

Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств за 2023 год
А-СРО «Мособлпрофпроект»

Общие сведения.

Ассоциация - саморегулируемая организация «Профессиональное объединение проектировщиков Московской области "МОСОБЛПРОФПРОЕКТ" (А-СРО «Мособлпрофпроект»)), является некоммерческой корпоративной организацией, созданной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Решение о государственной регистрации некоммерческой организации при создании принято «06» июля 2009 года Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Московской области. Учетный номер 5014066538.

Запись о некоммерческой организации внесена в ЕГРЮЛ «09» июля 2009 года за основным государственным регистрационным номером: 1095000003647.

Организация поставлена на учёт в качестве налогоплательщика в МИФНС № 17 по Московской области 11.07.2018.

ИНН / КПП 5001072960 / 502701001

Решением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору присвоен статус саморегулируемой организации, основанной на членстве лиц, осуществляющих подготовку проектной документации. Сведения в государственный реестр саморегулируемых организаций внесены «27» февраля 2010 года за № СРО-П-140-27022010.

Основные виды деятельности в соответствии с Уставом - саморегулирование предпринимательской и профессиональной деятельности членов Ассоциации. Ассоциация основана на членстве юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих подготовку проектной документации объектов капитального строительства.

ОКВЭД 94.12 «Деятельность профессиональных членских организаций».

А-СРО «Мособлпрофпроект» является саморегулируемой организацией и не вправе осуществлять предпринимательскую деятельность (п. 4.2 Устава).

Источниками формирования имущества Ассоциации являются:

- 1) регулярные и единовременные поступления от членов Ассоциации (вступительные, членские и целевые взносы) в размере, утвержденном решением Общего собрания членов Ассоциации;
- 2) добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- 3) средства, полученные от оказания услуг по предоставлению информации, раскрытие которой может осуществляться на платной основе;
- 4) средства, полученные от оказания образовательных услуг, связанных с предпринимательской деятельностью, коммерческими или профессиональными интересами членов Ассоциации;
- 5) доходы, полученные от размещения денежных средств на банковских счетах;
- 6) другие, не запрещенные законодательством Российской Федерации, источники.

Место нахождения Исполнительного органа Ассоциации: Московская область, город Люберцы.

Адрес юридического лица: 140005, Московская область, город Люберцы, улица Комсомольская, дом 15А, этаж 15, комната 10.

Органами управления Ассоциации являются:

- 1) Общее собрание членов Ассоциации – высший орган управления;
- 2) Совет Ассоциации – постоянно действующий коллегиальный орган управления;

3) Генеральный директор Ассоциации – единоличный исполнительный орган.

Органы управления осуществляют управление деятельностью Ассоциации в соответствии со своей компетенцией, определенной Уставом.

Персональный состав Совета Ассоциации избирается Общим собранием членов Ассоциации сроком на 2 года в составе не менее 3-х человек.

Действующий состав Совета Ассоциации избран на Общем собрании членов Ассоциации 28 марта 2022 года, Протокол №35/22:

Председатель Совета Ассоциации – Генеральный директор ООО "РУС-ИНВЕНТОР" – Андреев Дмитрий Игоревич;

Член Совета Ассоциации - Генеральный директор ООО "ТЕХНО ИНСАЙТ" – Жаббаров Алексей Саярович;

Независимый член Совета Ассоциации - Генеральный директор ООО "Микс" – Тимофеев Антон Сергеевич.

А-СРО «Мособлпрофпроект» осуществляет раскрытие информации в соответствии с Федеральным законом от 01.12.2007 №315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» на сайте www.morpp.su.

Генеральный директор Алёхин Антон Николаевич вступил в должность на основании решения Совета Ассоциации А-СРО «Мособлпрофпроект» (Протокол №1121-04/2022 от 13 апреля 2022 года) 14 апреля 2022 года сроком на 5 (пять) лет.

В проверяемом периоде главный бухгалтер Мягкова Елена Владимировна.

