

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРАОбщему собранию членов
СРО АСО ПОСО**Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Саморегулируемой организации Ассоциации строительных организации «Поддержки организаций строительной отрасли» (СРО АСО ПОСО (ОГРН 1097799011177)), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета о целевом использовании средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, включая основные показатели и положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение СРО АСО ПОСО по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты и целевое использование средств за 2022 год, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации за предыдущий (2021 год), был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности (06.04.2022 года).

Ответственность руководства аудируемого лица и лиц, отвечающих за корпоративное управление за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной

неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.


Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита



Постникова Елена Леонидовна
Квалификационный аттестат аудитора
№05-000127, ОРНЗ 22006266985

Генеральный директор
ООО «А.Д.Е. Аудит»



Безгинова Лилия Анатольевна
Квалификационный аттестат аудитора
№03-000657, ОРНЗ 22006054056

17 апреля 2023 года



ООО «А.Д.Е. Аудит», ОГРН 1157746399480

109028, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Басманный, пер Хитровский, д. 3/1, стр. 4.
Является членом СРО ААС и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций
Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» 29.03.2022 г., №555,
ОРНЗ 12206064958

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД		
Организация	31	12	2022	
Идентификационный номер налогоплательщика	94154117			
Вид экономической деятельности	7701054053			
Организационно-правовая форма / форма собственности	70.22			
Ассоциации (союзы) / Частная собственность	20600	16		
Единица измерения: в тыс. рублей	384			
Местонахождение (адрес)	105082, Москва г, Спартаковская пл, д. № 14, стр. 1			

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "А.Д.Е. АУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7709456678
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1157746399480

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	7 485	321	321
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	486	321	321
	Права пользования активами	11502	6 999	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	1 540	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	9 026	321	321
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	в том числе:				
	Материалы	12101	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
п. 4	Дебиторская задолженность	1230	85 515	89 708	97 914
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	268	315	555
	Расчеты по налогам и сборам	12302	-	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12303	23	23	29
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12304	-	-	-

	Расчеты с подотчетными лицами	12305	8	8	11
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12306	-	1 918	983
П.4	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12307	85 216	87 445	96 335
	Расходы будущих периодов	12308	-	-	-
	Оценочные обязательства	12309	-	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	в том числе:				
	Предоставленные займы	12401	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 826 986	2 476 256	2 109 267
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	327 977	262 200	191 834
	Прочие специальные счета	12502	2 499 009	2 214 056	1 917 433
	Прочие оборотные активы	1260	260	50	50
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	12601	260	50	50
	Итого по разделу II	1200	2 912 761	2 566 015	2 207 230
	БАЛАНС	1600	2 921 786	2 566 336	2 207 552

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	398 753	337 723	279 099
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	52	321	321
	Резервный и иные целевые фонды	1370	2 482 713	2 196 593	1 904 337
	Итого по разделу III	1300	2 881 518	2 534 637	2 183 758
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	4	4	4
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	-	-	-
	Краткосрочные займы	15102	4	4	4
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	-	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам	15104	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам	15105	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам	15106	-	-	-
	Краткосрочные кредиты (в валюте)	15107	-	-	-
	Краткосрочные займы (в валюте)	15108	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	15109	-	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	15110	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	15111	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	15112	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	32 566	31 287	23 388
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	8 028	5 350	4 915
	Расчеты по налогам и сборам	15202	283	254	219
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15203	-	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15204	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	15205	-	-	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	15206	-	-	-
П.4	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15207	24 255	25 683	18 254
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	22	408	403
	Резервы предстоящих расходов прочие	15401	15	15	15
	Прочие обязательства	1550	7 677	-	-
	Итого по разделу V	1500	40 269	31 699	23 794
	БАЛАНС	1700	2 921 786	2 566 336	2 207 552

Руководитель

Ткачев Алексей Алексеевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

08.03.2022

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация Саморегулируемая организация Ассоциация строительных организаций "Поддержки организаций строительной отрасли"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Организационно-правовая форма / форма собственности Ассоциации (союзы) / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) _____

по ОКПО _____

ИНН _____

по ОКВЭД 2 _____

по ОКПОФ / ОКФС _____

по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2022
94154117		
7701054053		
70.22		
20600	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
П2.1	Проценты к получению	2320	36 960	30 241
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	-	514
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	36 960	30 755
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	(1 091)	(902)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	35 869	29 853

