Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Ассоциация "СРО "Межрегиональная Группа Проектировщиков" за 2023 год

Бухгалтерская отчетность сформирована Ассоциацией "СРО "Межрегиональная Группа Проектировщиков" исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности с соблюдением принципа непрерывности деятельности

1.Общие сведения об организации

Структура сведений	Сведения о организации
1. Название общества, ИНН	Ассоциация «Саморегулируемая организация «Межрегиональная Группа Проектировщиков», ИНН 6671090797
2. Местонахождения	620014, г. Екатеринбург, ул. Чернышевского, 16-408
3. Основные виды деятельности	ОКВЭД 94.12 Деятельность профессиональных членских организаций. Предоставление права на заключение договоров на выполнение архитектурно-строительного проектирования
4.Среднесписочная численность работающих за отчетный период	5 чел- на 31.12.2023 г. 5 чел – на 31.12.2022 г.
5. Единоличный исполнительный орган общества	Директор Грачева Е.А.
6. Состав органа внутреннего контроля	Директор Грачева Е.А.-ответственное лицо за организацию внутреннего контроля Организация применяет следующие процедуры внутреннего контроля: - документальное оформление: записи в регистрах бухгалтерского учета осуществляются только на основе первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок; включение в бухгалтерскую (финансовую) отчетность существенных оценочных значений - исключительно на основе расчетов; - подтверждение соответствия между объектами и документами и или их соответствие установленным требованиям; - соотнесение оплаты материальных ценностей с получением и оприходованием этих ценностей; - санкционирование сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности их совершения; - сверка расчетов организации с поставщиками и покупателями (прочими дебиторами и кредиторами) для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности; - сверка остатков по счетам бухгалтерского учета наличных денежных средств с остатками денежных средств по данным кассовой книги; - разграничение полномочий и ротация

	обязанностей; - процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация; - надзор за правильностью сделок, учетных операций; за точностью составления смет, планов; за соблюдением сроков составления отчетности;
7. Аудиторская организация (аудитор общества)	Предприятие подлежит обязательному аудиту в соответствии со ст.5 закона от 30.12.2008г. № 307-ФЗ и ст. 12 ФЗ «О саморегулируемых организациях»: организация имеет статус саморегулируемой организации. Для проведения обязательного аудита заключен договор на оказание аудиторских услуг с аудиторской организацией Общество с ограниченной ответственностью «Новый Аудит» (ИНН 6658098677). Аудит отчетности за 2023 год проводился Обществом с ограниченной ответственностью «Новый Аудит» (ИНН 6658098677), членом СРО АСС, ОРНЗ 11606072635 реестра аудиторов и аудиторских организаций России.
8. Дочерние организации	Отсутствуют
9. Обособленные подразделения	Отсутствуют
10. Организационная структура	Высшим органом управления Ассоциацией является Общее собрание членов Ассоциации. Коллегиальным органом управления Ассоциации является Совет Ассоциации, состоящий из следующих членов Ассоциации: - Председатель Совета Ассоциации Наумов Сергей Александрович; - член Совета Ассоциации Городилов Александр Сергеевич (независимый член); - Грачев Антон Анатольевич (Директор ООО ТД «Оксид», член Ассоциации). Специализированными коллегиальными органами Ассоциации является дисциплинарный комитет и контрольный комитет.
11. Количество членов	265 действующих члена на 31.12.2023 г. 223 действующих члена на 31.12.2022 г.

