ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ассоциации проектировщиков "Национальное Проектное Объединение"

за 2023 год

" 26 " февраля 2024 года

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИАЗЦИИ

1.1. Общие сведения

Ассоциация проектировщиков "Национальное Проектное Объединение" (далее – Ассоциация), ИНН 7801334209, зарегистрирована Управление Федеральной налоговой службы по Санкт-Петербургу. Основной государственный регистрационный номер 1177800003094. Общество было зарегистрировано по адресу: 190121, г. Санкт-Петербург, ул. Якубовича, д. 24, литера А, помещения 19Н, 21Н, этаж 1-2, офис 1

Членами Ассоциации являются юридические лица, осуществляющие подготовку проектной документации и разделяющие цели Ассоциации.

1.2. Основные виды деятельности Ассоциации

Основным видом деятельности Ассоциации является: Деятельность профессиональных членских организаций

1.3. Информация об органах управления Ассоциации

Порядок управления Ассоциацией и порядок формирования ее органов определяются законодательством РФ и Уставом Ассоциации.

Высшим органом управления является Общее собрание членов Ассоциации;

постоянно действующим коллегиальным исполнительным органом является Правление Ассоциации;

единоличным исполнительным органом – Президент Ассоциации – Зайцев Андрей Валерьевич.

1.4. Информация о численности сотрудников

По состоянию на 31.12.2023 года среднесписочная численность составила 12 человек.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА И ОСНОВАХ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н, а также действующих положений по бухгалтерскому учету («ПБУ») и других применимых нормативных актов в области бухгалтерского учета.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам.

2.2. Способы оценки основных средств

Первоначальной стоимостью основного средства является сумма всех фактических затрат на приобретение, доставку, монтаж, госпошлины, таможенные пошлины, невозмещаемые налоги, посреднические и прочие услуги.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ №1. от 01.01.2002 г.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом в соответствии с определенным по каждому основному средству сроку полезного использования, без применения ускоренной амортизации или понижающих коэффициентов.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100000 рублей списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Переоценка основных средств в 2023 году не производилась.

2.3. Способы оценки материально-производственных запасов

Сырье и материалы оцениваются по фактической себестоимости.

В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые при выполнении работ, услуг, а также для управленческих нужд.

В составе материально-производственных запасов учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

2.4. Порядок признания средств целевого финансирования Ассоциации

Получение средств целевого финансирования отражается в момент начисления обязательства записями по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76.86 «Начисление средств целевого финансирования в рублях».

Фактическое поступление активов, переданных в качестве целевого финансирования, отражается по дебету соответствующего счета и кредиту счета 76.86 «Начисление средств целевого финансирования в рублях».

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 № 94н).

Членские взносы начисляются ежемесячно со дня вступления организации в Члены СРО.

2.5. Порядок признания расходов.

Расходы, непосредственно связанные с осуществлением некоммерческой деятельности, расходы на содержание административного аппарата и прочие расходы административно-хозяйственного назначения отражаются по дебету счета 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий» в разрезе некоммерческих мероприятий, а также статей затрат.

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 № 94н).

Расходы распределяются ежемесячно пропорционально удельному весу средств, поступивших на каждую из программ целевого финансирования.

Основание: пункт 3 статьи 24 Закона от 12 января 1996 № 7-ФЗ, пункт 9 ПБУ 10/99, письмо Минфина России от 21 февраля 2002 № 16-00-14/67.

Расходы, относящиеся к осуществлению некоммерческих проектов, списываются с кредита счета 26.02 в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Основание: пункт 3 статьи 24 Закона от 12 января 1996 № 7-ФЗ, пункт 9 ПБУ 10/99, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 № 94н).

К прочим расходам относятся расходы по расчетно-кассовому обслуживанию, штрафы, пени, госпошлины, такие расходы учитываются на счете 86 в разрезе статьей затрат.

2.6. Порядок учета кредитов и займов полученных

Организация учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности, на срок более 12 месяцев – долгосрочной.

Задолженность по кредитам и займам отражается в финансовой отчетности на конец отчетного периода в суммарной оценке - основной долг и начисленные к уплате проценты.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, отражаются в составе текущих операционных расходов и принимаются к учету в том периоде, в котором они осуществлены. К дополнительным затратам, связанным с получением займов и кредитов, относятся расходы на оплату юридических и консультационных услуг, оформление документов, страховые взносы, расходы на проведение оценки и экспертизы и т.п.

2.7. Порядок учета расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются на отдельном счете 97 «Расходы будущих периодов» с отнесением на себестоимость по мере наступления периода, к которому они относятся. Таковыми на предприятии являются:

- программные продукты без приобретения исключительных прав на них;

Расходы будущих периодов по программным продуктам с неисключительными правами отражаются в бухгалтерской отчетности по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

2.8. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Пересчет стоимости средств на банковских счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученный и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АССОЦИАЦИИ

Для организаций, оплативших взнос в Компенсационный фонд предусмотрен Вступительный взнос, Членский взнос и Целевой взнос в НОПРИЗ согласно Положения о членстве, а также Распоряжений Президента Ассоциации.