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	35 869	29 853
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Ткачев Алексей Алексеевич

(расшифровка подписи)

8 марта 2023 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация	Саморегулируемая организация Ассоциация строительных организаций "Поддержки организаций строительной отрасли"	Форма по ОКУД	Коды 0710003		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (год, месяц, число)	2022	12	31
Вид экономической деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	по ОКПО	94154117		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Ассоциации (союзы) / Частная собственность	ИНН	7701054053		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	70.22		
		по ОКОПФ / ОКФС	20600	16	
		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	2 534 317	2 183 437
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	250 750	262 977
	Членские взносы	6215	157 510	161 818
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	37 320	30 874
П2.2	Всего поступило средств	6200	445 579	455 669
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(43 721)	(43 035)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	(43 721)	(43 035)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(26 365)	(21 916)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(12 107)	(11 537)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(1 085)	(698)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(8 492)	(6 604)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(4 682)	(3 077)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(213)	(80)
	Прочие	6350	(28 131)	(39 758)
П 3	Всего использовано средств	6300	(98 429)	(104 789)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	2 881 467	2 534 317

Руководитель

Алексей Алексеевич Ткачев
(подпись)

Ткачев Алексей Алексеевич
(расшифровка подписи)

8 марта 2023 г.



ПОЯСНЕНИЯ

к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании денежных средств за 2022 год

Саморегулируемая организация Ассоциация строительных организаций "Поддержки организаций строительной отрасли" (СРО АСО ПОСО)

Бухгалтерская отчетность Ассоциации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Основные сведения об организации.

Саморегулируемая организация Ассоциация строительных организаций "Поддержки организаций строительной отрасли" (СРО АСО ПОСО)

Сокращенное наименование СРО АСО ПОСО (далее – Ассоциация),
юридический и фактический адрес: 105082, Москва, Спартаковская пл., дом 14, стр.1
Дата государственной регистрации: «02» июля 2009г.

ОГРН: 1097799011177

ИНН: 7701054053

КПП: 770101001

Зарегистрировано в ИФНС России № 1 по г. Москве, «02» июля 2009г. свидетельство
013436081

Численность работающих на конец отчетного периода составила 10 человек (за 2021 год – 10 человек).

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Ткачев Алексей Алексеевич
Коллегиальный орган управления - Правление, в состав которого входит 7 человек.

Действующими членами Ассоциации по состоянию на 31.12.2022г. являются 1553 организации и индивидуальных предпринимателя.

Контрольным органом является Контрольно-ревизионная комиссия, избираемая на Общем собрании членов Ассоциации.

Деятельность Ассоциации осуществляется в соответствии с ФЗ РФ от 12.01.1996 г № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», ФЗ РФ от 01.12.2007 г № 315 ФЗ «О саморегулируемых организациях». Коммерческую деятельность Ассоциация не осуществляет.

Предметом деятельности Ассоциации является объединение субъектов предпринимательской и профессиональной деятельности в сфере строительства с целью содействия членам в осуществлении профессиональной деятельности в области строительства. СРО АСО ПОСО ведет реестр своих членов, оказывает содействие в защите законных интересов членов и в отношениях с органами государственной власти.

Главной задачей СРО АСО ПОСО является обеспечение комфортных условий для деятельности строительных компаний, правовой поддержки, содействие реализации их проектов, а также предупреждение причинения вреда и повышение качества выполняемых работ в области строительства

Основной вид деятельности Ассоциации: ОКВЭД 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности

Уставной капитал Ассоциации не формируется.

2. Доходы и поступления Ассоциации.

2.1. Доходами Ассоциации являются проценты, полученные от размещения денежных средств на специальных банковских счетах. Так же в доход Ассоциации могут войти проценты по предоставленным займам сотрудникам организации, проценты и пени, полученные за нарушение условий договоров, штрафы, выставленные членам СРО, согласно мерам дисциплинарного воздействия.

В 2022 году доходы составили **36 960** тыс. руб. (проценты к получению).

Доходы за прошлые отчетные периоды составили:

— 2021 год **30755** тыс. руб;

2.2. Уставная деятельность Ассоциации ведется за счет регулярных и единовременных поступлений от членов Ассоциации (членские и целевые взносы, взносы в компенсационный фонд).