2.Информация об учетной политике в целях бухгалтерского учета. Существенные способы ведения бухгалтерского учета

Информация об учетной политике	Учетная политика
1.Способы ведения бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет осуществлялся главным бухгалтером Наумовой Марией Сергеевной по трудовому договору №06/04/214 от 25.04.2021 года, трудовой договор

	15.01.2024 года расторгнут. 25.01.2024 года заключен договор со специализированной организацией по ведению бухгалтерского учета ИП Савостина Оксаной Викторовной. Для ведения бухгалтерского учета используется программы 1С:Предприятие (конфигурация ВДГБ: Бухгалтерия для некоммерческой организации). Амортизации основных средств начисляется линейным методом. Способ оценки запасов - по стоимости каждой единицы Деятельность осуществляется за счет целевых взносов членов партнерства на основе утвержденной сметы доходов и расходов. Расходы, произведенные в рамках сметы, учитываются на счете 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности» с отнесением на счет 86.02 «Целевое финансирование». Оценочное обязательство в виде резерва на предстоящую оплату отпусков создается по результатам инвентаризации. По сомнительной дебиторской задолженности в сумму создаваемого резерва включается 100% от суммы задолженности по оплате членских взносов за целый календарный год на основании инвентаризации по итогам года.
2. Учет целевых средств	В составе целевых средств отражаются взносы членов партнерства в компенсационный фонд и текущие членские взносы. Согласно ГК РФ средства компенсационного фонда некоммерческой организации должны быть размещены на специальных счетах в банке. Проценты по депозитным договорам отражаются по строке 2320 «Проценты к получению» в отчете о финансовых результатах и с учетом прочих доходов за минусом налога при применении упрощенной системы налогообложения отражаются по строке 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности» в отчете о целевом использовании средств за 2023 и 2022 год .
2. Учет основных средств	. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 тысяч рублей. Начисление амортизации производится за счет средств «Фонда особо ценного имущества» (счет 83) единовременно по итогам года. Организация не формировала право пользования активом и обязательства по аренде в связи с применением ФСБУ 25/2018, поскольку у нее нет договоров, которые классифицируются как договоры аренды для ФСБУ 25/2018 С 2022 года изменен порядок отражения в отчетности целевых фондов. Средства компенсационного фонда отражаются в бухгалтерском балансе обособленно.

3. Информация по ключевым показателям статей баланса и отчета о целевом использовании денежных средств

Требования	Информация

1. Объемы целевого финансирования	За 2023 год получен целевые средства в виде: Взносы в компенсационный фонд – 6030 т. р. Членские взносы – 12826 т. р. Целевые взносы – 1 546 т. р. Добровольные взносы – 91 т. р. За 2022 год получен целевые средства в виде: Взносы в компенсационный фонд – 9 895 т. р. Членские взносы – 10 216 т. р. Целевые взносы – 1 326 т. р. Добровольные взносы – 856 т. р.
2. Размер компенсационного фонда	Размер компенсационного фонда на 31.12.2022 – 28767 т. р. Размер компенсационного фонда на 31.12.2023 – 34744 т. р.
3.Состав расходов	За 2023 год произведены целевые расходы согласно смете, утвержденной собранием участников: Затраты на оплату труда – 1 320 т. р. Прочие затраты – 9 805 т. р. За 2022 год произведены целевые расходы согласно смете: Затраты на оплату труда – 1 305 т. р. Материальные затраты – 833 т. р. Прочие затраты – 11710 т. р.
4. Прочие доходы и расходы	За 2023 год получены прочие доходы: Проценты на остаток по специальному счету 3 168 т. р. Доходы по судебным решениям 98 т. р. За 2023 год произведены прочие расходы: Налог при применении упрощенной системы налогообложения 232 т. р.
	За 2022 год получены прочие доходы: Проценты за остаток по расчетному счету 1 840 т. р. Доходы по судебным решениям 193 т. р. За 2022 год произведены прочие расходы: Налог при применении упрощенной системы налогообложения 142 т. р.

4. Оценочные обязательства:

Вид резерва	Сальдо, тыс. руб.	Создание (кредит сч. 96), тыс. руб.	Использование (дебет сч. 96), тыс. руб.	Сальдо, тыс. руб.
На отпуска	На 01.01.2023 250	0	137	На 31.12.2023 113
На отпуска	На 01.01.2022 218	145	113	На 31.12.2022 250

5. Денежные средства	Сальдо, тыс. руб.	Размещено тыс. руб.	Возвращено тыс. руб.	Сальдо, тыс. руб.

