

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Членам Саморегулируемой организации
Ассоциация строительных организаций
"Поддержки организаций строительной отрасли"**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Саморегулируемой организации Ассоциация строительных организаций "Поддержки организаций строительной отрасли" (ОГРН 1097799011177), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о целевом использовании средств за 2023 год, отчета о финансовых результатах за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Саморегулируемой организации Ассоциация строительных организаций "Поддержки организаций строительной отрасли" по состоянию на 31 декабря 2023 года, целевое использование средств в 2023 году, финансовые результаты её деятельности за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской 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 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 отчетности Саморегулируемой организации Ассоциация строительных организаций "Поддержки организаций строительной отрасли" по состоянию на 31.12.2022 и за 2022 год был проведен предшествующим аудитором, чье аудиторское заключение от 17.04.2023 содержало немодифицированное мнение об указанной отчетности.

Ответственность руководства и Правления аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены правления несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 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 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, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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 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 отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Правления аудируемого лица, 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.

Усманов Рафаэль Камилович
Генеральный директор аудиторской организации,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21706032723)



Аудиторская организация:
общество с ограниченной
ответственностью "ТиЭсЭй консалтинг"
121467, г. Москва, ул. Молдавская, д. 5,
ОРНЗ 12006010991.

28 марта 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2023
Организация	Саморегулируемая организация Ассоциация строительных организаций "Поддержки организаций строительной отрасли"	по ОКПО 94154117		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 7701054053		
Вид экономической деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	по ОКВЭД 2 70.22		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Ассоциации (союзы) / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС 20600 / 16		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ 384		
Местонахождение (адрес) 105082, Москва г, Спартаковская пл, дом 14, строение 1				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "ТИЭСЭЙ КОНСАЛТИНГ"				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7736549025	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ ОГРНИП	1067759220462	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
7.1	Основные средства	1150	865	7 485	321
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	326	486	321
	Права пользования активами	11502	538	6 999	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	865	7 485	321
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	в том числе:				
	Материалы	12101	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
4.1	Дебиторская задолженность	1230	88 841	85 515	89 708
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	61	268	315
	Расчеты по налогам и сборам	12302	-	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12303	23	23	23
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12304	-	-	-

	Расчеты с подотчетными лицами	12305	8	8	8
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12306	-	-	1 918
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12307	88 749	85 216	87 445
	Расходы будущих периодов	12308	-	-	-
	Оценочные обязательства	12309	-	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 300	1 540	-
	в том числе:				
	Предоставленные займы	12401	1 300	1 540	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 089 370	2 826 986	2 476 256
	в том числе:				
2.3	Расчетные счета	12501	385 387	327 977	262 200
2.4	Прочие специальные счета	12502	2 703 984	2 499 009	2 214 056
	Прочие оборотные активы	1260	255	260	50
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	12601	255	260	50
	Итого по разделу II	1200	3 179 767	2 914 301	2 566 014
	БАЛАНС	1600	3 180 631	2 921 786	2 566 336

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
2.2	Целевые средства	1350	455 287	398 753	337 723
7.1	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	26	52	321
	Резервный и иные целевые фонды	1370	2 692 884	2 482 713	2 196 593
	Итого по разделу III	1300	3 148 196	2 881 518	2 534 637
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	7 677	-
	Итого по разделу IV	1400	-	7 677	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	4	4	4
	в том числе:				
	Краткосрочные займы	15101	4	4	4
	Прочие обязательства		-	-	-
4.2	Кредиторская задолженность	1520	32 072	32 566	31 287
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	4 660	8 028	5 350
	Расчеты по налогам и сборам	15202	386	283	254
	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	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15207	26 408	24 255	25 683
	Прочие обязательства		619	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.2	Оценочные обязательства	1540	359	22	408
	Резервы предстоящих расходов прочие	15401	15	15	15
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	32 435	32 592	31 699
	БАЛАНС	1700	3 180 631	2 921 786	2 566 336

Руководитель  **Ткачев Алексей Алексеевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

19 февраля 2024 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		по ОКПО	31	12	2023
Организация	Саморегулируемая организация Ассоциация строительных организаций "Поддержки организаций строительной отрасли"	ИНН	94154117		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	7701054053		
Вид экономической деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	по ОКФС / ОКФС	70.22		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Ассоциации (союзы) / Частная собственность	по ОКЕИ	20600	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 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	-	-
2.1	Проценты к получению	2320	45 591	36 960
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	45 591	36 960
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
6	Прочее	2460	(1 310)	(1 091)
	в том числе:			
	Налог, применяемый при УСН		(1 310)	(1 091)
6	Чистая прибыль (убыток)	2400	44 281	35 869