Регулярные поступления направляемые на ведение уставной деятельности Ассоциации в 2022 году составили **165 703** тыс.руб (сумма отраженная по строке 6215 Отчета о целевом использовании средств с учетом сформированного резерва сомнительных долгов составила **157 510** тыс.руб)

Поступления за прошлые отчетные периоды составили:

— 2021 год - **161 818** тыс. руб;

Взносы от членов Ассоциации направляемые на формирование компенсационных фондов в 2022 году составили:

- компенсационного фонда возмещения вреда **93 900** тыс.руб (с учетом выплат из компенсационного фонда **92 900** тыс.руб) ;

- компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств **158 450** тыс.руб (с учетом выплат из компенсационного фонда **157 850** тыс.руб);

Взносы в компенсационный фонд за прошлые отчетные периоды составили:

— 2021 год: КФ возмещения вреда- **94 500** тыс.руб.,

КФ обеспечения договорных обязательств – **168 477** тыс.руб.

3. Расходы Ассоциации

Расходы на ведение уставной деятельности Ассоциации осуществляются за счет целевых поступлений членов Ассоциации.

Сумма расходов в 2022 году составила **98 429** тыс. руб. (за 2021 год – 104 789 тыс. руб.)

Расходы Ассоциации по статьям затрат составили (тыс.руб) :

— Расходы на целевые мероприятия - **43 721** (за 2021 год – 43 035 тыс. руб.);

— Расходы на содержание аппарата управления – **26 365** тыс. руб. (за 2021 год – 21 916 тыс. руб.)

В том числе:

- Оплата труда включая страховые взносы – **12 107** (за 2021 – 11 537);

- Расходы на служебные командировки – **1 085** (за 2021 – 698);

- Аренда помещения и служебного транспорта, включая текущий ремонт – **8 492** (за 2021 – 6 604);

- Прочие расходы – **4 682** (за 2021 – 3 077);

— Расходы на приобретение инвентаря и прочего имущества – **213** (за 2021 – 80);

— Прочие расходы в том числе услуги агентов, юридическое услуги и прочее 28 131 (за 2021 – 39 758);

— Вознаграждение управленческому персоналу составили 5 326 тыс.руб, из которых 692 тыс. рублей НДФЛ. Страховые взносы составили 1 361 тыс.руб.

4. Сведения о дебиторской, кредиторской задолженности

В составе дебиторской задолженности по строке «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» **85 216 тыс.руб.**(за 2021 год – 87 445 тыс. руб.)- отражена

- задолженность по начисленным членским взносам, в соответствии с положением о членстве и учетной политикой за год членства, ожидаемым к поступлению в **2023** году, и начисленные, но не поступившие членские взносы за предыдущие периоды, в отношении которых проводятся мероприятия по истребованию дебиторской задолженности;

- задолженность по поступлению доходов от размещения денежных средств на специальном счете за декабрь 2022 года ожидаемая к поступлению в январе 2023 года;

- денежные средства Ассоциации, находящиеся в АКБ "МОСУРАЛБАНК" (АО) – расчеты по претензиям;

- задолженность членов Ассоциации по судебным решениям об истребовании штрафов за неисполнение положений о членстве.

Строка «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражена с учетом сформированного оценочного обязательства (резерва по сомнительным долгам) **82 576 тыс.руб.** (за 2021 год в размере 84 358 тыс. руб.)

Состояние и динамика дебиторской задолженности, строка 1230 (тыс. руб.)

Наименование	Период	На начало периода	Поступление	Выбытие	На конец периода
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2022	315		47	268
	2021	555		240	315
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	2022	87445		2229	85216
	2021	96335		8890	87445
Обязательства перед бюджетом	2022	23			23
	2021	29		6	23
Расчеты с подотчетными лицами	2022	8			8
	2021	11		3	8
Расчеты с персоналом по прочим операциям	2022	1918		1918	0
	2021	983	935		1918

Итого	2022	89709	0	4194	85515
	2021	97913	935	9139	89709

В составе кредиторской задолженности **24 255 тыс.руб** (за 2021 год – **25 683 тыс. руб.**) - отражены:

- средства, поступившие в качестве авансовых платежей по уплате членских взносов за 2023 год;
- средства, поступившие в качестве взносов в компенсационные фонды от кандидатов в члены СРО;
- средства, ошибочно поступившие на счета СРО АСО ПОСО и не затребованные контрагентами на дату 31.12.22;
- задолженность по уплате членских взносов в МЕЖОТРАСЛЕВАЯ АССОЦИАЦИЯ СРО «СИНЕРГИЯ».

