

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

бухгалтерской (финансовой) отчетности

СРО АП СОПО

за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью «А.Д.Е. Аудит»,

ОПНЗ 12206064958, ИНН 7709456678

www.ade-solutions.com

+ 7 (495) 984 75 90

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРАОбщему собранию членов
СРО АП СОПО**Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности саморегулируемой организации Ассоциации проектировщиков «Содействия организациям проектной отрасли» (СРО АП СОПО (ОГРН 1107799034287), 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 АП СОПО 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.

Организация **Саморегулируемая организация Ассоциация проектировщиков "Содействия организациям проектной 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

Местонахождение (адрес)

105082, Москва г, Спартаковская пл, д. № 14, корп. 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

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

31 12 2022

94155335

7701063065

70.22

20600 16

384

ИНН

ОГРН/

ОГРНИП

7709456678

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	3 176	108	108
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	22	108	108
	Права пользования активами	11502	3 154	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	3 176	108	108
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
п. 4	Дебиторская задолженность	1230	26 843	26 773	26 471
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	334	766	803
	Расчеты по налогам и сборам	12302	2	2	2
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12303	1	1	279
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12304	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	12305	-	-	-

	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12306	-	-	-
П.4	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12307	26 506	26 004	25 387
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	611 934	547 565	493 157
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	6 088	2 166	3 498
	Прочие специальные счета	12502	605 846	545 399	489 659
	Прочие оборотные активы	1260	220	78	91
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	12601	220	78	91
	Итого по разделу II	1200	638 996	574 415	519 719
	БАЛАНС	1600	642 173	574 523	519 826

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	16 312	16 354	16 419
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	22	108	108
	Резервный и иные целевые фонды	1370	606 121	545 709	489 710
	Итого по разделу III	1300	622 455	562 170	506 236
	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	-	-	-
	в том числе:				
	Краткосрочные займы	15101	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	16 219	12 011	13 410
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	3 610	3 897	4 819
	Расчеты по налогам и сборам	15202	67	60	62
	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	6	6	6
П.4	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15207	12 536	8 048	8 524
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	38	342	180
	Резервы предстоящих расходов прочие	15401	-	42	22
	Прочие обязательства	1550	3 460	-	-
	Итого по разделу V	1500	19 718	12 353	13 590
	БАЛАНС	1700	642 173	574 523	519 826

Руководитель

(подпись)

Ткачев Алексей Алексеевич
(расшифровка подписи)

14 марта 2023 г.

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

Организация **Саморегулируемая организация Ассоциация проектировщиков
"Содействия организациям проектной 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

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по
ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2022
94155335		
7701063065		
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	8 768	7 322
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	6
	Прочие расходы	2350	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8 768	7 328
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	(260)	(219)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	8 508	7 109

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	8 508	7 109
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

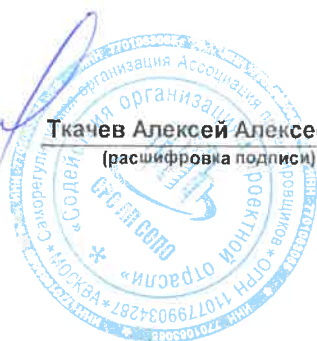
Руководитель

(подпись)

Ткачев Алексей Алексеевич

(расшифровка подписи)

14 марта 2023 г.



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

Организация **Саморегулируемая организация Ассоциация проектировщиков
"Содействия организациям проектной 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 (год, месяц, число)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКФС / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710003		
2022	12	31
94155335		
7701063065		
70.22		
20600	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	562 062	506 128
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	51 700	48 700
	Членские взносы	6215	66 274	66 171
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	8 861	7 358
П2.2	Всего поступило средств	6200	126 835	122 229
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(32 042)	(30 833)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	(32 042)	(30 833)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(19 181)	(16 160)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(11 417)	(11 050)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(50)	(103)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(3 741)	(2 985)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(3 973)	(2 022)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(113)	(351)
	Прочие	6350	(15 128)	(18 951)
П.3	Всего использовано средств	6300	(66 464)	(66 295)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	622 433	562 062

Руководитель

(подпись)

Ткачев Алексей Алексеевич

(расшифровка подписи)

14 марта 2023 г.

