



Общество с ограниченной ответственностью
«Центр управленческих консультаций
“Вятка-Академаудит”

Член СРО Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 11606064197

Расчетный счет № 40702810600000101346 в
АО КБ «Хлынов» г.Кирова
БИК 043304711, кор/счет 30101810100000000711
ИНН 4346014808 КПП 434501001
ОГРН 1024301332747

610002 г. Киров,
ул. Орловская, 23
тел. (8332) 37-58-08, тел/факс 37-38-47
E-Mail: aca@dem.kirov.ru
www.vyatka-akademaudit.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

*Членам Ассоциации саморегулируемой организации
«Объединение строителей Кировской области»*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации саморегулируемой организации «Объединение строителей Кировской области» (ОГРН 1094300000068, 610017, Кировская область, город Киров, улица Молодой Гвардии, дом 90), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о целевом использовании средств за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе отчета о финансовых результатах за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, включая краткий обзор основных положений учетной политики

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Ассоциации саморегулируемой организации «Объединение строителей Кировской области» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты её деятельности и движение денежных средств за 2022 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 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.

ООО «Вятка-Академаудит»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
стр. 1

Ответственность руководства и членов 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 аудируемого лица 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 бухгалтерских оценок 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 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.

Генеральный директор ООО «Вятка-Академаудит»



 Погадаева
Елена Владимировна

(квалификационный аттестат №К 009751 от 30.12.2003г., ОРНЗ 21706013698)

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение

Южакова
Наталья Викторовна

(квалификационный аттестат по №К 017141 от 25.05.1995г., ОРНЗ 21706013711)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Центр управленческих консультаций «Вятка-Академаудит»,
610002 г. Киров, ул. Орловская, 23,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОРНЗ 11606064197

16 февраля 2023 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация	Ассоциация саморегулируемая организация "Объединение строителей Кировской области"	по ОКПО	60604017		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	4345249684		
Вид экономической деятельности	Деятельность в области технического регулирования и стандартизации	по ОКВЭД 2	71.12.61		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Ассоциация (союз) / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	20600	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	610017, Кировская обл, Киров г, Молодой Гвардии ул, д. № 90				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	Общество с ограниченной ответственностью "Центр управленческих консультаций "Вятка-Академаудит"				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	4346014808		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1024301332747		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1	Нематериальные активы	1110	55	55	55
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
1.2	Основные средства	1150	7 534	8 468	8 388
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	7 589	8 523	8 443
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.3	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
1.4	Дебиторская задолженность	1230	597	654	772
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
1.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	564 869	485 294	432 363
	в том числе:				
	Средства в депозитах	1251	4 300	4 168	3 000
	Специальные счета	1252	560 436	480 683	428 951
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	565 466	485 948	433 135
	БАЛАНС	1600	573 055	494 471	441 578

ООО «Вятка-Академаудит»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
стр. 4

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	-	-	-
1.6	Целевые средства	1350	564 041	485 146	432 430
	в том числе:				
	Компенсационный фонд ВВ	1351	159 943	139 987	126 636
	Компенсационный фонд ОДО	1352	400 493	340 696	302 315
	Членские, вступительные и иные целевые взносы	1353	2 174	3 080	2 104
	Чистая прибыль (убыток), предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности	1354	555	215	187
	Резервный фонд	1355	876	1 168	1 188
1.7	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	7 589	8 523	8 443
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	571 630	493 669	440 873
	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	-	-	-
1.8	Кредиторская задолженность	1520	872	308	195
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
1.9	Оценочные обязательства	1540	553	494	510
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 425	802	705
	БАЛАНС	1700	573 055	494 471	441 578



Руководитель

(подпись)

Гребенкин Владимир
Петрович

(расшифровка подписи)

15 февраля 2023 г.

ООО «Вятка-Академаудит»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

стр. 3

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

Коды		
0710003		
2022	12	31
60604017		
4345249684		
71.12.61		
20600	16	
384		

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Организация Ассоциация саморегулируемая организация "Объединение строителей Кировской области"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность в области технического регулирования и стандартизации

Организационно-правовая форма / форма собственности

Ассоциация (союз) / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	485 146	432 430
	Поступило средств			
2.1	Вступительные взносы	6210	455	225
2.2	Членские взносы	6215	22 084	21 543
2.3	Целевые взносы	6220	41 210	31 910
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
2.4	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	38 113	19 619
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	101 862	73 297
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(3 893)	(3 407)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(164)	(61)
	иные мероприятия	6313	(3 729)	(3 346)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(17 476)	(16 231)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(15 646)	(14 484)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(351)	(293)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(1 011)	(981)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(468)	(473)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(208)	(80)
	Прочие	6350	(1 390)	(863)
2.5	Всего использовано средств	6300	(22 967)	(20 581)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	564 041	485 146



Руководитель

(подпись)

**Гребенкин Владимир
Петрович**

(расшифровка подписи)

15 февраля 2023 г.