Состояние и динамика кредиторской задолженности, строка 1520 (в тыс. руб.)

Наименование	Период	На начало периода	Поступление	Выбытие	На конец периода
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2022	5350	2678		8028
	2021	4915	435		5350
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	2022	25683		1428	24255
	2021	18254	7429		25683
Обязательства перед бюджетом	2022	254	29		283
	2021	219	35		254
Итого	2022	31287	2707	1428	32566
	2021	23388	7899		31287

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражены резервы предстоящих отпусков в размере 22 тыс. руб. на 31.12.2022 г. (в размере 408 тыс. руб. на 31.12.2021 г.)

5. Финансовый результат

Финансовый результат, до налогообложения, полученный в 2022 году составляет **36 960 тыс руб.** (в 2021 году – **30 755 тыс. руб.**)

Из них средства, полученные от размещения денежных средств на специальных счетах **35 369 тыс руб.** (в 2021 году – **29 054 тыс. руб.**) отнесены на увеличение компенсационного фонда в соответствии со ст 13. ФЗ № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».

Средства, полученные в качестве процентов на остатки на расчетных счетах, в качестве процентов начисленных по договору Займа и процентов за нарушения условий договоров отнесены на целевые средства.

6. Применение УСН.

В связи с применением с 1 января 2013 упрощенной системы налогообложения на основании главы 26.2 НК РФ часть 2, Ассоциация освобождается от уплаты налога на прибыль организаций, в соответствии с чем с 1 января 2013 г в бухгалтерском учете и отчетности Ассоциации ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» не используется.

Ассоциация является плательщиком налога, уплачиваемого при применении УСН. Объектом налогообложения признаются доходы Ассоциации в денежном выражении. Ставка налога в соответствии со статьей 346.20 п.1 НК РФ части 2 составляет 6% от налогооблагаемой базы.

Доходы Ассоциации в денежном выражении от размещения денежных средств на специальных и банковских счетах, а также от полученных от контрагентов процентов и штрафов по постановлению суда, составили в 2022 году в сумме 36 362 тыс. руб. Соответственно сумма исчисленного налога составила 2 181 тыс. руб, с учетом сумм уплаченных страховых взносов уменьшающих сумму налога, налог составил 1 091 тыс. руб.

Сумма исчисленного налога отражена в бухгалтерском учете и отнесена (в соответствии с положениями закона 372-ФЗ от 03.07.2016 г) на расходы за счет членских взносов.

7. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Ассоциацией, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Объекты основных средств учитываются начиная с 1 января 2022 года с применением ФСБУ 6/2020. На 01.01.2022 г. организация сохраняет стоимость объектов ОС в суммах, сформированных в БУ до начала применения Стандарта.

С 01.01.2022 г., накопленный за балансом износ ОС считается накопленной амортизацией и учитывается на счете 02.1 в корреспонденции со счетом 83 «Фонд недвижимого и особо ценного имущества». Забалансовый счет 010 обнуляется. Начиная с указанного момента накопленная, амортизация вычитается из первоначальной стоимости ОС в целях определения его балансовой стоимости.

Перенос первоначальной стоимости ОС со статьи целевого финансирования «Фонд недвижимого и особо ценного имущества» на статью «Целевые средства» не производится. Амортизация ОС, принятых к учету до 01.01.2022 г относится на статью «Фонд недвижимого и ОЦ имущества». Амортизация ОС, принятых к учету после 01.01.2022 г относится на статью «Целевые средства»

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Затраты по текущему ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Аренда. Ассоциация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды действующих на 01.01.2022 года, срок которых превышает

12 месяцев.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. П.50 ФСБУ 25/2018.

