ООО «Капитал Аудит»
член СРО Аудиторов Ассоциация «СОДРУЖЕСТВО»
ОРНЗ 11606057572, ОГРН 1026900554735
ИНН/КПП 6905048747/695001001
170034, г. Тверь, пр-т Чайковского, 9, оф.407
тел. (4822) 75-04-07; 8-919-058-0860
Сайт: www.kapital-audit.ru E-mail: capitalaudit@gmail.com

Основание:
"Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности"
(введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2021 N 172н)
Международный стандарт аудита 706 (пересмотренный) "Разделы "Важные обстоятельства" и "Прочие сведения" в аудиторском заключении"
(введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской отчетности
Ассоциации «Саморегулируемая организация
«Тверское объединение строителей»
за 2022 год

г. Тверь, март 2023г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Общему собранию, членам Коллегии
Ассоциации «Саморегулируемая организация
«Тверское объединение строителей»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации «Саморегулируемая организация «Тверское объединение строителей», ОГРН 1096900000977, адрес: 170034, г. Тверь, пр-т Победы, д.7 (далее Ассоциация или аудируемое лицо), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчета о финансовых результатах и отчета о целевом использовании средств за 2022 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Ассоциации по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности, целевое использование средств и их движение в 2022 году 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 иные 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 Ассоциации за предыдущий 2021 год был проведен другим аудитором - ООО «Аудиторские услуги» (член СРО ААС, ОРНЗ 12006274950, адрес: 170100, г. Тверь, ул. Московская, дом 82, офис 23), который выразил 25.02.2022г. немодифицированное мнение о данной отчетности.

Ответственность руководства и членов Коллегии Ассоциации 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 в соответствии со статьей 18 Федерального закона "О некоммерческих организациях" и со статьей 21 Федерального закона "О саморегулируемых организациях" в установленном порядке принято или планируется принятие решения о ликвидации или реорганизации СРО.

Члены Коллегия несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации.

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 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 Коллегии Ассоциации, 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.

Г.Н. Александрова _____

Директор аудиторской организации, МП аудитора
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21706004428)

Аудиторская организация:
ООО «Капитал Аудит» МП
ОГРН 1026900554735
Юридический адрес: 170034, г. Тверь, проспект Чайковского, дом 9, офис 407
ОРНЗ 11606057572

02 марта 2023 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация **Ассоциация "Саморегулируемая организация "Тверское объединение строителей"**	по ОКПО	61901102		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6950026921		
Вид экономической деятельности **Деятельность профессиональных членских организаций**	по ОКВЭД 2	94.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Саморегулируемые организации / Смешанная российская собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации**	по ОКОПФ / ОКФС	20619	42	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
170034, Тверская обл, Тверь г, Победы пр-кт, д. № 7

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

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

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	472	5 115	4 701
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	24 900	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	25 372	5 115	4 701
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	6	4	30
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	4 288	2 503	4 576
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	89 345	27 850	24 950
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	656 070	633 203	574 155
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	749 709	663 560	603 711
	БАЛАНС	1600	775 081	668 675	608 412

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	37 166	28 666	28 454
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	472	5 115	4 701
	Резервный и иные целевые фонды	1370	735 580	632 903	573 766
	Итого по разделу III	1300	773 218	666 684	606 920
	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	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1 416	1 226	881
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	447	765	611
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 863	1 991	1 492
	БАЛАНС	1700	775 081	668 675	608 412

Руководитель _____ **Сипягин Александр Николаевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

7 февраля 2023 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2022 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация: **Ассоциация "Саморегулируемая организация "Тверское объединение строителей"**	по ОКПО	61901102		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6950026921		
Вид экономической деятельности: **Деятельность профессиональных членских организаций**	по ОКВЭД 2	94.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности: **Саморегулируемые организации / Смешанная российская собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации**	по ОКОПФ / ОКФС	20619	42	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	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	-	-
	Проценты к получению	2320	61 177	30 737
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	5 346	1 544
	Прочие расходы	2350	(942)	(514)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	65 581	31 767
	Налог на прибыль	2410	(160)	(46)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	65 421	31 721

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	65 421	31 721
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ **Силягин Александр Николаевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

7 февраля 2023 г.