ООО «Вятка-Академаудит»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

стр. 6

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		по ОКПО	31	12	2022
Организация	Ассоциация саморегулируемая организация "Объединение строителей Кировской области"	ИНН	60604017		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	4345249684		
Вид экономической деятельности	Деятельность в области технического регулирования и стандартизации	по ОКПФ / ОКФС	71.12.61		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Ассоциация (союз) / Частная собственность	по ОКЕИ	20600	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей		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	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
3.1	Прочие доходы	2340	39 292	20 226
	в том числе:			
	Проценты, полученные от размещения средств в кредитных организациях		39 173	20 178
	Прочие расходы	2350	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	39 292	20 226
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
3.2	Прочее	2460	(1 179)	(607)
3.3	Чистая прибыль (убыток)	2400	38 113	19 619

ООО «Вятка-Академаудит»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
стр. 7

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	38 113	19 619
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Гребенкин Владимир
Петрович
(расшифровка подписи)

ООО «Вятка-Академаудит»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
стр. 8



ОБЪЕДИНЕНИЕ СТРОИТЕЛЕЙ КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Ассоциация
саморегулируемая организация

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2022 год

**Ассоциации саморегулируемой организации
«Объединение строителей Кировской области»
(Ассоциация СРО «ОСКО»)**

I. Общие сведения.

1. Ассоциация СРО «ОСКО» осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией РФ, Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом РФ «О некоммерческих организациях» №7-ФЗ от 12 января 1996 г., Федеральным законом РФ «О САМОРЕГУЛИРУЕМЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ» № 315-ФЗ от 01 декабря 2007 г., Градостроительным кодексом РФ и иными нормативными актами.

2. Ассоциация СРО «ОСКО» является некоммерческой организацией, основанной на членстве юридических лиц и (или) индивидуальных предпринимателей, осуществляющих строительство, и учрежденной для содействия ее членам в осуществлении деятельности, направленной на достижение целей, предусмотренных Уставом.

3. Ассоциация учреждена 23.01.2009 г. на основании решения Общего собрания учредителей (Протокол № б/н от 17.12.2008 г.).

4. Основными принципами деятельности Ассоциации СРО «ОСКО» являются законность, добровольность, равенство членов, самоуправление, саморегулирование, гласность, участие каждого члена в управлении Ассоциацией.

5. Решением Федеральной службы по экономическому, техническому и атомному надзору Ассоциации СРО «ОСКО» присвоен статус саморегулируемой организации, основанной на членстве лиц, осуществляющих строительство. Решение № НК-45/237-СРО от 01.12.2009 г. Регистрационный номер записи СРО-С-081-27112009, дата включения в реестр сведений 27.11.2009 г., номер реестровой записи – 81.

6. Ассоциация является членом «Национального объединения саморегулируемых организаций, основанных на членстве лиц, осуществляющих строительство», Ассоциации «Союз строителей Кировской области».

7. Основными целями создания и деятельности Ассоциации СРО «ОСКО» являются:

- ✓ предупреждение причинения вреда жизни или здоровью физических лиц, имуществу физических или юридических лиц, государственному или муниципальному имуществу, окружающей среде, жизни или здоровью животных и растений, объектам культурного наследия (в том числе памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняются членами Ассоциации;
- ✓ представление и защита прав, законных интересов его членов;
- ✓ повышение качества строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства путем разработки и утверждения внутренних документов Ассоциации, обязательных для всех его членов, а также контроля за их соблюдением членами Ассоциации;
- ✓ обеспечение дополнительной имущественной ответственности своих членов перед потребителями работ (товаров и услуг) и иными третьими лицами посредством установления в отношении своих членов требования страхования и посредством формирования компенсационного фонда Ассоциации;
- ✓ содействие в профессиональной аттестации, подготовке, повышении квалификации и обеспечении профессионального роста специалистов организаций-членов Ассоциации.

8. По состоянию на 31 декабря 2022 года количество членов Ассоциации составляет 384.

9. Источниками формирования имущества Ассоциации являются вступительные, членские и иные целевые взносы, взносы в компенсационные фонды, доходы, полученные в связи с размещением средств компенсационных фондов, резервного фонда и свободных остатков денежных средств в депозит, проценты за пользование чужими средствами (при погашении задолженности по членским взносам в судебном порядке).

10. Среднесписочная численность работников за 2022 год составила 13 человек.

11. Органами управления Ассоциации СРО «ОСКО» являются:

- ✓ Общее собрание членов Ассоциации;
- ✓ Правление Ассоциации – постоянно действующий коллегиальный орган управления Ассоциации;
- ✓ Генеральный директор Ассоциации – единоличный исполнительный орган Ассоциации.

12. Органом внутреннего контроля Ассоциации является Ревизионная комиссия (на основании Устава и Положения о Ревизионной комиссии).

В состав Ревизионной комиссии Ассоциации СРО «ОСКО» по состоянию на 31 декабря 2022 г. входят:

Шишов А.А. – директор ООО «Горус»;

Хлыбова О.А. – директор ООО «Смарт-Технологии»;

Шалагинов Николай Витальевич - директор ООО «Элитэп»;

Перминов Андрей Викторович - заместитель директора по безопасности ООО «МонтажТехнология»;

Шулепова Татьяна Евгеньевна - начальник ПТО ООО «Инженеринвест».

13. Для аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год решением Правления (Протокол № П-21-29 от 18.11.2021 г.) утверждена аудиторская фирма - ООО Центр управленческих консультаций «Вятка-Академаудит», которая является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (ОРНЗ 11606064197).