Срок аренды офисного помещения признается с 01.01.22 года по 31.01.24 года (25 месяцев);

Арендные платежи составляют 564 тыс.руб. в месяц. С 01.12.2022 г изменение условий аренды в связи с увеличением арендной платы арендодателем. Новая сумма платежа составляет 624 тыс. руб

Проценты по аренде, увеличивающие обязательства по аренде признаются ежемесячно;

Для дисконтирования применяется ежемесячная процентная ставка, рассчитанная по формуле $((1 + \text{годовая ставка} / 100)^{1/12} - 1) \times 100$. Годовая ставка, ввиду отсутствия у Ассоциации примеров и намерений кредитования, взята, с учетом средней процентной ставки по кредитам в 2022 году и дальнейшего роста процентных ставок, из расчета 10% годовых.

В 2022 году начислено процентов на задолженность по арендным платежам – 1 041 тыс.руб;

Амортизация, согласно общей учетной политики предприятия для ОС, начисляется линейным способом.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Оценочное обязательство под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов не создается.

Резервы по сомнительным долгам в 2022 создаются на задолженность по уплате членских взносов компаниями – членами СРО за предыдущий год членства по отношению к текущему, подтвержденная дебиторами. В сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные Ассоциацией в отчетном периоде, но относящиеся к **следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по

бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Оценочные обязательства по выплате отпускных отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не использованных сотрудниками на отчетную дату.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производилась.

Взносы в компенсационный фонд Взносы в компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств формируются на счетах 82.03 и 82.04. соответственно в корреспонденции со счетами 76.07, 76.08 в разрезе источников поступления.

Членские и целевые взносы учитываются на счете 86.02 «Членские и целевые взносы» в корреспонденции со счетом 76.09 «Прочие дебиторы и кредиторы» в разрезе источников поступления.

Начисление взносов в компенсационный фонд, а также членских и целевых взносов производится на основании протоколов Правления СРО АСО ПОСО и Положения о членстве СРО АСО ПОСО. Начисление членских взносов производится ежегодно на 1 год членства вне зависимости от фактического поступления указанных денежных средств. Денежные средства, перечисленные до решения о членстве учитываются в составе кредиторской задолженности по счету 76.09 «Прочие дебиторы и кредиторы», 76.07 «Расчеты по взносам в компенсационный фонд возмещения вреда», 76.08 «Расчеты по

вносам в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств».

8. Связанными сторонами для Ассоциации согласно Федеральному стандарту по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденному Приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н являются:

Председатель Правления СРО АСО ПОСО:

1) Белоус Александра Сергеевна – Председатель Правления, независимый эксперт, Президент Межотраслевой ассоциации СРО «Синергия»

Члены Правления СРО АСО ПОСО:

1. Лакалин Иван Викторович – член Правления, Исполнительный директор ООО «СМР», являющегося членом СРО АСО ПОСО

2. Трунтаева Юлия Алексеевна – член Правления, независимый эксперт, Директор АНО ДПО «ЦПС»

3. Суркина Ирина Сергеевна – член Правления, независимый эксперт, Эксперт ООО «КНП»

4. Ломтев Андрей Владимирович – член Правления, Генеральный директор ООО «СМР», являющегося членом СРО АСО ПОСО

5. Нойкина Ольга Сергеевна – член Правления, Главный инженер проекта ЗАО «НПК Элирон», являющегося членом СРО АСО ПОСО

6. Фрашова Елена Юрьевна – член Правления, независимый эксперт, Индивидуальный предприниматель

9. Риски хозяйственной деятельности

Сложившаяся ситуация на рынке, включая влияние санкций, наложенных на Российскую Федерацию в связи с проведением военной операции, не оказала заметного негативного влияния на финансовые показатели деятельности СРО АСО ПОСО.

Снижение поступления членских взносов по сравнению с прошлым периодом составил 2,66 %, в 2022 году деятельность осуществлялась в штатном режиме, численность персонала не сократилась. Организация не имеет активов и обязательств в валюте. Руководство считает, что последствия, которые могут возникнуть в будущем не скажутся критическим образом на деятельности и финансовых показателях Организации в обозримом будущем. Данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности

Ассоциация не планирует прекращение деятельности и подготовила данную отчетность с соблюдением принципа непрерывности деятельности.

События после отчетной даты, имевшие место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение

денежных средств или результаты деятельности, отсутствуют.

Существенных ошибок предыдущих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, выявлено не было.

ДАТА 08.03.23

Генеральный директор

Ткачев Алексей Алексеевич



Handwritten signature of Alexey Tkachev