Отчет о целевом использовании средств

за Январь - Декабрь 2022 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (год, месяц, число)	2022	12	31
Организация **Ассоциация "Саморегулируемая организация "Тверское объединение строителей"**	по ОКПО	61901102		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6950026921		
Вид экономической деятельности **Деятельность профессиональных членских организаций**	по ОКВЭД 2	94.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Саморегулируемые организации / Смешанная российская собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации**	по ОКОПФ / ОКФС	20619	42	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	661 569	602 220
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	1 440	990
	Членские взносы	6215	38 333	38 162
	Целевые взносы	6220	41 500	28 400
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	65 421	31 721
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	146 694	99 273
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(6 326)	(5 338)
	в том числе: социальная и благотворительная помощь	6311	(925)	(372)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(2 342)	(2 907)
	иные мероприятия	6313	(3 059)	(2 059)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(24 288)	(30 381)
	в том числе: расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(17 062)	(17 957)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(708)	(3 465)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(52)	(265)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(4 560)	(6 551)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(1 906)	(2 143)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(43)	(482)
	Прочие	6350	(4 861)	(3 723)
	Всего использовано средств	6300	(35 518)	(39 924)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	772 745	661 569

Руководитель _____ **Сипягин Александр Николаевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

7 февраля 2023 г.

Ассоциация
«Саморегулируемая организация
«ТВЕРСКОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ
СТРОИТЕЛЕЙ»
пр-т Победы, д. 7, Тверь, 170034
тел./факс 8(4822) 34-75-51
E-mail: srotos@yandex.ru
http://www.crotoc.ru
ОГРН 1096900000977
ИНН/КПП 6950026921/695001001

07.02.2023 № б/н

На №_____ от _____

Пояснения
к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств
Ассоциации «Саморегулируемая организация «Тверское объединение строителей»
за 2022 год

1. Сведения об организации

Государственная регистрация: Ассоциация «Саморегулируемая организация «Тверское объединение строителей» (сокращенное наименование: Ассоциация "СРО "ТОС"), далее также именуемая "**Ассоциация**", зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц 9 июня 2009г., ОГРН 1096900000977 и создана без ограничения срока деятельности.

Место нахождения: 170034, г. Тверь, пр-т Победы, д.7

Организационно-правовая форма: Ассоциации (союзы) (код 20600 по ОКОПФ)

Вид деятельности: Деятельность профессиональных членских организаций (код по ОКВЭД 94.12). Ассоциация не вправе осуществлять предпринимательскую деятельность.

Среднесписочная численность работников Ассоциации составляет по состоянию на 31.12.2022 г. - **17 человек**.

Вид саморегулируемой организации (далее СРО) - СРО, основанная на членстве лиц, осуществляющих строительство.

Ассоциация "СРО "ТОС", является некоммерческой организацией, не имеющей извлечение прибыли в качестве цели своей деятельности, и основанной на членстве индивидуальных предпринимателей и (или) юридических лиц, осуществляющих строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, снос объектов капитального строительства по договорам о строительстве, реконструкции, капитальном ремонте, сносе объектов капитального строительства, заключенным с застройщиком, техническим заказчиком, лицом, ответственным за эксплуатацию здания, сооружения, либо со специализированной некоммерческой организацией, которая осуществляет деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах.

Предметом деятельности Ассоциации является объединение указанных выше лиц и саморегулирование в области выполнения указанных выше работ в части, установленной законодательством Российской Федерации, настоящим Уставом и внутренними документами Ассоциации.

Ассоциация должна объединять в своём составе в качестве членов не менее чем сто индивидуальных предпринимателей и (или) юридических лиц. Фактически *количество членов*

Ассоциации: на 01.01.2022г. состояло 436 членов, за 2022г. прекратили членство 49, а вступило 48 членов; на 31.12.2022г. в СРО состоит **437 членов**.

Ассоциация отвечает по обязательствам своих членов в случаях и в порядке, предусмотренных законодательством Российской Федерации и внутренними документами Ассоциации.

Ассоциация "СРО "ТОС" *является членом* Ассоциации «Национальное объединение строителей» (НОСТРОЙ) - регистрационный номер свидетельства о членстве: СРО-С-072-19112009, и несет права и обязанности члена вышеуказанного объединения в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Ассоциация осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией, Гражданским и Градостроительным кодексами Российской Федерации, Федеральными законами "О некоммерческих организациях" и "О саморегулируемых организациях", иными нормативно-правовыми актами и Уставом.