14. На основании Уведомления ИФНС России по г. Кирову от 03.11.2009 г. № 6574 Ассоциация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

15. Настоящая бухгалтерская отчетность Ассоциации сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства. Ведение бухгалтерского учета в Ассоциации осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не имелось.

II. Информация об основных элементах учетной политики Ассоциации.

1. Учетная политика Ассоциации сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Ассоциации существуют обособленно от имущества и обязательств членов Ассоциации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Ассоциация планирует продолжать свою деятельность в будущем и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Ассоциации относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2. С 2022 года в учетную политику внесены следующие изменения, не оказывающие влияние на оценку статей бухгалтерской отчетности в предшествующем периоде.

Ассоциация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 ограниченно ретроспективно (по пункту 49 ФСБУ 6/2020), не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, при этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. Первоначальная стоимость основных средств сохраняется в той сумме, в которой она сформировалась в учете до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой. Расчет накопленной амортизации основных средств осуществлялся на основе имеющейся информации по состоянию на дату перехода (01.01.2022г.) исходя из ликвидационной стоимости, соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Ассоциация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, организован забалансовый учет таких средств на счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. По всем объектам основных средств, за исключением тех, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее. Начисление амортизации по основным средствам отражается записью по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и дебету счета 83.04 «Фонд в основных средствах».

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2022 год утверждена приказом Генерального директора Ассоциации от 30 декабря 2021 г. №149.

3. Бухгалтерский и налоговый учет ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации автоматизированным способом с использованием

компьютерной программы 1С: Предприятие - Бухгалтерия 8.3, 1С: Зарплата и управление персоналом.

4. Средствами целевого финансирования признаются членские взносы, вступительные взносы, взносы в компенсационный фонд возмещения вреда (КФ ВВ) и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств (КФ ОДО) и иные целевые взносы. Учет поступлений от членов Ассоциации ведется на счете 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступление» в разрезе членов Ассоциации и назначения целевых взносов с предварительным начислением на счете 76.08 «Расчеты с членами Ассоциации».

5. Средства компенсационного фонда возмещения вреда и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств саморегулируемой организации размещаются на специальных банковских счетах, открытых в российских кредитных организациях, соответствующих требованиям, установленным Правительством Российской Федерации от 28.04.2021г. № 662.

6. Компенсационные фонды формируются из двух источников – взносов членов СРО и доходов от размещения средств компенсационных фондов. В состав компенсационных фондов зачисляются те взносы в компенсационный фонд, в отношении которых имеется подтверждение правильности их перечисления, т.е. зачисление взноса в компенсационный фонд осуществляется по решению Правления Ассоциации СРО «ОСКО» при внесении соответствующих сведений в реестр членов Ассоциации СРО «ОСКО». Доходы от размещения средств компенсационного фонда зачисляются в компенсационный фонд после получения выписки банка о зачислении сумм процентов по договору на специальный счет Ассоциации.

7. В бухгалтерском учете доходы в виде процентов, предусмотренных договором банковского счета, начисляются в соответствии с условиями договора. Если договором не предусмотрено начисление процентов на конец отчетного периода, то и в бухгалтерском учете начисление не производится в связи с отсутствием уверенности в том, что произойдет увеличение экономических выгод Ассоциации и изменением размера процентов (снижением процентной ставки до ставки, установленной банками по вкладам «до востребования») в случае досрочного расторжения договора.

8. Расходы, произведенные в рамках уставной деятельности, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе статей затрат, отраженных в смете доходов и расходов. Учет расходов в бухгалтерском учете осуществляется по методу начисления, предполагающему фиксацию расходов в момент их возникновения независимо от даты оплаты.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце отчетного периода в дебет счета 86 «Прочее целевое финансирование и поступление» за счет членских и вступительных взносов членов Ассоциации в разрезе статей сметы на текущий год, принятой Общим собранием Ассоциации СРО «ОСКО».

9. В бухгалтерском учете использование целевых средств на приобретение основных средств и других внеоборотных активов отражается бухгалтерской записью по дебету счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступление» или по дебету счета 82.02 «Резервный фонд» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал», субсчет 83.04 «Фонд в основных средствах», 83.05 «Фонд в НМА».

III. Информация об отдельных активах и обязательствах.

1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу.

1.1 Строка 1110 «Нематериальные активы»

Учитывается объект НМА – сайт, на который получены исключительные права, первоначальной стоимостью 55 тыс. рублей. Согласно п.24 ПБУ 14/2007 по нематериальным активам амортизация не начисляется. Срок полезного использования сайта установлен 60 месяцев (до 31 декабря 2016 года).

1.2 Строка 1150 «Основные средства»

На 31.12.2021г. учитываются объекты основных средств в сумме 8 468 тыс. руб., в том числе: помещение офиса первоначальной стоимостью 8 208 тыс. руб. и офисное оборудование (компьютеры, сетевое хранилище, облучатель-рециркулятор воздуха) – стоимостью 260 тыс. руб. Амортизация до 01.01.2022г. не начислялась. Сумма начисленного износа на 31.12.2021 г. составила 2 702 тыс. рублей.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 Ассоциация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020.