Численность работающих на начало отчетного периода составила 8 человек.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 8 человек.

А-СРО «Мособлпрофпроект» применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения – доходы).

Особенности формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность А-СРО «Мособлпрофпроект» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств, отчета о финансовых результатах, и пояснений. В состав бухгалтерской отчетности включаются пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств в виде настоящих письменных пояснений.

Используется форма бухгалтерской отчетности для некоммерческих организаций. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не заполняется. В связи со спецификой деятельности в формы бухгалтерской отчетности внесены изменения.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в балансе отражается с расшифровкой по следующим показателям:

«Спецсчет для размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда»;

«Спецсчет для размещения средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств»;

«Счет для размещения средств фонда взаимопомощи»;

«Расчетные счета для размещения средств на ведение уставной деятельности».

Строка 1370 «Резервный и иные целевые фонды» в балансе отражается с расшифровкой по следующим показателям:

«Компенсационный фонд возмещения вреда»;

«Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств»;

«Фонд взаимопомощи».

В отчет о финансовых результатах включаются показатели по операциям, подлежащим обложению налогом, взимаемым с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность А-СРО «Мособлпрофпроект» подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ.

Сведения об учетной политике.

Учетная политика А-СРО «Мособлпрофпроект» на 2023 год утверждена приказом Генерального директора от 31 декабря 2022 года и применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Существенными признаются ошибки, искажающие значение любой строки отчетности на 10% и более.

А-СРО «Мособлпрофпроект» в соответствии со спецификой деятельности не применяет Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02); «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008); «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/08); «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02); «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/08); «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03).

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 не применяется. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом включаются в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены и списываются в дебет счёта 26 «Общехозяйственные расходы».

Резерв по сомнительным долгам создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности перед сдачей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Резерв создается в размере 100% выявленной дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае:

выхода организации-должника из состава членов СРО;

начала процедуры банкротства в отношении должника;

подачи Ассоциацией иска в суд на взыскание задолженности;

записей в ЕГРЮЛ о недостоверности сведений и предстоящем исключении организации из

ЕГРЮЛ.

Формирование оценочных обязательств «Резервы отпусков» осуществляется нормативным методом начисления. Ежемесячный процент отчислений – 8,33% от начисленной заработной платы за месяц. Переоценка обязательств производится ежемесячно.

К расходам будущих периодов относятся затраты на приобретение (продление) лицензий на программное обеспечение. Данные затраты отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и списываются в течение срока действия договора.

В соответствии с главой 26.2 НК РФ все взносы, поступающие от членов СРО, относятся к внереализационным доходам, не учитываемым при расчете налога. (Целевые поступления ст. 251 п.1 пп14, п.2 «Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы»).

Доходами для целей налогообложения признаются:

проценты, полученные от размещения средств компенсационных фондов;

проценты, полученные от размещения средств СРО, фонда взаимопомощи;

проценты за пользование денежными средствами, полученные по решению суда;

возмещение судебных расходов (юридические услуги, почтовые услуги, госпошлина);

иные доходы, не признанные целевыми поступлениями.

Для целей налогообложения расходы не признаются.

Поступление и расходование целевых средств осуществляется по смете, утверждаемой решением Общего собрания членов СРО. Уточнение показателей сметы между статьями, но в пределах утвержденной сметы, допускается в процессе исполнения. На период с 1 января наступившего года до утверждения сметы расходов на год лимит расходов на содержание Ассоциации может рассчитываться в размере 1/12 от каждой статьи сметы за прошедший год на каждый полный месяц с учетом экономии по статьям сметы за прошедший год.

Исполнение сметы доходов и расходов ведется кассовым методом. Для обеспечения контроля расходования целевых средств на счете 51 «Расчетный счет» организован учет в разрезе статей движения денежных средств в соответствии со статьями сметы.

