прочие оборотные активы и пассивы

3.1. Дебиторская задолженность по расчетам по претензиям состоит из оплаченных госпошлин в суд, но судебного решения по ним еще нет. Данная задолженность составила – 46 тыс. рублей и отражена в строке 1234 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
1234		26	233	213	46

3.2. Дебиторская задолженность по госпошлинам состоит из оплаченных госпошлин в суд, по которым был отказ от исков, и они подлежат возврату из бюджета. Данная задолженность составила – 72 тыс. руб и отражена в строке 1235 Бухгалтерского баланса.

Строка баланса	Расчеты по госпошлинам	Задолженность На начало, тыс.руб	Госпошлины к возврату, тыс.руб	Госпошлины возвращенные, тыс.руб	Задолженность На конец, тыс.руб
1235		47	37	12	72

3.3. Авансы, выданные поставщикам, на конец 2023 года составили – 16 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		119	4240	4342	16

3.4. Кредиторская задолженность перед поставщиками на конец 2023 года составила – 41329 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		24906	43817	60241	41329

3.5. Расходы будущих периодов на конец 2023 года составила – 34018 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		19767	14251		34018

4. Основные средства

4.1. Остаточная стоимость основных средств 60 тыс.руб. отражена в Бухгалтерском балансе по строкам 1150 (1151) «Основные средства».

5. Расходы СРО

5.1. На конец 2023 года резерв на оплату предстоящих отпусков увеличился с 68 тыс. рублей на 114 тыс. рублей и отражен в Бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства» в сумме 182 тыс. рублей. Также увеличение резерва вместе с начисленной заработной платой и страховыми взносами отражено в Отчете о целевом использовании средств по строке 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда» в размере 6494 тыс.руб.

5.2. Взносы в Национальное объединение изыскателей и проектировщиков "НОПРИЗ" в размере 3985 тыс. рублей отражены в Отчете о целевом использовании средств по строке 6350 (6351) «Прочие».

5.3. Расходы на служебные командировки в размере 41 тыс. рублей отражены в Отчете о целевом использовании средств по строке 6323 «Расходы на служебные командировки и деловые поездки».

5.4. Расходы по арендной плате в размере 2585 тыс. рублей отражены в Отчете о целевом использовании средств по строке 6324 «Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)».

5.5. Расходы на приобретение МПЗ в размере 294 тыс. рублей отражены в Отчете о целевом использовании средств по строке 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества».

5.6. В строке 6326 «Прочие» Отчета о целевом использовании средств отражены расходы в сумме 54419 тыс. рублей понесенные на: канцелярские и хозяйственные нужды; консультационные, юридические, аудиторские, агентские услуги; разработка и поддержание сайта; почтовые расходы; услуги связи; аренду оборудования; ремонт и обслуживание оргтехники; программное обеспечение, настройка ПО; госпошлины и расчетно-кассовое обслуживание; списание задолженностей по взносам у ликвидированных организаций, налог по УСН.

5.7. 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.