В связи с этим на начало отчетного периода - 01.01.2022г.:

- Сумма накопленного за балансом износа списывается в сумме 2 702 тыс. рублей.
- Стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, первоначальной стоимостью менее нового лимита в 100 тыс. рублей (компьютеры, сетевое хранилище, облучатель-рециркулятор воздуха стоимостью 260 тыс. руб.), списывается в порядке единовременной корректировки фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества на счет 83.04 «Фонд в основных средствах». Для обеспечения контроля за сохранностью таких объектов организован их забалансовый учет на счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

- Балансовая стоимость помещения офиса (с учетом первоначальной стоимости 8208 тыс. рублей и накопленной амортизации 785 тыс. рублей) составила 7 423 тыс. рублей. Накопленная амортизация помещения офиса рассчитана в соответствии с главой III ФСБУ 6/2020 исходя из ликвидационной стоимости, соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования и линейного способа амортизации.

В 2022 году приобретен объект основных средств - рабочая станция НР первоначальной стоимостью 208 тыс. рублей.

Амортизация в 2022 г. составила 97 тыс. рублей, в том числе помещения офиса – 81 тыс.рублей, рабочей станции НР – 16 тыс.рублей.

Информация о стоимости основных средств, суммах амортизации, а также о движении основных средств по группам представлена в таблице:

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	период	На начало года			Изменения за период							На конец периода				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленный износ	поступило	выбыло объектов			начислено амортизации	начислен/ списан износ	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленный износ	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленный износ			первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	За 2022 год	8 208	(785)	-	208	-	-	(97)	-	-	-	-	-	8 416	(882)	-
	01.01.2022г. (в связи с переходом на ФСБУ 6)	8 468	-	2 702	-	(260)	-	(785)	(2 702)	-	-	-	-	8 208	(785)	-
	За 2021 год	8 388	-	2 375	80	-	-	-	-	327	-	-	-	8 468	-	2 702
в том числе: здания	За 2022 год	8 208	(785)	-	-	-	-	(81)	-	-	-	-	8 208	(866)	-	
	01.01.2022г.	8 208	-	2 538	-	-	-	(785)	(2 538)	-	-	-	8 208	(785)	-	
	За 2021 год	8 208	-	2 272	-	-	-	-	266	-	-	-	8 208	-	2 538	
офисное оборудование	За 2022 год	-	-	-	208	-	-	(16)	-	-	-	-	208	(16)	-	
	01.01.2022г.	260	-	164	-	(260)	-	-	(164)	-	-	-	-	-	-	
	За 2021 год	180	-	103	80	-	-	-	61	-	-	-	260	-	164	

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2022г.	-	208	-	(208)	-
	за 2021г.	-	80	-	(80)	-
в том числе: Рабочая станция HP	за 2022г.	-	208	-	(208)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Ноутбук HP Laptop 17-бу.3030ur (FHD/IPS) i7	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	80	-	(80)	-

1.3 Строка 1210 «Запасы»

Движение ТМЦ за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	выбыло		оборот запасов между их группами (выдами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			
Запасы - всего	за 2022г.	-	-	394	-	(394)	-	X	-
	за 2021г.	-	-	295	-	(295)	-	X	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022г.	-	-	394	-	(394)	-	-	-
	за 2021г.	-	-	295	-	(295)	-	-	-

1.4 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Учитывается дебиторская задолженность в сумме 597 тыс. руб., в т.ч.:

- задолженность членом Ассоциации по членским взносам – 552 тыс. руб.

Задолженность членом Ассоциации составляет 3 370 тыс. руб. В Бухгалтерском балансе задолженность членов показана за минусом резерва по сомнительным долгам, сформированного по состоянию на 31.12.2022 г., в сумме 2 818 тыс. руб.

- авансы, выданные поставщикам, – 45 тыс. руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в следующей таблице:

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода							
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	списание на финансовый результат	восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам				
												выбыло		на конец периода	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022г. за 2021г.	3 698 4 309	(3 044) (3 537)	1 185 1 224	- -	(558) (477)	(752) (775)	(158) (583)	3 415 3 698	3 415 3 698	(2 818) (3 044)				
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Авансы выданные	за 2022г. за 2021г.	158 7	- -	45 158	- -	(158) (7)	- -	- -	45 158	45 158	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с членами Ассоциации	за 2022г. за 2021г.	3 540 4 302	(3 044) (3 537)	1 140 1 066	- -	(400) (470)	(752) (775)	(158) (583)	3 370 3 540	3 370 3 540	(2 818) (3 044)				
Итого	за 2022г. за 2021г.	3 698 4 309	(3 044) (3 537)	1 185 1 224	- -	(558) (477)	(752) (775)	(158) (583)	3 415 3 698	3 415 3 698	(2 818) (3 044)				

ООО «Валда-Аудит»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

стр. 17

1.5 Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Ассоциации, представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Специальные счета	560 436	480 683
Депозитные счета	4 300	4 168
Расчетный счет	124	436
Касса	9	7
Итого	564 869	485 294

Учитываются денежные средства на расчетном счете, на депозитных счетах, специальных счетах, в кассе Ассоциации в сумме 564 869 тыс. руб., в т.ч.:

- ✓ 560 436 тыс. рублей - денежные средства компенсационных фондов на специальных счетах в сумме, в т.ч.:
 - 38 228 тыс. руб. – КФ ВВ в Филиале Банка ВТБ (ПАО) в г. Кирове
 - 92 135 тыс. руб. - КФ ВВ в Филиале Банка Газпромбанк (АО) «Приволжский»
 - 29 580 тыс. руб. – КФ ВВ в Кировском РФ АО «Россельхозбанк»
 - 158 277 тыс. руб. – КФ ОДО в Филиале Банка ВТБ (ПАО) в г. Кирове
 - 82 824 тыс. руб. – КФ ОДО в Филиале Банка Газпромбанк (АО) «Приволжский»
 - 159 392 тыс. руб. – КФ ОДО в Кировском РФ АО «Россельхозбанк»
- ✓ 4 300 тыс. руб. – на депозитных счетах в Филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)
- ✓ 124 тыс. руб. – на расчетном счете Ассоциации СРО «ОСКО»
- ✓ 9 тыс. руб. – в кассе Ассоциации СРО «ОСКО».

1.6 Строка 1350 «Целевые средства» включает:

- Компенсационный фонд ВВ – 159 943 тыс. руб.
- Компенсационный фонд ОДО – 400 493 тыс. руб.
- Резервный фонд – 876 тыс. руб.
- Членские, вступительные и иные целевые взносы (остаток на 31.12.2022 г.) – 2174 тыс. руб.
- Чистая прибыль, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности, – 555 тыс. руб.

Строка 1351 «Компенсационный фонд ВВ» - 159 943 тыс. рублей.

Наименование строки	Сумма, тыс. руб.
Компенсационный фонд ВВ по состоянию на 31.12.2021 г.	139 987
Пополнение Компенсационного фонда в течение 2022 года за счет дополнительных взносов и взносов новых членов	9 900
Пополнение Компенсационного фонда за счет прибыли от размещения фонда на специальном счете, полученной в 2022 г.	10 056
Компенсационный фонд ВВ по состоянию на 31.12.2022 г.	159 943

Компенсационный фонд возмещения вреда Ассоциации размещен на специальных банковских счетах в филиале Банка ВТБ (ПАО) в г. Кирове в сумме 38 228 тыс. руб., в Кировском РФ АО «Россельхозбанк» в сумме 29 580 тыс. руб. и в Филиале Банка Газпромбанк (АО) «Приволжский» в сумме 92 135 тыс. руб. в соответствии с требованиями, установленными Правительством РФ.

Строка 1352 «Компенсационный фонд ОДО» - 400 493 тыс. рублей.

Наименование строки	Сумма, тыс. руб.
Компенсационный фонд ОДО по состоянию на 31.12.2021 г.	340 696
Пополнение Компенсационного фонда в течение 2022 года за счет дополнительных взносов и взносов новых членов	31 210
Пополнение Компенсационного фонда за счет прибыли от размещения фонда на специальном счете, полученной в 2022 г.	28 587
Компенсационный фонд ОДО по состоянию на 31.12.2022 г.	400 493

Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств Ассоциации размещен на специальном банковском счете в филиале Банка ВТБ (ПАО) в г. Кирове в сумме 158 277 тыс. руб., на специальном счете в Филиале Банка Газпромбанк (АО) «Приволжский» в сумме 82 824 тыс. руб. и на специальном счете в Кировском РФ АО «Россельхозбанк» в сумме 159 392 тыс. руб. в соответствии с требованиями, установленными Правительством РФ.

Строка 1353 «Членские, вступительные и иные целевые взносы» - 2 174 тыс. рублей.

Размер вступительного взноса и членского взноса на 2022 год утвержден Общим собранием членов Ассоциации (Протокол от 06 апреля 2022 г. № ОС-22-01):

- вступительный взнос в Ассоциацию СРО «ОСКО» с 01.01.2022г. в размере 5 тыс. рублей, с 01.05.2022г. в размере 20 тыс. рублей;

- членский взнос на 2022 год в размере 58,8 тыс. рублей.

Для финансирования договора оказания юридических услуг с ООО "Юридическая компания "Претор" (представление интересов членов Ассоциации по делу № За-103/2021 в апелляционной инстанции) решением Правления от 24.03.2022г. № П-22-06 установлены единовременные целевые взносы членам Ассоциации СРО «ОСКО»: ООО СЗ «СМУ-5» в размере 66,7 тыс. руб. и ООО СЗ «Стройсоюз» в размере 33,3 тыс. руб.

Наименование строки	Сумма, тыс. руб.
Членские, вступительные и иные целевые взносы по состоянию на 31.12.21 г.	3 080
Поступление членских взносов в течение 2022 года	22 608
Формирование резерва по сомнительным долгам	(688)
Восстановление резерва по сомнительным долгам	163
Поступление вступительных взносов в течение 2022 года	455
Поступление целевых взносов на финансирование договора по представлению интересов по делу № За-103/2021 в апелляционной инстанции	100
Остаток средств 2021 года (чистая прибыль) направлен на финансирование бюджета 2022 г.	215
Использование взносов на уставную деятельность в 2022 году	(23 759)
Членские, вступительные и иные целевые взносы по состоянию на 31.12.22 г.	2 174

Строка 1354 «Чистая прибыль, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности» - 555 тыс. рублей.