Устав Ассоциации утвержден в новой редакции решением Общего собрания членов Ассоциации (протокол №25 от 20.04.2022г.), решение о регистрации изменений принято 29.04.2022г., изменения в ЕГРЮЛ внесены 12.05.2022г.

Органами управления Ассоциации являются:

Общее собрание членов Ассоциации – высший орган управления (в отчетном году очередное общее собрание было проведено 21.04.2021 г.), в компетенцию которого входит в том числе утверждение годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации.

Коллегия – постоянно действующий коллегиальный орган управления Ассоциации, который осуществляет руководство текущей деятельностью и подотчетен Общему собранию (образуется в составе не менее 7 членов); на 2022г. избраны члены Коллегии в составе **9 человек** (протокол №25 от 20.04.2022г.):

1) члены Ассоциации (6 чел.)

- Головин Дмитрий Геннадьевич – директор ООО «ГК «МЕГАКОМ»;
- Грибалев Виктор Валентинович – главный инженер ООО «Регионстрой»;
- Захаров Сергей Валерьевич – ген. директор ООО «Пальметто ТГМ Интернешнл»;
- Петрушенко Станислав Анатольевич – директор по развитию ООО «СУ-797»;
- Савин Игорь Владимирович - генеральный директор ООО «ДИС-А»;
- Ходарева Ирина Ивановна – финансовый директор ООО СФ МЖК «Тверь»

2) независимые члены (*не менее 1/3 членов*)

- Артемьев Алексей Анатольевич - декан инженерно-строительного факультета ТвГТУ;
- Стамплевский Антон Владимирович – уполномоченный по защите прав предпринимателей в Тверской области;
- Скворцова Юлия Анатольевна - директор Тверского технологического колледжа.

Президент Ассоциации (возглавляет Коллегию и руководит её деятельностью): **Грибалев Виктор Валентинович** (ИНН: 690209788436) - с 29 апреля 2022 г. (избран общим собранием, протокол №25 от 20.04.2022г.)

Срок полномочий Коллегии и Президента Ассоциации устанавливается Общим собранием при её избрании и составляет не более 5 лет с момента избрания. Заседания Коллегии Ассоциации проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в месяц. К компетенции Коллегии Ассоциации относится решение в т.ч. следующих вопросов: согласование совершения Ассоциацией сделок стоимостью более 100000 рублей, сделок с заинтересованностью, а также, по инициативе Президента Ассоциации, иных сделок, имеющих длительный (более месяца) срок действия.

Генеральный директор (единоличный исполнительный (руководящий) орган, который назначается (избирается) на должность Общим собранием по представлению Коллегии

Ассоциации на срок не более 5 лет): **Сипягин Александр Николаевич** (ИНН: 690202930605) - с 29 апреля 2022г. (избран общим собранием сроком **на 1 год**, протокол №25 от 20.04.2022г.)

Также в Ассоциации созданы комиссии, действующие в 2022-2023гг.:

- Комиссия по контролю за соблюдением членами Ассоциации требований стандартов и правил Ассоциации (действует на основании утвержденного Коллегией Ассоциации Положения);

- Дисциплинарная комиссия (по рассмотрению дел о применении в отношении членов Ассоциации мер дисциплинарного воздействия);

- Ревизионная комиссия (орган внутреннего контроля за деятельностью Ассоциации): ежегодно осуществляет ревизию финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации и представляет отчет очередному Общему собранию.

Ассоциация подлежит *обязательному аудиту* на основании: пункта 4 ст. 12 ФЗ «О саморегулируемых организациях».

Аудитор Ассоциации (утверждается Коллегией Ассоциации): на 2022 год утвержден Протоколом Заседания Коллегии № 25 от 22.11.2022г. ООО «Капитал Аудит» (юридический/фактический адрес аудитора: РФ, 170034, г. Тверь, пр-т Чайковского, 9, оф.407; является членом СРО Аудиторов Ассоциация «Содружество», запись в реестре аудиторских организаций СРО ААС (ОРНЗ) № 11606057572 от 15.11.2016г.).

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована Ассоциацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений и Стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика Ассоциации на 2022 год утверждена в новой редакции приказом № 136 от 31.12.2021г. В Учетную политику были внесены изменения в части:

- учета аренды в связи с введением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
- учета основных средств в связи с введением ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- учета капитальный вложений в связи с ведением ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Последствия изменений Учетной политики в связи с началом применения указанных ФСБУ отражаются без ретроспективного перерасчета (без перерасчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному), с единовременной корректировкой показателей на начало отчетного периода.