специального назначения:Вид вложений				
Размещение средств на специальных счетах в кредитных организациях, входящих в список Системно-значимых банков в соответствии с требованиями Банка России	На 01.01.2023 29 317	6 034		На 31.12.2023 35 352
Размещение средств на специальных счетах в кредитных организациях, входящих в список Системно-значимых банков в соответствии с требованиями Банка России	На 01.01.2022 19600	9717		На 31.12.2022 29317

6. Наличие и движение основных средств

Группы	Сальдо, тыс. руб.		Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	Начислена амортизация, тыс. руб.	Сальдо, тыс. руб.	
	Первоначальная стоимость	Накопленный износ				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства – всего, в том числе:	На 01.01.2023 544	На 01.01.2023 (139)	-	-	(57)	На 31.12.2023 544	На 31.12.2023 (196)
Оргтехника	544	(139)	-	-	(57)	544	(196)
Основные средства – всего, в том числе:	На 01.01.2022 420	На 01.01.2022 (47)	124	-	(92)	На 31.12.2022 544	На 31.12.2022 (139)

Оргтехника	420	(47)	124	-	(92)	544	(139)

7. Наличие и движение заемных средств

Группы	Сальдо, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Сальдо, тыс. руб.
Полученные займы (долгосрочные обязательства перед ООО «Приоритет Финанс»)	На 01.01.2023 1 354	-	-	На 31.12.2023 -
Полученные займы (краткосрочные обязательства перед ООО «Приоритет Финанс»)	116	23	-	1493
Полученные займы (долгосрочные обязательства перед ООО «Приоритет Финанс»)	На 01.01.2022 1068	286	-	На 31.12.2022 1354
Полученные займы (краткосрочные обязательства перед ООО «Приоритет Финанс»)	406	76	(366)	116

Поручительство и гарантии, выданные, полученные отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2023 года задолженность по займам перенесена в из долгосрочных в краткосрочную.

8. Наличие и движение дебиторской задолженности

Показатель	Сальдо на 01.01.2023, тыс. руб		Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.		Сальдо на 31.12.2023, тыс. руб.	
	Учтенная по условиям договора	Величина Резерва по сомнительным долгам	В результате хозяйственных операций	Погашение	Восстановление резерва	Учтенная по условиям договора	Величина Резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность,	2741	(1309)	33939	(28945)	-	7735	(1309)

В том числе							
С членами ассоциации	2018	(1309)	17788	(15749)		4057	(1309)
С поставщикам и и подрядчикам и	420	-	11588	(8675)	-	3333	-
С подотчетным и лицами	78	-	77	(44)	-	111	-
Расчеты по налогам и сборам	-	-	715	(699)		16	
С разными дебиторами	225	-	3771	(3778)		218	

Показатель	Сальдо на 01.01.2022, тыс. руб		Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.		Сальдо на 31.12.2022, тыс. руб.	
	Учтенная по условиям договора	Величина Резерва по сомнительным долгам	В результате хозяйственных операций	Погашение	Восстановление резерва	Учтенная по условиям договора	Величина Резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность,	5 350	(662)	46 540	(48 023)	-	2 741	(1 309)
В том числе							
С членами ассоциации	2 352	(662)	37 619	(37 953)		2 018	(1 309)
С поставщиками и подрядчиками	2 778	-	6 684	(9 042)	-	420	-
С подотчетными лицами	15	-	172	(109)	-	78	-
С разными дебиторами	205	-	2 065	(2 045)	-	225	-

9. Наличие и движение кредиторской задолженности

Показатель	Сальдо на 01.01.2023, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.		Выбыло, тыс. руб.		Перевод из долгосрочной в краткосрочную, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2023,тыс. руб.
		В результате хозяйственных операций	Причитающиеся начисления, тыс. руб.	Погашение, тыс. руб.	Списание на финансовый результат, тыс. руб.		
Краткосрочная кредиторская задолженно	2567	30634		(29340)	-	-	3861