В течение 2023 года были произведены следующие начисления:

Взнос в Компенсационный фонд возмещения вреда – 17 700 тыс.руб.,

Взнос в Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств –13 750 тыс.руб.,

Вступительный взнос составил 307 тыс.руб.,

Членские взносы – 101 355 тыс.руб.,

Целевые взносы в НОПРИЗ – 9 488 тыс.руб.,

Размер взноса в Компенсационный фонд возмещения вреда согласно ст. 55.16 Градостроительного кодекса Российской Федерации составляет:

Уровень ответственности	Стоимость работ по одному договору подряда не превышает	Взнос в Компенсационный фонд
1 уровень	25 000 000 руб.	50 000 руб.
2 уровень	50 000 000 руб.	150 000 руб.
3 уровень	300 000 000 руб.	500 000 руб.
4 уровень	Более 300 000 000 руб.	1 000 000 руб.

Размер взноса в Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств согласно ст. 55.16 Градостроительного кодекса Российской Федерации составляет:

Уровень ответственности	Предельный размер обязательств по договорам не превышает	Взнос в Компенсационный фонд
1 уровень	25 000 000 руб.	150 000 руб.
2 уровень	50 000 000 руб.	350 000 руб.
3 уровень	300 000 000 руб.	2 500 000 руб.
4 уровень	Более 300 000 000 руб.	3 500 000 руб.

Вступительный взнос составляет 10000руб., ежемесячный Членский взнос составляет 10000руб., ежегодный Целевой взнос в НОПРИЗ составляет 6500руб. – размер может быть изменен на основании Решения Правления Ассоциации, а также Распоряжением Президента Ассоциации.

Затраты Ассоциации за 2023 год составили – 106 722 тыс. руб.

Тыс. руб.

Заработная плата	16 397
Прочие затраты:	90 324
Членский взнос в НОПРИЗ	8 309
Эксплуатационные расходы по содержанию помещений (аренда, ремонт, коммунальные услуги и т.д.)	4 171
Расходы на приобретение оргтехники, расходных материалов, мебели, канцелярских товаров, хоз. расходы	2 679
Командировочные, транспортные расходы, связь	439
Программное обеспечение, тех. поддержка сайта и т.д.	127
Услуги сторонних организаций	919
Расходы по привлечению новых членов Ассоциации	69 525
Прочие расходы	1 155

Формирование резерва по сомнительным долгам	3 000
Итого	**106 722**

Прочие доходы и расходы

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб.
Проценты на остаток по счету	197	0,00
Штрафы, пени, неустойки к получению	158	
Итого	338	0,00

4. РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА НА 31.12.2023

1. Стр. 1230 «Дебиторская задолженность» - 1 903 тыс.руб.:

- Авансы выданные 896 тыс.руб.
- Прочая 1 007 тыс.руб.

2. Стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 229 753 тыс.руб.:

- основной расчетный счет 13 884 тыс.руб.
- спец. счет Компенсационный фонд возмещения вреда 122 098 тыс.руб.
- спец. счет Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств 93 770 тыс.руб.

3. Стр. 1260 «Прочие оборотные активы» - 9 458 тыс.руб.:

- Расходы будущих периодов 26 тыс.руб.
- Неоплаченные членские/целевые взносы 9 432 тыс.руб.

4. Стр. 1350 «Целевые средства» - 11 146 тыс.руб.:
5. Стр. 1370 «Резервный и иные целевые фонды» - 215 544 тыс.руб.:

- Компенсационный фонд возмещения вреда 120 700 тыс.руб.
- Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств 92 900 тыс.руб.
- Увеличение компенсационных фондов (проценты на остаток по счету) 1 944 тыс.руб.

6. Стр. 1520 «Кредиторская задолженность» - 12 550 тыс.руб.:

- Расчеты с поставщиками 272 тыс.руб.
- Расчеты по налогам и взносам 353 тыс.руб.
- Расчеты по заработной плате – 527 тыс. руб.
- Расчеты с членами Ассоциации (доходы будущих периодов) 11 398 тыс.руб.

7. Стр. 1540 «Оценочные обязательства» - 1 298 тыс.руб.

На 31 декабря 2023 года в Ассоциации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 1 298 тыс.руб. (количество неоплаченных дней отпуска — 235), срок исполнения — 2024 год.

На 01 января 2023 года был сформирован резерв по сомнительным (безнадежным) долгам в размере 3 000 тыс.руб., списано в 2023г. 399 тыс.руб, Остаток неиспользованного резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023г. – 4 643 тыс.руб.

8. Стр. 1550 «Прочие обязательства» - 575 тыс.руб.:

- Невыясненные суммы поступившие на счета Ассоциации 251 тыс.руб.
- Оплаченные взносы в компенсационные фонды, членские, вступительные взносы будущих членов Ассоциации (не приняты в члены Ассоциации на отчетную дату) 324 тыс.руб.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н) нет.

В 2022 году некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к курсу доллару США и евро.

По мнению руководства, с учетом специфики деятельности и рынков сбыта, указанные выше события и условия, не приводят к значительным сомнениям в способности организации непрерывно продолжать деятельность.

Текущая ситуация не повлияет на исполнение обязательств перед контрагентами.

6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ИЛИ АКТИВЫ, ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последнее число месяца. Расчет оценочного обязательства для оплаты отпусков осуществляется исходя из запланированных расходов Ассоциации на оплату труда с использованием норматива отчислений в резерв. Ежемесячный процент отчислений от ФОТ – 9,26%. Предельная сумма отчислений в год – 1 019 470,90 рублей.

Президент Зайцев А.В.