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 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	44 281	35 869
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



Ткачев Алексей Алексеевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

19 февраля 2024 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

		Дата (год, месяц, число)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710003		
		по ОКПО	2023	12	31
Организация	<u>Саморегулируемая организация Ассоциация строительных организаций "Поддержки организаций строительной отрасли"</u>	ИНН	94154117		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	7701054053		
Вид экономической деятельности	<u>Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления</u>	по ОКОПФ / ОКФС	70.22		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Ассоциации (союзы) / Частная собственность</u>	по ОКЕИ	20600	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	2 881 467	2 534 317
	Поступило средств			
2.2	Вступительные взносы	6210	168 206	250 750
2.2	Членские взносы	6215	153 886	157 510
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	45 920	37 320
	Всего поступило средств	6200	368 012	445 579
	Использовано средств			
3	Расходы на целевые мероприятия	6310	(42 342)	(43 721)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	(42 342)	(43 721)
3	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(27 820)	(26 365)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(11 205)	(12 107)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(1 703)	(1 085)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(9 733)	(8 492)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(5 178)	(4 682)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(543)	(213)
	Прочие	6350	(30 602)	(28 131)
	Всего использовано средств	6300	(101 307)	(98 429)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	3 148 172	2 881 467

Руководитель



Ткачев Алексей Алексеевич
(расшифровка подписи)

19 февраля 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании денежных средств за 2023 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 **2023** году доходы составили **45 591** тыс. руб. (проценты к получению).

Доходы за прошлые отчетные периоды составили:

— **2022** год **36 960** 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 **2023** году составили **162 744** тыс.руб (сумма отраженная по строке 6215 Отчета о целевом использовании средств с учетом сформированного резерва сомнительных долгов составила **153 886** тыс.руб)

Поступления за прошлые отчетные периоды составили:

— **2022** год - **165 703** тыс. руб;

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

- компенсационного фонда возмещения вреда **106 300** тыс.руб (с учетом выплат из компенсационного фонда **106 236** тыс.руб) ;

- компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств **141 200** тыс.руб (с учетом выплат из компенсационного фонда **61970** тыс.руб);

Взносы в компенсационный фонд за прошлые отчетные периоды составили:

— **2022** год: **КФ возмещения вреда- 92 900** тыс.руб.,

КФ обеспечения договорных обязательств – 157 850 тыс.руб.

2.3. Для учета поступлений, доходов и расходов по ведению деятельности СРО открыт расчетный счет в АО «АЛЬФА-БАНК». Остаток средств на 31.12.23г. составил **385 387** тыс. руб. и отражен в балансе по строке 12501 «Расчетные счета»

2.4. Денежные средства Компенсационного фонда, размещены на специальных счетах в АО «АЛЬФА-БАНК».

На 31.12.2023г. остаток денежных средств Компенсационного фонда составил **2 703 984** тыс. руб., в том числе:

- Денежные средства, размещенные на специальном счете компенсационного фонда возмещения вреда – **1 201 600** тыс. руб.
- Денежные средства, размещенные на специальном счете компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств – **1 502 384** тыс. руб.

В бухгалтерском балансе средства компенсационного фонда, размещенные на специальных счетах, отражены по строке 12502 «Прочие специальные счета» бухгалтерского баланса

3. Расходы Ассоциации

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

Сумма расходов в **2023** году составила **101 307** тыс. руб. (за 2022 год – **98 429** тыс. руб.)

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

— **Расходы на целевые мероприятия – 42 342** (за 2022 год – **43 721**);

— **Расходы на содержание аппарата управления – 27 820** (за 2022 год – **26 365**)

В том числе:

- **Оплата труда включая страховые взносы – 11 205** (за 2022 – **12 107**);
- **Расходы на служебные командировки – 1 703** (за 2022 – **1085**);
- **Аренда помещения и служебного транспорта, включая текущий ремонт – 9 733** (за 2022 – **8 492**);
- **Прочие расходы – 5 178** (за 2022 – **4 682**);

— **Расходы на приобретение инвентаря и прочего имущества – 543** (за 2022 – **213**);

— Прочие расходы в том числе услуги агентов, юридические услуги, реклама и прочее 30 602
(за 2022 – 28 131);