ПОЯСНЕНИЯ
К годовому бухгалтерскому балансу за 2022 год
Саморегулируемая организация Ассоциация проектировщиков "Содействия
организациям проектной отрасли" (СРО АП СОПО)

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 проектировщиков «Содействия
организациям проектной отрасли» (СРО АП СОПО)

Сокращенное наименование СРО АП СОПО (далее –Ассоциация)

Юридический и фактический адрес : 105082, Москва, Спартаковская пл., дом 14, стр.1

Дата государственной регистрации: «23» ноября 2010г.

ОГРН: 1107799034287

ИНН: 7701063065

КПП: 770101001

Зарегистрировано в ИФНС России № 1 по г.Москве «23» ноября 2010 г. свидетельство №012291578

Численность работающих на конец отчетного периода составила 10 человек (за 2021 год – 11 человек).

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Единоличный исполнительный орган- Генеральный директор Ткачев Алексей Алексеевич

Коллегиальный орган управления - Правление, в состав которого входит 5 человек.

Действующими членами Ассоциации по состоянию на 31.12.2022г. являются 1211 организации и индивидуальных предпринимателя.

Контрольным органом является Контрольная 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 строительного проектирования с целью содействия членам в осуществлении их профессиональной деятельности. СРО АП СОПО ведет реестр своих членов, оказывает содействие в защите законных интересов членов и в отношениях с органами государственной власти.

Главной задачей СРО АП СОПО является обеспечение комфортных условий для деятельности компаний, правовой поддержки, содействие реализации их проектов, а также предупреждение причинения вреда и повышение качества выполняемых работ в области строительного проектирования.

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 доходы от размещения денежных средств на специальных банковских счетах. Так же в доход Ассоциации могут войти (при наличии)

проценты начисленные банком на остаток денежных средств на расчетном счете, 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 **8 768** тыс.руб.

Доходы за прошлые отчетные периоды составили:

— **2021 год - 7 328** 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 (членские и целевые взносы) направляемые на ведение уставной деятельности Ассоциации в **2022** году составили **67 915** тыс.руб (сумма отраженная по строке 6215 Отчета о целевом использовании средств с учетом сформированного резерва сомнительных долгов составила **66 274** тыс.руб)

Поступления за прошлые отчетные периоды составили :

— **2021 год 66 171** тыс.руб. ;

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

- компенсационного фонда возмещения вреда **17 000** тыс.руб. ;

- компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств **34 700** тыс.руб. ;

Взносы в компенсационный фонд за прошлые отчетные периоды составили :

— **2021 год КФ ОДО – 30 700** тыс.руб;

КФ ВВ – 18 000 тыс.руб.

3. Расходы Ассоциации

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

Сумма расходов в **2022** году составила **66 464** тыс.руб. (в **2021** году **66 295** тыс.руб)

Расходы Ассоциации по статьям затрат, в соответствии со сметой расходов на **2022** год составили (тыс.руб.):

— **Расходы на целевые мероприятия - 32 042** (за **2021**год – **30 833**);

— **Расходы на содержание аппарата управления**

В том числе:

- **Оплата труда включая страховые взносы – 11 417** (за **2021** год - **11 050**);

- **Расходы на служебные командировки – 50** (за **2021** год- **103**);

- **Аренда и содержание помещения – 3 741** (за **2021** год- **2 985**);

- **Прочие расходы – 3 973** (за **2021** год- **2022**);

— **Расходы на приобретение инвентаря и прочего имущества – 113** (за **2021** год – **351**);

— **Прочие расходы в том числе услуги агентов, реклама и юридическое сопровождение 15 128** (за **2021** год- **18 951**);

— **Вознаграждение управленческому персоналу составили 2 361** тыс.руб, из которых **307** тыс. рублей НДФЛ. Страховые взносы составили **699** тыс.руб.