Контроль остатка сметных назначений ведется на забалансовых счетах. Для этих целей в план счетов бухгалтерского учета введен счет забалансового учета «СМ. Смета доходов и расходов». К данному счету открыты субсчета:

«СМ.01. Смета доходов»

«СР.02. Смета расходов»

Аналитический учет на счете «СМ.01. Смета доходов» и «СР.02. Смета расходов» ведется в соответствии со статьями утвержденной сметы. По Дебету счетов отражаются утвержденные сметные назначения, а по Кредиту счетов отражается исполнение сметы кассовым методом.

Учет средств целевого финансирования Ассоциации ведется с применением счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» и счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» с применением метода начисления.

Учёт расходов по уставной деятельности ведется на счёте 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям в соответствии со сметой. Все расходы в соответствии с уставной деятельностью уменьшают целевые поступления.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и отчётности инвентаризация имущества и финансовых обязательств производится в следующие сроки:

основных средств и материалов – 1 раз в год,

расчётов с членами Ассоциации по уплате членских взносов и иных взносов, имеющих задолженность – 1 раз в год. Не позднее одной недели до проведения ежегодного общего собрания.

В случае смены материально ответственных лиц обязательно проводится инвентаризация передаваемых материальных ценностей.

Формы регистров налогового учета формируются с применением бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3», «1С: Зарплата и Управление Персоналом, редакция 3.1».

Исполнение сметы доходов и расходов.

Смета доходов и расходов А-СРО «Мособлпрофпроект» на 2023 год утверждена в объеме 101000,0 тыс. рублей (Протокол Общего собрания членов Ассоциации от 30.03.2023 №36/23) с правом исполнительного органа Ассоциации осуществлять перераспределение средств между статьями сметы.

Смета доходов и расходов планировалась исходя из размера членских и иных целевых взносов, определенных Положением о членстве в А-СРО «Мособлпрофпроект», в том числе о требованиях к членам, о размере, порядке расчета и уплаты вступительного взноса, членских взносов, утвержденным решением Общего собрания членов Ассоциации 11.04.2022 (протокол №35/22).

Численность членов Ассоциации на начало 2023 года – 948 компаний.

За 2023 год вступило в Ассоциацию 87 компаний, исключено из состава Ассоциации 158 компаний.

На конец 2023 года численность членов Ассоциации составила 877 компаний.

В 2023 году на расчетный счет и специальные банковские счета Ассоциации поступило – 117 001 тыс. рублей, в т.ч.:

- Вступительные взносы – 5 тыс. рублей;
- Членские взносы – 73 682 тыс. рублей;
- Членские взносы (дополнительные для членов, участвующих в формировании компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств (ОДО)) – 8 745 тыс. рублей;
- Ежегодный целевой взнос на нужды НОПРИЗ – 4 673 тыс. рублей;
- Целевой взнос на обеспечение контрольной деятельности – 180 тыс. рублей;
- Взносы в компенсационный фонд возмещения вреда – 8 050 тыс. рублей;
- Доход от размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда – 19 тыс. рублей;
- Взносы в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств – 10 650 тыс. рублей;
- Доход от размещения средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств – 32 тыс. рублей;
- Ошибочно перечисленные средства – 916 тыс. рублей;
- Возврат оплаты аудиторских услуг – 7 тыс. рублей;
- Взыскания задолженности по решению суда – 2 068 тыс. рублей;
- Возмещение госпошлины – 98 тыс. рублей;
- Возмещение судебных расходов – 256 тыс. рублей;
- Проценты по решению суда – 110 тыс. рублей;
- Взносы в фонд взаимопомощи – 7 497 тыс. рублей;
- Проценты от размещения средств фонда взаимопомощи – 13 тыс. рублей.