Бухгалтерский учет осуществляет бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером, с использованием программного продукта "1С:Бухгалтерия 8.2", в которой также ведется расчет заработной платы.

Саморегулируемые организации, не вправе применять упрощенные способы ведения бухучета и сдавать отчетность по упрощенным формам, так как подлежат обязательному аудиту.

Для составления годовой БО (ГБО) применяются формы, утв. Приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций":

- ✓ Бухгалтерский баланс (далее ББ) и Отчет о финансовых результатах (далее ОФР) (Приложение №1 к Приказу №66н);
- ✓ Отчет о целевом использовании средств (далее ОЦИС) (Приложение №2.1 к Приказу №66н)
- ✓ Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств.

При составлении годовой отчетности используется Информация Минфина РФ «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности НКО (ПЗ-1/2011)».

Критерий существенности. Для составления бухгалтерской отчетности существенными признаются показатели, которые превышают 10% от суммы показателя соответствующей строки ББ, ОФР и ОЦИС за отчетный период, либо превышают 10% от величины итога соответствующего раздела указанных форм за отчетный период. В отношении характера информации решение о ее несущественности принимает руководство Ассоциации.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета (БУ):

- ✓ рабочий план счетов соответствует типовому Плану счетов, утвержденному приказом Минфина России от 31.12.2000г. № 94н;
- ✓ Источниками формирования имущества Ассоциации в денежной и иных формах являются:

- единовременные и регулярные поступления от членов Ассоциации (вступительные, членские взносы и взносы в компенсационный фонд);
- добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- доходы, полученные от размещения денежных средств на банковских счетах и депозитах;
- другие, не запрещенные законодательством источники.

- ✓ Ассоциация ведет раздельный учет поступлений (доходов) и расходов по уставной (некоммерческой) и прочей (налогооблагаемой) деятельности; учет расходов и поступлений по уставной деятельности ведется соответственно на счетах 26 и 86 (в кор. со сч.76);
- ✓ расходы, произведенные в рамках уставной деятельности, учитываются на счете 26 «Расходы по уставной деятельности» в разрезе статей затрат, отраженных в утвержденной смете расходов; на последнее число последнего месяца каждого квартала затраты со счета 26 списываются в дебет счета 86.02.2 «Целевые поступления по членским и вступительным взносам»;
- ✓ учет доходов и расходов, не связанных с уставной деятельностью, учет процентов от размещения денежных средств ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы», которые затем списываются через счета 99 и 84 на счет 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления»;
- ✓ приобретенные Ассоциацией в соответствии с утвержденной сметой основные средства (ОС) отражаются в БУ при принятии объекта к учету по дебету счета 01 "Основные средства" с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" (до 2022г. также: по дебету счета 86 с кредитом счета 83 "Добавочный капитал (Фонд имущества)", с 2022г. счет 83 при новом приобретении ОС не применяется);
- ✓ лимит стоимости активов, которые учитываются в составе ОС, установлен в размере 100 тыс. руб.;
- ✓ при признании в БУ объект ОС оценивается по первоначальной стоимости, которой считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта ОС в БУ. После признания объект ОС оценивается по первоначальной стоимости, положения п.п. 15-17 ФСБУ 6/2020, касающиеся переоценки объектов ОС, не применяются;
- ✓ Ассоциация ведет учет арендной платы без применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в тех случаях, когда выполняет условия п.11 и п.12 данного стандарта, а именно: 1) договор аренды заключается организацией сроком до 12 месяцев; 2) рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300000 рублей. Это позволяет не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде;
- ✓ запасы принимаются к БУ по фактической себестоимости; аналитический учет ведется по наименованиям каждой единицы запасов; списание запасов осуществляется методом по себестоимости каждой единицы;

- ✓ Организация признает оценочные обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (в т. ч. обязательства перед сотрудниками по выплате предстоящих отпускных за отработанное время);
- ✓ Ассоциация, как некоммерческая организация, **не применяет ПБУ:** 7/98 События после отчетной даты; 11/2008 Информация о связанных сторонах; 12/2010 Информация по сегментам; 13/2000 Учет государственной помощи; 16/02 Информация по прекращаемой деятельности; 17/02 Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы; 20/03 Информация об участии в совместной деятельности; 23/2011 Отчет о движении денежных средств;
- ✓ Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения – доходы.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса на 31.12.2022г.