сть,							
В том числе							
С членами ассоциации	2228	17558	-	(16589)	-	-	3197
С поставщиками и подрядчиками	60	9567	-	(9273)	-		354
Расчеты по налогам и сборам	84	394	-	(359)	-	-	119
Оплата труда	41	1118		(1118)	-	-	41
Расчеты с подотчетными лицами	4	8		(12)	-	-	-
С разными дебиторами	150	1989		(1989)	-	-	150

Показатель	Сальдо на 01.01.2022, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.		Выбыло, тыс. руб.		Перевод из долгосрочной в краткосрочную, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2022,тыс. руб.
		В результате хозяйственных операций	Причитающиеся начисления, тыс. руб.	Погашение, тыс. руб.	Списание на финансовый результат, тыс. руб.		
Краткосрочная кредиторская задолженность,	2 103	50 257	-	(48 667)	-	-	2 567
В том числе							
С членами ассоциации	1 587	38 592	-	(37 951)	-	-	2 228
С поставщиками и подрядчиками	273	9 831	-	(10 044)	-	-	60
Расчеты по налогам и сборам	58	648	-	(622)	-	-	84
С разными дебиторами	185	1 186	-	(1 176)	-	-	195

10. Информация по связанным сторонам

1.. Единоличный исполнительный орган общества- директор;

2. Основной управленческий персонал-директор, главный бухгалтер, руководитель экспертного отдела, руководитель отдела продаж;

3. В Совет Ассоциации для участия в заседании зарегистрировались:

а) Наумов Сергей Александрович (Директор ООО «ПСБ» -председатель Совета Ассоциации, член Ассоциации).

б) Городилов Александр Сергеевич (независимый член)

в) Грачев Антон Анатольевич (Директор ООО ТД «Оксид»)

4. В 2023 году с ИП Наумовым Сергеем Александровичем осуществлялись операции по договорам возмездного оказания услуг:

- Агентский договор от 26.02.2021 год между Ассоциацией и Индивидуальным предпринимателем Наумовым Сергеем Александровичем. Размер агентского вознаграждения составляет 15 000 (пятнадцать тысяч) рублей за каждого привлеченного Кандидата;

- Договор о предоставлении услуг автоматизации от 11.09.2023 года между Ассоциацией и Индивидуальным предпринимателем Наумовым Сергеем Александровичем. Стоимость оказываемых услуг по настоящему договору составляет 191 500 рублей (Сто девяносто одна тысяча рублей 00 копеек.) в месяц;

- Договор обслуживания по предоставлению в аренду сетевой инфраструктуры программного продукта «Битрикс24» от 05.04.2022 года между Ассоциацией и Индивидуальным предпринимателем Наумовым Сергеем Александровичем. Стоимость оказываемых услуг по настоящему договору составляет 150 000 (Сто пятьдесят тысяч рублей 00 копеек ежемесячно).

- Договор оказания услуг(сопровождения) от 25.09.2023 года, размер вознаграждения составляет за каждого действующего члена Ассоциации на момент оказания услуг исходя из цены 2500 рублей (Две тысячи пятьсот рублей 00 копеек) за каждого члена.

Стоимость услуг с ИП Наумовым Сергеем Александровичем за 2023 год составило 8608664,78,00 рублей (Восемь миллионов шестьсот восемь тысяч шестьсот шестьдесят четыре рубля 78 копеек). Дебиторская задолженность на 31.12.2023 года составила 873629,00 рублей (Восемьсот семьдесят три тысячи шестьсот двадцать девять рублей).

Денежный поток по указанным договорам является денежным потоком от текущих операций.

Выплат Совету Ассоциации за 2023 год не производилось

Характер отношений	Перечень юридических и (или) физических лиц
1.. Организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;	Грачева Евгения Алексеевна 21.01.1985 Зарегистрирована: Екатеринбург г, Новгородцевой ул, дом № 19, корпус 1, кв.7
2.Организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;	Нет
3.Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические	Нет

лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).	