В 2023 году согласно утвержденной сметы произведены расходы в размере 90 076 тыс. руб., в т.ч.:

- На проведение Общих собраний членов Ассоциации – 10 тыс. рублей;
 - На оплату труда (включая страховые взносы) – 15 582 тыс. рублей;
 - На командировочные расходы и спецразъезды – 68 тыс. рублей;
 - На аренду офисного помещения – 1 768 тыс. рублей;
 - На содержание офиса, канцелярские и хозяйственные расходы – 367 тыс. рублей;
 - На техподдержку программного обеспечения – 848 тыс. рублей;
 - На услуги связи – 154 тыс. рублей;
 - На приобретение оборудования и мебели – 60 тыс. рублей;
 - На уплату налога (6%) – 14 тыс. рублей;
 - На услуги банка – 191 тыс. рублей;
 - На деятельность по увеличению количества членов – 13 600 тыс. рублей;
 - На оплату консалтинговых услуг – 40 234 тыс. рублей;
 - На оплату аудиторских услуг – 148 тыс. рублей;
 - На оплату юридических услуг – 10 624 тыс. рублей;
 - Членские взносы в НОПРИЗ – 6 103 тыс. рублей;
 - Прочие расходы – 305 тыс. рублей;
- Кроме того, с расчетного и специальных банковских счетов были произведены возвраты ошибочных платежей на сумму 1 310 тыс. рублей.
- По итогам деятельности Ассоциации за 9 месяцев 2023 года было произведено перераспределение средств между статьями сметы:

№ строки	Наименование показателя	Утвержденная смета	Перераспределение по статьям
2. Расходы текущего года.			
Расходы на целевые мероприятия.			
2.01	Проведение конференций, общих собраний, заседаний Совета	200 000,00	
Итого расходы на целевые мероприятия		200 000,00	
Расходы на содержание аппарата управления			
2.02	Расходы, связанные с оплатой труда	15 200 000,00	700 000,00
2.03	Командировочные расходы	200 000,00	-100 000,00
2.04	Аренда офиса	2 000 000,00	
2.05	Содержание офиса, канцелярские товары и хозяйственные расходы	700 000,00	-300 000,00
2.06	Информационная поддержка, программное обеспечение	400 000,00	-400 000,00
2.07	Техподдержка программного обеспечения	1 500 000,00	-650 000,00
2.08	Услуги связи (телефон, интернет, хостинг, почтовые расходы)	600 000,00	-420 000,00
Итого расходы на содержание аппарата управления		20 600 000,00	-1 170 000,00
Расходы на приобретение основных средств.			
2.09	Приобретение оборудования и мебели	500 000,00	-420 000,00
Итого расходы на приобретение основных средств		500 000,00	-420 000,00
Прочие расходы.			
2.10	Членский взнос НОПРИЗ	6 200 000,00	
2.11	Налог при применении упрощенной системы налогообложения (5%)	200 000,00	-180 000,00
2.12	Аудиторские услуги	200 000,00	70 000,00
2.13	Услуги банка	400 000,00	-200 000,00
2.14	Деятельность по увеличению количества членов	23 000 000,00	-9 400 000,00
2.15	Консалтинговые услуги	45 000 000,00	2 400 000,00
2.16	Юридические услуги и услуги нотариуса	4 500 000,00	8 500 000,00
2.17	Прочие расходы	200 000,00	400 000,00
Итого прочие расходы		79 700 000,00	1 590 000,00
Итого расходная часть бюджета		101 000 000,00	0,00

Расходы Ассоциации за 2023 год проведены в рамках утвержденной сметы доходов и расходов.

Инвентаризация расчетов и материальных ценностей.

В 2023 году была проведена инвентаризация материальных ценностей, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2023.

Материальные ценности, учтенные за балансом, находятся в удовлетворительном состоянии и используются в деятельности Ассоциации. Наличие сверено с учетом. Расхождений не выявлено.