4. Сведения о дебиторской, кредиторской задолженности

4.1. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» **88 749** тыс.руб.(за 2022 год – **85 216** тыс. руб.)- отражена

- задолженность по начисленным членским взносам, в соответствии с положением о членстве и учетной политикой за год членства, ожидаемым к поступлению в **2024** 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 2023 года ожидаемая к поступлению в январе 2024 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) **83 281** тыс.руб. (за 2022 год в размере **82 576** 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	2023	268		207	61
	2022	315		47	268
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	2023	85216	3533		88749
	2022	87445		2229	85216
Обязательства перед бюджетом	2023	23			23
	2022	23			23
Расчеты с подотчетными лицами	2023	8			8
	2022	8			8
Расчеты с персоналом по прочим операциям	2023	0			0
	2022	1918		1918	0
Итого	2023	85515	3533	207	88841
	2022	89709	0	4194	85515

4.2. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности **26 408** тыс.руб (за **2022** год – **24 255** тыс. руб.) - отражены:

- средства, поступившие в качестве авансовых платежей по уплате членских взносов за 2024 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 31.12.23;
- 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	2023	8028		3368	4660
	2022	5350	2678		8028
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	2023	24255	2153		26408
	2022	25683		1428	24255
Обязательства перед бюджетом	2023	283	103		386
	2022	254	29		283
Прочие обязательства	2023		619		619
	2022				
Итого	2023	32566	2256	3368	32073
	2022	31287	2707	1428	32566

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражены резервы предстоящих отпусков в размере 359 тыс. руб. на 31.12.2023 г. (в размере 22 тыс. руб. на 31.12.2022 г.)

5. Финансовый результат

Финансовый результат, до налогообложения, полученный в 2023 году составляет **45 591** тыс руб. (в 2022 году – **36 960** тыс. руб.)

Из них средства, полученные от размещения денежных средств на специальных счетах **41 966** тыс руб. (в 2022 году – **35 369** 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 2023 году 43 656 тыс. руб. Соответственно начисленный налог составил 2 619 тыс. руб, с учетом сумм уплаченных страховых взносов уменьшающих сумму налога, налог составил 1 310 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.

7.1 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);

В 2023 году арендные платежи составляют 624 тыс.руб. в месяц.

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 2023 году начислено процентов на задолженность по арендным платежам – 430 тыс.руб;

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

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	начислено амортизации	На конец года	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства	5200	за 2023г.	14 288	(6 803)	-	(6 621)	14 288	(13 423)
	5210	за 2022г.	321	-	13 966	(6 803)	14 288	(6 803)
в том числе:								
Офисное оборудование	5201	за 2023г.	570	(339)	-	(108)	570	(447)
	5211	за 2022г.	321	-	248	(339)	570	(339)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2023г.	259	(3)	-	(52)	259	(55)
	5212	за 2022г.	-	-	259	(3)	259	(3)
Другие виды основных средств	5203	за 2023г.	13 460	(6 461)	-	(6 461)	13 460	(12 921)
	5213	за 2022г.	-	-	13 460	(6 461)	13 460	(6 461)

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

7.3. Резервы по сомнительным долгам в 2023 создаются на задолженность по уплате членских взносов компаниями – членами СРО за предыдущий год членства по отношению к текущему. В сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности.

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

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.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не использованных сотрудниками на отчетную дату.

7.5. Взносы в компенсационный фонд Взносы в компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств формируются на счетах 82.03 (КФ Возмещения вреда) и 82.04 (КФ Обеспечения договорных обязательств) 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 взносам 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:

- 1) СРО АП СОПО ИНН 7701063065 Ткачев Алексей Алексеевич – Генеральный директор;
- 2) СРО АС МРСА ИНН 7701167434 Ткачев Алексей Алексеевич – Президент;
- 3) Управленческий персонал – Генеральный директор Ткачев Алексей Алексеевич.
- 4) **Белоус Александра Сергеевна** – Председатель Правления, независимый эксперт, Президент Межотраслевой ассоциации СРО «Синергия»

5) 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 «ЦНСС»

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

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 Эллирон», являющегося членом СРО АСО ПОСО

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

Существенные операции со связанными сторонами отсутствуют.

Выплаты управленческому персоналу в рамках трудовых отношений составили в 2023 году – 2 376 тыс.руб.

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.

В 2023 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.

19 февраля 2024 года

Генеральный директор

Ткачев Алексей Алексеевич