Сумма выплаченных вознаграждений основному управленческому персоналу (ОУП) (директор, главный бухгалтер, руководитель экспертного отдела, руководитель отдела продаж) за 2023 год составила 1292 тыс. рублей, в т.ч. страховые взносы 305 тыс. рублей. В 2022 г. сумма выплаченных вознаграждений ОУП (директор, главный бухгалтер, руководитель экспертного отдела, руководитель отдела продаж) без учета страховых взносов за 2022 г. составила 1 003 тыс. рублей.

11.Отчет о целевом использовании средств

Остаток средств на начало отчетного периода» - 32 397 тыс. руб.

Вид целевых поступлений	2022 Сумма, тыс. руб.	2023 Сумма, тыс. руб.
Вступительные взносы	9895	6030
Членские взносы	10216	12826
Целевые взносы	1326	1 546
Добровольные взносы	856	91
Прочие	1891	3033
Итого целевые поступления	24184	23526

Статьи расходов	2022 Сумма, тыс. руб.	2023 Сумма, тыс. руб.
Оплата труда штатных сотрудников	1 003	889
Платежи во внебюджетные фонды	302	318
Резервы	1016	73
Содержание офисных помещений	543	300
Приобретение оборудования и принадлежностей	184	119
Приобретение и обновление компьютерного программного обеспечения	3454	1646
Банковское обслуживание	51	63
Связь	127	163
Юридические услуги	4355	3390
Членство в других организациях (НОПРИЗ)	1341	0
Аудит бухгалтерской отчетности	74	90
Прочие	1398	4396
Итого целевые расходы	13848	11447

Остаток средств на конец отчетного периода» - 44476 тыс. руб.

12. Основные факторы, не повлиявшие на результаты деятельности.

В феврале 2022 года произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с объявленной специальной военной операцией, введением против Российской Федерации санкций и изменением курсов иностранных валют.

Вышеуказанные обстоятельства не привели к дополнительным убыткам и не оказали влияние на бизнес-процессы АС СРО «МПГ». Тем не менее, руководство АС СРО «МПГ» уверено, что общество будет способно продолжить свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильные

отношения с заказчиками (покупателями) и основываясь на рассмотрении финансового положения, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Изменения курсов валют и влияние СВО на бухгалтерский баланс АС СРО «МПГ» не повлияло.

13. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

1. Риски ликвидности

Предприятие платежеспособно и финансово устойчиво.

2. Валютные риски

Валютные риски отсутствуют, поскольку АС СРО «МГП» не осуществляет операций в валюте.

3. Правовые риски

Общество осуществляет деятельность с соблюдением законодательства Российской Федерации, учредительных и внутренних документов, обычаев делового оборота, принципов профессиональной этики.

По мнению руководства АС СРО «МГП», по состоянию на 31.12.2023 г., соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение организации с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

4. Страновые и региональные риски

Основными членами АС СРО «МГП» являются предприятия, расположенные в городе Екатеринбурге. Активы АС СРО «МГП» находятся в Свердловской области. В связи с этим, АС СРО «МГП» несет риски, присущие данному региону. В настоящее время АС СРО «МГП» не прогнозирует негативных изменений в указанных регионах, которые могли бы повлиять на возможность исполнить свои обязательства, и оценивает политическую, равно как и экономическую ситуацию в регионе как стабильную в среднесрочном периоде.

5. Репутационные риски

В качестве основного возможного риска потери деловой репутации АС СРО «МГП» рассматривает потерю доверия членов и партнеров.

В 2023 году, как и на протяжении всей деятельности у АС СРО «МГП» не возникало указанных ситуаций, угрожающих его деловой репутации. За весь период деятельности АС СРО «МГП» ни разу не являлось участником судебных процессов в качестве ответчика, что также положительно характеризует организацию.

Репутационные риски незначительны.

14. Прочие сведения

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности за 2023 год не было.

Выданных займов, кредитов на 31.12.2023 г. организация не имеет.

Бюджетные средства и нематериальные активы в 2023 году не поступали.

Прекращаемой деятельности, совместной деятельности и расходов на НИОКР в 2023 году не было.

События после отчетной даты, а также условные обязательства и активы отсутствуют.

Директор _____ Грачева Е.А.

«31» марта 2024 г.