По результатам инвентаризации расчетов с бюджетом была проведена корректировка **Единого налогового счета** по состоянию на 01.01.2023:

Переплата по счету 69.01 «Расчеты по социальному страхованию» в сумме 3300,41 рублей была перенесена на Единый налоговый счет;

Начисленная сумма налога при УСН (доходы) за 4 квартал 2023 года в сумме 4488 рублей была погашена за счет остатка на Едином налоговом счете;

Переплаты налогов прошлых лет, учтенные налоговым органом в сальдо по Единому налоговому счету, в размере 81351,07 рублей были отражены на Едином налоговом счете.

В результате корректировок остаток на Едином налоговом счете по состоянию на 01.01.2023 составил 80163,48 рублей.

По результатам инвентаризации расчетов **списана безнадежная дебиторская задолженность** в размере 4 363 тыс. рублей, в т.ч.:

на основании ст. 419 ГК РФ по причине ликвидации юридического лица – 1 457 тыс. рублей;

на основании п.1 ст.142 и ст. 63 Федерального закона №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве) с отражением задолженности на забалансовом счете – 1 459 тыс. рублей;

на основании ст. 196 ГК РФ по причине окончания срока исковой давности с отражением задолженности на забалансовом счете – 799 тыс. рублей;

на основании Акта судебного пристава о невозможности взыскания по п.3 и п. 4 ч.1 ст.46 Федерального закона от 02.10.2007 №229-ФЗ «Об исполнительном производстве» с отражением задолженности на забалансовом счете – 643 тыс. рублей;

дебиторская задолженность, не отраженная в решении Арбитражного суда, но заявленная в исковом требовании – 5 тыс. рублей.

Списание дебиторской задолженности произведено за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам в сумме 3281 тыс. рублей и за счет целевых поступлений в сумме 1 082 тыс. рублей.

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету ПБУ 21/2008 и п.70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н в 2022 году **создан резерв по сомнительным долгам** на сумму задолженности по членским взносам компаний, исключенных из состава СРО, а также на сумму исковых требований к действующим членам СРО – 9 606 тыс. рублей. Сумма данного резерва в бухгалтерском учете списана:

на счет 86 «Целевое финансирование» - 9 324 тыс. рублей;

на счет 82.03 «Фонд взаимопомощи» - 282 тыс. рублей.

Восстановлен резерв на сумму средств, поступивших от должников – 1 621 тыс. рублей.

По результатам инвентаризации был создан резерв по отпускам (включая страховые взносы) в размере 106 тыс. рублей и **остаток резерва по отпускам по состоянию на 31.12.2023** составил 1 325 тыс. рублей (стр. 1540 Баланса).

По состоянию на 31.12.2023 компенсационный фонд возмещения вреда сформирован согласно части 10 статьи 55.16 Градостроительного кодекса в размере 142 723 758,52 рублей и размещен на специальном счете в АО «Альфа-Банк» и ПАО «Росбанк». Размер сформированного компенсационного фонда возмещения вреда соответствует требованию действующего законодательства о Градостроительной деятельности. Остаток денежных средств на специальных банковских счетах для размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда по состоянию на 31.12.2023 – 142 838 214,60 рублей. На специальный банковский счет для размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда поступили ошибочные средства, подлежащие возврату, но не возвращенные членам Ассоциации по состоянию на 31.12.2023 в размере 114 456,08 рублей.

По состоянию на 31.12.2023 компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств сформирован согласно части 11 статьи 55.16 Градостроительного кодекса в размере 174 005 651,74 рублей и размещен на специальном счете в АО «Альфа-Банк» и ПАО «Росбанк». Размер сформированного компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств соответствует требованию действующего законодательства о Градостроительной деятельности. Остаток денежных средств на специальных банковских счетах для размещения средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств по состоянию на 31.12.2023 – 174 219 651,74 рублей. На специальный банковский счет для размещения средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств поступили ошибочные средства, подлежащие возврату, но не возвращенные членам Ассоциации по состоянию на 31.12.2023 в размере 214 000,00 рублей.