Наименование строки	Сумма, тыс.руб.
Чистая прибыль, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности, по состоянию на 31.12.21 г.	215
Остаток средств 2021 года направлен на финансирование бюджета 2022 г.	(215)
Прибыль от размещения свободных денежных средств на депозитных счетах в течение 2022 года	440
Прочие доходы (проценты за пользование чужими средствами, возмещение судебных расходов)	115
Чистая прибыль, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности, по состоянию на 31.12.22 г.	555

Сумма строк 1353 и 1354 (2728 тыс.руб.) – (дебиторская задолженность по членским взносам (3370 тыс.руб.) – резерв по сомнительным долгам (2818 тыс.руб.)) + кредиторская задолженность по членским взносам (123 тыс.руб.) + резерв на оплату отпусков (553 тыс.руб.) + кредиторская задолженность прочая (749 тыс.руб.- без текущей задолженности по уплате налога на УСНО 710 тыс.руб.) - дебиторская задолженность прочая (45 тыс.руб) составляют остаток сметы 2022г. - 2 846 тыс.руб.

Строка 1355 «Резервный фонд» - 876 тыс. рублей.

- специальный денежный фонд, который формируется из неизрасходованных по итогам предшествующего финансового года остатков денежных средств сметы решением Общего собрания. Средства резервного фонда расходуются в соответствии с Положением о расходовании средств резервного фонда Ассоциации СРО «ОСКО» на основании решения Правления.

Наименование строки	Сумма, тыс.руб.
Резервный фонд на 31.12.2021 г.	1 168
Пополнение Резервного фонда за счет чистой прибыли от размещения средств Резервного фонда на депозитных счетах в течение 2022 года	74
Расходование средств Резервного фонда в течение 2022 года	(366)
Резервный фонд на 31.12.2022 г.	876

1.7 Строка 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»
- 7 589 тыс. рублей.

Сформирован в результате приобретения основных средств и нематериальных активов (использования целевых средств на приобретение внеоборотных активов).

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 в порядке единовременной корректировки фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества списывается стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются (компьютеры, сетевое хранилище, облучатель-рециркулятор воздуха стоимостью 260 тыс. руб.).

В 2022 году фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества уменьшен на сумму накопленной амортизации (на 31.12.2022 г. – 882 тыс. рублей) и увеличен на сумму 208 тыс.руб. в связи с приобретением основного средства - рабочей станции НР.

1.8 Строка 1520 «Кредиторская задолженность» - 872 тыс. рублей, в т. ч.:

- 749 тыс. руб. - денежные средства, предназначенные для оплаты за предоставленные услуги, текущая задолженность по уплате единого налога при УСНО, налога на имущество за 4 квартал 2022 г.
- 123 тыс. руб. – расчеты по членским взносам (авансы, полученные от членов Ассоциации в счет членского взноса за 2023 год).

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
			поступление	выбыло		
			в результате хоз. операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022г.	308	872	(308)	-	872
	за 2021г.	195	308	(195)	-	308
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022г.	21	17	(21)	-	17
	за 2021г.	22	21	(22)	-	21
авансы полученные	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	за 2022г.	228	732	(228)	-	732
	за 2021г.	19	228	(19)	-	228
прочая	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Расчеты с членами Ассоциации	за 2022г.	59	123	(59)	-	123
	за 2021г.	154	59	(154)	-	59
Итого	за 2022г.	308	872	(308)	-	872
	за 2021г.	195	308	(195)	-	308

1.9 Строка 1540 «Оценочные обязательства» - 553 тыс. рублей.

Показан резерв на оплату отпусков, сформированный по состоянию на 31.12.2022г. в соответствии с методикой, установленной учетной политикой (по каждому работнику, исходя из количества дней неиспользованного отпуска с учетом сумм страховых взносов).

Является фактически рассчитанной величиной.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	494	1 324	(1 265)	-	553
в том числе: резерв на отпуска	494	1 324	(1 265)	-	553

2. Пояснения к Отчету о целевом использовании средств

2.1 Строка 6210 «Вступительные взносы» - 455 тыс. рублей.

Отражены вступительные взносы 31 организаций.

2.2 Строка 6215 «Членские взносы» - 22 084 тыс. рублей.

По строке учитываются начисленные членские взносы за 2022 год – 22 609 тыс. руб. за исключением начисленного резерва по сомнительным долгам – 688 тыс. руб., плюс погашение дебиторской задолженности по членским взносам, ранее учтенной при формировании резерва по сомнительным долгам (резерв восстановлен) – 163 тыс. руб.

2.3 Строка 6220 «Целевые взносы» - 41 210 тыс. рублей.

По строке учитываются следующие целевые взносы:

- взносы в компенсационный фонд возмещения вреда – 9 900 тыс. руб.
- взносы в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств – 31 210 тыс. руб.
- единовременные целевые взносы членов Ассоциации СРО «ОСКО» на финансирование оказания юридических услуг по договору с ООО "Юридическая компания "Претор" (представление интересов членов Ассоциации по делу № За-103/2021 в апелляционной инстанции) в размере 100 тыс. руб.

2.4 Строка 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности» - 38 113 тыс. рублей.