4. Сведения о дебиторской, кредиторской задолженности

В составе дебиторской задолженности по строке: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами **26 506** тыс.руб (**2021** год – **26 004** тыс.руб) - отражены:

- задолженность по начисленным членским взносам, согласно положению о взносах и учетной политике, 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) **2 467** тыс.руб. (за 2021 год в размере **2 763** 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	766		432	334
	2021	803		37	766
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	2022	26004	502		26506
	2021	25387	617		26004
Обязательства перед бюджетом	2022	3			3
	2021	281		278	3
Расчеты с подотчетными лицами	2022				
	2021				
Расчеты с персоналом по прочим операциям	2022				0
	2021				
Итого	2022	26773	502	432	26843
	2021	26471	617	315	26773

В составе кредиторской задолженности по строке : Расчеты с разными дебиторами и кредиторами **12 536** тыс.руб. (**2021 год – 8 048** тыс.руб) – отражены:

- средства, поступившие в качестве авансовых платежей по уплате членских взносов за 2023 год;
- средства поступившие в качестве авансовых платежей по уплате взноса в компенсационный фонд от компаний – кандидатов в члены Ассоциации;
- задолженность по перечислению членских взносов в Ассоциацию Саморегулируемых организаций;

- средства ошибочно поступившие на счета СРО и не востребованные контрагентами на дату 31.12.2022.

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	3897		287	3610
	2021	4819		922	3897
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	2022	8048	4488		12536
	2021	8524		476	8048
Обязательства перед бюджетом	2022	60	7		67
	2021	62		2	60
Расчеты с персоналом	2022	6			6
	2021	6			6
Итого	2022	12011	4495	287	16219
	2021	13411		1400	12011

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражены резервы предстоящих отпусков в размере 38 тыс. руб. на 31.12.2022 г. (в размере 342 тыс. руб. на 31.12.2021 г.)

5. Финансовый результат

Финансовый результат до налогообложения полученный в 2022 составил **8 768** тыс.руб (в 2021 году – **7 328** тыс.руб).

Из них средства, полученные от размещения денежных средств на специальных счетах 8 712 тыс руб. отнесены на увеличение компенсационного фонда в соответствии со ст 13. ФЗ № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».

56 тыс. руб полученные в качестве процентов на остатки на расчетных счетах и процентов за нарушение 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 **8 667** тыс. руб.

Соответственно сумма исчисленного налога составила **520** тыс. руб., с учетом сумм уплаченных страховых взносов уменьшающих сумму налога но не более чем на **50% 260** 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.

Учетная политика Ассоциации утверждена Приказом № 1УП от 31 декабря 2012 г.

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.

Резерв на ремонт ОС не создается.

Затраты по 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 254 тыс.руб. в месяц. С 01.12.2022 г изменение условий аренды в связи с увеличением арендной платы арендодателем. Новая сумма платежа составляет 281 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 – 469 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.

Резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов не создается.

Резервы по сомнительным долгам в 2022 году создаются на задолженность по уплате членских взносов компаниями выбывшими из состава членов СРО за предыдущий год членства по отношению к текущему. 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.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и 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 производились.

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.

Начисления взносов в компенсационный фонд производятся в корреспонденции со счетами 76.07 «Расчеты по взносам в компенсационный фонд ВВ», 76.08 «Расчеты по взносам в компенсационный фонд ОДО» в разрезе источников поступлений.

Членские и целевые взносы учитываются на счете 86.02 «Членские и целевые взносы» в корреспонденции со счетом 76.9 «Прочие дебиторы и кредиторы» в разрезе источников поступления.

Начисление взносов в компенсационный фонд а также в членских и целевых взносов производится на основании протоколов Правления СРО АП СОПО и Положения о членстве СРО АП СОПО. 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:

Председатель Правления СРО АП СОПО:

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

Члены Правления СРО АП СОПО:

1. Беспалова Ирина Павловна – член Правления, независимый эксперт, Финансовый директор Межотраслевой ассоциации СРО «Синергия»

2. Харьков Игорь Викторович – член Правления, Генеральный директор ООО «ПрофИнж», являющегося членом СРО АП СОПО

3. Ластовица Алексей Викторович – член Правления, Генеральный директор ООО "ЦЭ СтройПроектЭкспертиза", являющегося членом СРО АП СОПО

5. Францева 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 АП СОПО.

Поступление членских взносов по сравнению с прошлым периодом осталось на том же уровне, 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.

Генеральный директор

Ткачев Алексей Алексеевич

14.03.2023