По состоянию на 31.12.2023 фонд взаимопомощи сформирован (методом начисления) в соответствии с Положением о фонде взаимопомощи в размере 25 745 тыс. рублей. Остаток денежных средств на счете для размещения средств фонда взаимопомощи по состоянию на 31.12.2023 составил 23 327 тыс. рублей.

Пояснение отчетности.

«Бухгалтерский баланс» Актив, Раздел 2 «Оборотные активы»:

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена сумма дебиторской задолженности за минусом суммы созданного резерва по сомнительным долгам - 11 060 тыс. рублей, в т.ч.:

по расчетам с членами Ассоциации по членским взносам – 8 080 тыс. рублей;

по расчетам с членами Ассоциации по взносам в фонд взаимопомощи – 2 663 тыс. рублей;

по расчетам с поставщиками и подрядчиками – 278 тыс. рублей;

по расчетам с бюджетом – 39 тыс. рублей.

К строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» добавлены строки с расшифровкой назначения денежных средств.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов на приобретение лицензий программного обеспечения – 18 тыс. рублей.

«Бухгалтерский баланс» Пассив, Раздел 3 «Целевое финансирование»:

По строке 1350 «Целевые средства» отражены остатки на счете 86 «Целевое финансирование» - 5 172 тыс. рублей.

По строке 1370 «Резервный и иные фонды» отражены остатки на счете 82 «Резервный капитал» - 342 475 тыс. рублей. По строке 1370 отражена сумма компенсационных фондов и фонда взаимопомощи. К данной строке добавлена расшифровка с указанием целевого назначения средств.

«Бухгалтерский баланс» Пассив, Раздел 5 «Краткосрочные обязательства»:

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена сумма кредиторской задолженности – 3 515 тыс. рублей, в т.ч.:

членские взносы, оплаченные за 2024 год – 2 926 тыс. рублей;

взносы в фонд взаимопомощи за 2024 год – 254 тыс. рублей;

ошибочные платежи на спецсчета, подлежащие возврату – 328 тыс. рублей;

по расчетам с поставщиками и подрядчиками – 1 тыс. рублей;

по расчетам с бюджетом – 6 тыс. рублей.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражена сумма созданного резерва по отпускам – 1 325 тыс. рублей.

Отчет о целевом использовании средств.

Показатели отчета о целевом использовании денежных средств отражают данные об использовании средств, полученных для обеспечения уставной деятельности.

Остаток средств на начало отчетного года (**строка 6100 Отчета**) отражает неиспользованные по состоянию на 31.12.2022 целевые средства, предназначенные для обеспечения Ассоциацией целей, ради которых она создана.

По строке 6210 «Вступительные взносы» отражена сумма вступительных взносов, начисленных в 2023 году.

По строке 6215 «Членские взносы» отражена сумма членских взносов, начисленных в 2023 году согласно Положению о членстве в Ассоциации.

По строке 6220 «Целевые взносы» отражена сумма взносов в компенсационные фонды Ассоциации и фонд взаимопомощи, начисленных в 2023 году согласно Положению о членстве в Ассоциации и Положению о фонде взаимопомощи.

По строке 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности» отражена сумма начисленных доходов, подлежащих обложению налогом на упрощенную систему налогообложения, взимаемым с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы:

Доход от размещения КФ ВВ - 19 тыс. рублей;

Доход от размещения КФ ОДО – 32 тыс. рублей;
Доход от размещения фонда взаимопомощи - 13 тыс. рублей;
Доход от возмещения госпошлины – 179 тыс. рублей;
Доход от возмещения судебных расходов - 826 тыс. рублей;
Доход от процентов по решению суда - 223 тыс. рублей.

По строке 6250 «Прочие» отражаются суммы восстановленных резервов по сомнительным долгам, суммы корректировок кредиторской задолженности, суммы корректировок резервов по оплате отпусков по результатам инвентаризации и прочие начисления целевых средств.

Показатели строк отчета о целевом использовании средств, отражающих использование средств, включают в себя информацию о принятых обязательствах по расходованию целевых средств на основании фактически оказанных услугах / работах, поставленных товаров (материальных ценностей) и в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов.