По строке 1150 актива баланса - **472 тыс. руб.,** отражена остаточная стоимость ОС в составе:

- легковые автомобили – 200,0 тыс. руб.
- компьютерная техника – 272,0 тыс. руб.

Для учета основных средств Ассоциация с 2022 г. применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В балансе ОС отражаются теперь по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Информация по договорам аренды: в 2022 г. Ассоциация имеет один договор аренды нежилого помещения общей площадью 388,8 кв. м, срок аренды установлен с 01.06.2022г. **по 31.12.2022г.**, поэтому расчет права пользования активом не производится. Размер арендной платы по договору составляет 279 тыс. руб. в месяц (НДС не облагается); всего расходы на аренду помещения в 2022г. составили 3700 тыс. руб. Переменные платежи по договору аренды не предусмотрены. Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, в 2022г. отсутствуют. Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях – отсутствуют. Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, не предусмотрены. Ассоциация является только арендатором недвижимого имущества с использованием его под офис, сдача какого-либо имущества в аренду (субаренду) не производится. Балансовая стоимость арендованного имущества на 31.12.2022г. составляет 369931,47рублей.

По строке 1170 «Финансовые вложения» актива баланса – **24 900 тыс. руб.,** отражена величина долгосрочных займов, выданных членам СРО в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 27.06.2020 N 938 (ред. от 20.03.2021) "Об утверждении Положения об отдельных условиях предоставления займов членам саморегулируемых организаций и порядке осуществления контроля за использованием средств, предоставленных по таким займам" и пп. 8.6, 8.7 внутреннего Положения о компенсационном фонде обеспечения договорных обязательств Ассоциации «СРО «ТОС», утвержденного решением Общего собрания членов Ассоциации (с изменениями и дополнениями от 20.04.2022г., протокол №25) со сроком погашения 31.12.2024года.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» **- 4288 тыс. руб.,** отражена краткосрочная задолженность, в том числе задолженность по авансам поставщикам – 2263 тыс. руб. (ООО «Триада-ТКО» - 1818 тыс. руб.); расчеты по членским взносам - 2024 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2022г. отсутствует. В 2022г. была списана дебиторская задолженность по членским взносам в размере 759 тыс. руб. (в связи с невозможностью ее истребования).

По строке 1240 «Финансовые вложения» - **89 345 тыс. руб.,** в том числе это свободный остаток денежных средств, размещенный на краткосрочных депозитах банка в сумме 34 600 тыс. руб. (со сроками от 30 до 298 дней), а также краткосрочные займы, выданные членам СРО на основании Постановления Правительства РФ N 938 и внутреннего Положения о компенсационном фонде обеспечения договорных обязательств Ассоциации, в сумме 54 745 тыс. руб. со сроками погашения в 2023 году.

По строке 1250 «Денежные средства» - **656 070 тыс. руб.** отражены денежные средства на текущем расчетном счете, в кассе организации и размещенные в банках на специальных счетах средства компенсационных фондов возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств, в том числе средства компенсационных фондов составляют 655 935 тыс. руб. - эти средства компенсационных фондов размещены на специальных счетах Банка «ФК Открытие», включенных в установленный Правительством перечень, на основании решения Общего собрания членов Ассоциации. По состоянию на 31.12.2022г. средства компенсационных фондов размещены под 7,56% годовых.

Средства компенсационных фондов отражены в балансе с учетом того, что в связи с вступлением в силу Федерального закона №372-ФЗ от 03.07.2016г. "О внесении изменений в Градостроительный кодекс РФ и отдельные законодательные акты РФ" изменился порядок формирования и размещения средств компенсационных фондов.

Раздел III «Целевое финансирование» пассива баланса – **773218 тыс. руб.**, в т.ч.:

строка 1350 «Целевые средства» – **37166 тыс. руб.**, отражены не израсходованные на 31.12.2022г. членские и вступительные взносы от членов СРО для осуществления уставной деятельности Ассоциации;

строка 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» **- 472 тыс. руб**. соответствует показателю «Основные средства» актива баланса (в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства);

строка 1370 «Резервный и иные целевые фонды» - **735580 тыс. руб.** отражен компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств, который образуется в организации в целях обеспечения имущественной ответственности членов Ассоциации (выплаты из компенсационного фонда в 2022г. не производились за исключением случаев выдачи займов из комп. фонда обеспечения договорных обязательств согласно Постановлению Правительства РФ от 27.06.2020г. №938). Учет компенсационных средств по фондам ведется раздельно.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» - 1416 тыс. руб. отражена краткосрочная задолженность, в том числе задолженность в бюджет по налогам – 1254 тыс. руб.