По строке отражена чистая прибыль 2022 года от размещения средств компенсационных фондов на спецсчетах, резервного фонда, свободных денежных средств (вступительных и членских взносов) на депозитных вкладах, проценты за пользование чужими денежными средствами, возмещение судебных расходов.

Строка 6200 «Всего поступило средств» в 2022 году – 101 862 тыс. рублей.

2.5 Использовано средств по Отчету

Строка 6313 «иные мероприятия» - 3 729 тыс. рублей.

По строке учитываются расходы на уплату членских взносов в «Национальное объединение саморегулируемых организаций, основанных на членстве лиц, осуществляющих строительство» и Ассоциацию «Союз строителей Кировской области».

Строка 6326 «прочие» - 468 тыс. рублей.

По строке учитываются прочие расходы на содержание аппарата управления Ассоциации: расходы на обучение сотрудников, услуги связи, подписка на периодические издания, почтовые, хозяйственные и прочие расходы.

Строка 6350 «Прочие» - 1 390 тыс. рублей.

По строке учитываются расходы на уплату страховой премии по договору страхования гражданской ответственности членов СРО, расходы на оплату юридических услуг (по договорам с ООО "Юридическая компания "Претор" для представления и защиты прав, законных интересов членов Ассоциации), на проведение ежегодного обязательного аудита, публикации в СМИ, расходы на уплату госпошлины, расходы на поздравление членов Ассоциации, налог на имущество.

Строка 6300 «Всего использовано средств» в 2022 году – 22 967 тыс. руб.

№ строки Отчета	Наименование строки Отчета о целевом использовании средств	Расход за 2022 год, тыс.руб.	Расход за 2021 год, тыс.руб.
6310	Расходы на целевые мероприятия	3 893	3 407
6312	в том числе проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	164	61
	Расходы на проведение заседаний Правления, рабочих групп	35	25
	Проведение собраний	129	36
6313	иные мероприятия	3 729	3 346
	Членские взносы в НОСТРОЙ	2 586	2 236
	Членские взносы в Ассоциацию "ССКО"	1 143	1 110
6320	Расходы на содержание аппарата управления	17 476	16 231
6321	в том числе: расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	15 646	14 484
	Общий фонд оплаты труда исполнительного органа	11 088	10 283
	Страховые взносы с Фонда оплаты труда сотрудников	3 234	3 032
	Резерв на оплату отпусков (обороты за 2022(2021) год)	1 324	1 169
6323	расходы на служебные командировки и деловые поездки	351	293
	Командировочные расходы	135	109
	Транспортные расходы	102	111
	Возмещение расходов членам Правления по участию в мероприятиях НОСТРОЯ	114	73
6324	содержание помещений, зданий, транспорта и иного имущества	1 011	981
	Программное обеспечение, обновление ПО	293	341
	Содержание офиса	257	250
	Приобретение и обслуживание офисной техники	461	390

№ строки Отчета	Наименование строки Отчета о целевом использовании средств	Расход за 2022 год, тыс.руб.	Расход за 2021 год, тыс.руб.
6326	прочие	468	473
	Услуги связи	127	116
	Подписка на периодические издания	7	7
	Услуги почты (отправка корреспонденции)	35	64
	Хозяйственные расходы	144	242
	Расходы на обучение сотрудников	113	-
	Прочие расходы	42	44
6350	ПРОЧИЕ	1 390	863
	Аудит	51	49
	Представительские расходы	46	35
	Публикация в СМИ	134	90
	Расходы по страхованию ГО членов СРО	562	577
	Прочие расходы (госпошлина, суд. расходы)	12	32
	Юридические услуги	500	-
	Налог на имущество	85	80
6330	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	208	80
	Всего использовано средств	22 967	20 581

3. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

3.1 Строка 2340 «Прочие доходы» - 39 292 тыс. руб.

Прочие доходы включают в себя:

- проценты, полученные Ассоциацией от размещения средств компенсационных фондов на спецсчетах, резервного фонда и свободных денежных средств (вступительных и членских взносов) на депозитных вкладах – 39 173 тыс. руб.,
- проценты за пользование чужими денежными средствами – 8 тыс. руб.,
- возмещение судебных расходов (госпошлины) – 111 тыс. руб.

3.2 По строке 2460 «Прочее» учитывается единый налог при упрощенной системе налогообложения в сумме 1 179 тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.		За 2021 г.	
	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
Единый налог при упрощенной системе налогообложения	1179	685	607	392

3.3 Строка 2400 «Чистая прибыль» - 38 113 тыс. руб.

Отражена чистая прибыль 2022 года от размещения средств компенсационных фондов на спецсчетах, резервного фонда, свободных денежных средств (вступительных и членских взносов) на депозитных вкладах и прочие доходы.

№ п/п	Наименование показателя	Прибыль, тыс. руб.
1	Чистая прибыль	38 113
2	Направлено на пополнение компенсационных фондов	(37 484)
3	Направлено на пополнение резервного фонда	(74)
4	Остаток на 31.12.2022 года - Чистая прибыль от размещения свободных денежных средств на депозитах и проч. на финансирование расходной части сметы (Строка 1354 Бухгалтерского баланса)	555

IV. Информация по сегментам.

Ассоциация осуществляет свою деятельность только на территории города Кирова, Кировской области, поэтому не выделяет отдельные географические сегменты.

V. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами для Ассоциации СРО «ОСКО» 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 Ассоциации СРО «ОСКО» - Ложеницын Даниил Владимирович, директор ООО «ЭнергоСтройСервис», Член Комитета по совершенствованию внутренней нормативной базы саморегулирования Ассоциации СРО «ОСКО», Член Общественной палаты Кировской области пятого созыва.

Члены Правления Ассоциации:

- Сергеев Дмитрий Валерьевич, генеральный директор ООО Специализированный застройщик фирма «Маяковская», Заместитель Председателя Правления Ассоциации СРО «ОСКО»,
- Баранов Юрий Анатольевич, директор ООО «Рубеж», член Дисциплинарной комиссии Ассоциации СРО «ОСКО», Член Комитета по совершенствованию внутренней нормативной базы саморегулирования Ассоциации СРО «ОСКО»,
- Возвышаев Сергей Михайлович, директор ООО фирма «Лифтмонтаж», Член Контрольного комитета Ассоциации СРО «ОСКО»,
- Копанев Юрий Александрович, генеральный директор ООО СЗ «СМУ-5»,
- Куклин Кирилл Владимирович, директор ООО «Смарт – Строй», руководитель Дисциплинарной комиссии Ассоциации СРО «ОСКО», Член Комитета по совершенствованию внутренней нормативной базы саморегулирования Ассоциации СРО «ОСКО», Президент Ассоциации СРО «Регион-Проект»,
- Москвин Эдуард Валентинович, генеральный директор ООО ТК «Аспект-Сети», Руководитель Комитета по совершенствованию внутренней нормативной базы саморегулирования Ассоциации СРО «ОСКО», Почетный строитель России,

- Синцова Лариса Георгиевна, директор ООО «Стройтех», Руководитель Контрольного комитета Ассоциации СРО «ОСКО»,
- Халтурин Михаил Николаевич, директор ООО «УКС ВМП «АВИТЕК», Член Комитета по совершенствованию внутренней нормативной базы саморегулирования Ассоциации СРО «ОСКО»,
- Шапкин Виктор Васильевич, директор ООО «Кировжилстрой»,
- Вохмянин Игорь Павлович, директор МКУ «УКС», Почетный строитель России,
- Исупов Юрий Геннадьевич, старший вице-президент «Вятской ТПП»,
- Исупов Николай Алексеевич, почетный член Ассоциации «ССКО», Заслуженный строитель РФ
- Касаткин Петр Андреевич, директор Ассоциации «ССКО», председатель областного комитета Профсоюза строителей и промышленности стройматериалов Кировской области, Почетный строитель России,
- Смирнов Владимир Григорьевич, генеральный директор ООО институт «Кировводпроект», Почетный строитель России.

Выплат вознаграждений членам правления Ассоциации СРО «ОСКО» не производилось.

В 2022 году председателю Правления Ассоциации компенсированы расходы в сумме 18 тыс. руб. для участия в мероприятиях по вопросам саморегулирования.

Управленческий персонал, к нему относится генеральный директор, руководитель контрольно-экспертного отдела, руководитель финансового отдела, руководитель отдела правовой и организационной работы. Характер взаимоотношений с управленческим персоналом – выплаты в рамках трудовых отношений. За 2022 год выплата заработной платы - 5 667 тыс. рублей, в том числе НДФЛ – 733 тыс.рублей; страховые взносы с суммы заработной платы – 1 610 тыс. рублей; командировочные расходы – 72 тыс.рублей; прочие выплаты – 25 тыс.рублей.

VI. Условные факты хозяйственной деятельности.

Событий, которые могут повлиять на способность Ассоциации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты, нет.

VII. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, имевших 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, не происходило.

VIII. Непрерывность деятельности.

По итогам проводимого анализа показателей деятельности Ассоциации СРО «ОСКО» в период пандемии коронавируса (COVID-19) можно отметить, что на данный момент не имеется резкого снижения показателей, исполнение обязательств по расчетам ведется с учетом установленных сроков платежей, не имеется существенных отставаний по срокам расчетов.

Санкции, вводимые в отношении России, не оказали существенного влияния на деятельность Ассоциации СРО «ОСКО»:

- Отрасль и сфера осуществления деятельности Ассоциации не относится к наиболее пострадавшим в условиях ухудшения геополитической обстановки;
- Санкции на операции в валюте, изменения курсов доллара, евро не оказали влияния на финансовое положение и результаты деятельности Ассоциации;
- Не имелось простоев в работе;
- Не наблюдается значительное снижение от обесценения активов, (нематериальные активы и основные средства);
- Не ожидаются судебные разбирательства, претензии и иски по причине заявленных обстоятельств непреодолимой силы.

Ассоциация на постоянной основе проводит анализ показателей финансовой устойчивости, выявляет тенденции отклонений для принятия своевременных управленческих решений, оценивает финансовые риски. А также детально отслеживаются денежные потоки с целью обеспечения своевременности расчетов по всем видам платежей.

Руководство уверено, что Ассоциация СРО «ОСКО» будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности и основываясь на рассмотрении финансового положения, текущих планов и доступа к финансовым ресурсам.

Генеральный директор



В.П. Гребенкин

15 февраля 2023 г.