По строке 6312 «проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.» отражается сумма затрат на проведение Общего собрания членов Ассоциации.

По строке 6321 «расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)» отражается информация о начисленной заработной плате работникам Ассоциации за отчетный год, включая начисленные страховые взносы по единому тарифу, страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профзаболеваний. Также по данной строке отражаются суммы изменений за отчетный период величины резерва по отпускам работников Ассоциации.

По строке 6323 «расходы на служебные командировки и деловые поездки» отражаются суммы затрат на рабочие поездки руководителя по служебным вопросам.

По строке 6324 «содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества» отражаются суммы арендной платы за офисное помещение.

По строке 6326 «прочие» отражаются прочие расходы на содержание аппарата управления, включая услуги связи, интернет, обслуживание программного обеспечения и серверов IT-специалистами, канцелярские и хозяйственные расходы, расходы на приобретение лицензий на использование программного обеспечения и прочие расходы на содержание аппарата.

По строке 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» отражены расходы на приобретение офисной мебели.

По строке 6350 «Прочие» отражены суммы банковских услуг, аудиторских услуг, членских взносов НОСТРОЙ, консалтинговых услуг, услуг по увеличению количества членов Ассоциации, суммы созданного резерва по сомнительным долгам, резерва по отпускам, суммы списанной дебиторской задолженности.

Остаток средств на конец отчетного года (**строка 6400 Отчета**) отражает неиспользованные по состоянию на 31.12.2023 целевые средства, предназначенные для обеспечения Ассоциацией целей, ради которых она создана.

Отчет о финансовых результатах.

В отчете о финансовых результатах за 2023 год отражены прочие доходы, не являющиеся целевыми поступлениями.

По строке 2320 «Проценты к получению» отражена сумма процентов, начисленных банками за размещение денежных средств – 64 тыс. рублей.

По строке 2340 «Прочие доходы» отражены суммы начисленных судебных издержек, подлежащих возмещению ответчиками по решению Арбитражного суда Московской области – 1 228 тыс. рублей.

По строке 2460 «Прочее» отражен начисленный налог с связи с применением упрощенной системой налогообложения «Доходы» в размере 16 тыс. рублей.

Забалансовый учет.

Ассоциация не заключала в 2023 году договоров лизинга имущества.

Арендованные основные средства – нежилое помещение под офис по адресу: 140005, Московская область, город Люберцы, улица Комсомольская, дом 15А, этаж 15, комната 10 в размере 120,7 кв м.

Списанная дебиторская задолженность в размере 5 903 тыс. рублей отражена на счете 007.

Лицензии на программное обеспечение, действующие по состоянию на 31.12.2023 (7 лицензий на сумму 255 тыс. рублей) отражены на счете 009 «Лицензии на программное обеспечение». Счет создан с целью учета действующих лицензий на ПО, в т.ч. бессрочных.

На счете МЦ.04 отражены 99 объектов материальных ценностей на сумму 1 544 тыс. рублей.

Оценка непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Ассоциации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Факторы, которые обуславливают значительные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

Ассоциация будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращения финансово-хозяйственной деятельности.

События после отчетной даты.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние и результаты деятельности и которые имели место между отчетной датой и датой подписания отчетности, отсутствуют. Ассоциация оценила возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансово-хозяйственной деятельности в обозримом периоде санкционной политики в отношении Российской Федерации, и связанных с этим последствий. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации в обозримом периоде будет не существенным.

За 2023 год имеются 109 судебных разбирательств, в которых Ассоциация выступает в качестве Истца по истребованию неуплаченных членских взносов на сумму 8 526 тыс. рублей.

Поступления бюджетных средств в 2023 году отсутствуют.

Существенных ошибок прошлых лет, выявленных и исправленных в 2023г., не было.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

29 февраля 2024г.



А.Н. Алёхин

Е.В. Мягкова