Сведения о просроченной кредиторской задолженности: на 31.12.2022г. - отсутствует.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» пассива баланса **- 447 тыс. руб.** отражены обязательства по выплатам отпускных работникам.

Сообщаем, что Ассоциация не имеет на 31.12.2022 г. каких-либо прочих оценочных и условных обязательств и у нее отсутствуют:

- такие договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бух. отчетность в случае их нарушения;

- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми или прочими официальными органами по поводу уплаты платежей в бюджет, административных штрафов; какие-либо другие нарушения требований контролирующих органов, которые могли бы оказать существенное влияние на бух. отчетность в случае их невыполнения;

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства (в которых Ассоциация выступает истцом или ответчиком), решения по которым будут приняты только в последующие отчетные периоды;

- какие-либо другие обязательства, которые не были отражены на счетах бух. учета, т.к. их величину невозможно обоснованно оценить на отчетную дату.

4. Пояснения к отчетам о финансовых результатах и о целевом использовании средств.

В **Отчете о финансовых результатах за 2022 год** отражены:

по строке 2320 «Проценты к получению» **- 61 177 тыс. руб.,** отражена сумма процентов от размещения средств компенсационных фондов в банке по договорам о неснижаемом остатке в сумме 60 659 тыс. руб. и уплаченные проценты по предоставленным займам членам СРО в сумме 518 тыс. руб., которые идут на пополнение средств компенсационных фондов.

по строке 2340 «Прочие доходы» **- 5346 тыс. руб.,** отражены прочие доходы, в том числе:

- доходы от размещения в депозитах свободного остатка денежных средств на расчетном счете Ассоциации – 3034 тыс. руб.,

- добровольные пожертвования на мероприятия, связанные с мобилизацией по СВО – 1062 тыс. руб.,

- доходы, связанные с продажей транспортного средства – 1250 тыс. руб.

по строке 2350 «Прочие расходы» **- 942 тыс. руб.,** отражены прочие расходы, в том числе:

- расходы на мероприятия, связанные с мобилизацией – 941 тыс. руб.,

- прочие расходы – 1 тыс. руб.

по строке 2410 «Налог на прибыль» **- 160 тыс. руб.,** отражена часть налога в связи с применением УСН за 2022г., уплачиваемая за счет прочих доходов.

Другая часть налога в связи с применением УСН за 2022г. в сумме 1835 тыс. руб. отражена в составе расходов по уставной деятельности (на счете 26) и *по строке 6350 «Прочие» «Отчета о целевом использовании средств»*, так как согласно Федеральному закону от 03.07.2016г. №372-ФЗ и разъяснениям в письмах Министерства финансов РФ налог с полученных процентов от размещения средств компенсационных фондов, уплачиваемый в связи с применением УСН, с момента вступления в силу ФЗ-372 оплачивается за счет членских и вступительных взносов, а не из средств компенсационных фондов.

Ассоциация осуществляет свою деятельность, в основном, за счет членских взносов, поступающих от членов Ассоциации и руководствуется в работе сметой доходов и расходов, утверждаемой на Общем собрании членов Ассоциации. В соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов на 2022 год планируемые доходы (членские взносы) и расходы на ведение уставной деятельности должны были составить 39216 тыс. руб. и 54750 тыс. руб. соответственно.

В **Отчете о целевом использовании средств за 2022 год** отражены:

по строке 6200 «Всего поступило средств» **- 146 694 тыс. руб.,** в том числе:

членские взносы – 39773 тыс. руб., в т.ч.

- по строке 6210 «Вступительные взносы» - 1 440 тыс. руб.,

- по строке 6215 «Членские взносы» - 38 333 тыс. руб.,

взносы в компенсационные фонды:

- по строке 6220 «Целевые взносы» – 41 500 тыс. руб.

по строке 6300 «Всего использовано средств» **- 35 518 тыс. руб.**

По строке 6400 «Остаток средств на конец года» **- 772 745 тыс. руб.,** отражен остаток неиспользованных средств на конец отчетного периода, который равен сумме целевых средств (членские взносы – строка 1350 баланса, и средства компенсационных фондов возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств – строка 1370 баланса).

Генеральный директор А.Н. Сипягин