

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Членам Саморегулируемой организации
Ассоциация строителей "Межрегионстройальянс"**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Саморегулируемой организации Ассоциация строителей "Межрегионстройальянс" (ОГРН 1117799014420), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о целевом использовании средств за 2023 год, отчета о финансовых результатах за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Саморегулируемой организации Ассоциация строителей "Межрегионстройальянс" по состоянию на 31 декабря 2023 года, целевое использование средств в 2023 году, финансовые результаты её деятельности за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства и Правления аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и

соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

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



25 марта 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2023
Организация	Саморегулируемая организация Ассоциация строителей "Межрегионстройальянс"	по ОКПО 92646388		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 7701167434		
Вид экономической деятельности	ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЧЛЕНСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ	по ОКВЭД 2 94.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Некоммерческие партнерства / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС 20614 / 16		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ 384		
Местонахождение (адрес)	142000, Московская обл, Домодедово г, Северный мкр, Лесная ул, дом № 8			
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	ООО "ТИЭСЭЙ КОНСАЛТИНГ"			
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7736549025	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ ОГРНИП	1067759220462	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
6.1	Основные средства	1150	359	504	653
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	359	504	653
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	38 799	46 381	20 998
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	5	8	908
2.3	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12302	38 794	46 373	20 090
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 373 575	1 268 440	1 117 530
	в том числе:				
2.3	Расчетные счета	12501	73 594	71 454	55 787
2.4	Прочие специальные счета	12502	1 299 981	1 196 986	1 061 743
	Прочие оборотные активы	1260	234	241	50

	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	12601	234	241	50
	Итого по разделу II	1200	1 412 608	1 315 062	1 138 578
	БАЛАНС	1600	1 412 967	1 315 566	1 139 231

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
5.3	Целевые средства	1350	1 401 435	1 308 593	1 124 278
6.1	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	359	504	653
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	1 401 794	1 309 097	1 124 931
	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	11 009	6 437	13 781
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	1 210	3 030	2 239
	Расчеты по налогам и сборам	15202	183	133	118
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15203	2	-	-
2.3	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15204	9 614	3 274	11 424
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
6.6	Оценочные обязательства	1540	164	31	519
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	11 173	6 468	14 300
	БАЛАНС	1700	1 412 967	1 315 566	1 139 231

Руководитель



Ткачев Алексей Алексеевич

(подпись)

*(расшифровка подписи)

9 февраля 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		по ОКПО	31	12	2023
Организация	Саморегулируемая организация Ассоциация строителей "Межрегионстройальянс"	ИНН	92646388		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	7701167434		
Вид экономической деятельности	ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЧЛЕНСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ	по ОКОПФ / ОКФС	94.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Некоммерческие партнерства / Частная собственность	по ОКЕИ	20614	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
5.1	Проценты к получению	2320	20 482	17 217
	Проценты к уплате	2330	-	-
5.1	Прочие доходы	2340	203	336
	Прочие расходы	2350	(59)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	20 626	17 553
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	(595)	(511)
	в том числе:			
5.2	Налоги, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов	24601	(595)	(511)
5.3	Чистая прибыль (убыток)	2400	20 031	17 042

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	20 031	17 042
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



Ткачев Алексей Алексеевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

9 февраля 2024 г.

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

		Дата (год, месяц, число)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710003		
		по ОКПО	2023	12	31
Организация	Саморегулируемая организация Ассоциация строителей "Межрегионстройальянс"		92646388		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7701167434		
Вид экономической деятельности	ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЧЛЕНСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ	по ОКВЭД 2	94.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Некоммерческие партнерства / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	20614	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	1 308 593	1 124 278
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
2.3	Членские взносы	6215	60 043	101 452
2.3	Целевые взносы	6220	7 945	8 497
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
6.5	Прочие	6250	103 631	135 641
	Всего поступило средств	6200	171 619	245 590
	Использовано средств			
3	Расходы на целевые мероприятия	6310	(140)	(17)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	(140)	(17)
3	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(18 607)	(15 306)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(17 754)	(14 458)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(123)	(28)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(356)	(228)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(36)	(36)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(338)	(556)
3	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(68)	(30)
3	Прочие	6350	(59 962)	(45 922)
	Всего использовано средств	6300	(78 777)	(61 275)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	1 401 435	1 308 593

Руководитель  Ткачев Алексей Алексеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

9 февраля 2024 г.

Саморегулируемая организация Ассоциация строителей «Межрегионстройальянс» (СРО АС МРСА)

142000, Московская обл, Домодедово г, Северный мкрн, Лесная ул, дом № 8; ИНН/КПП 7701167434/500901001
ОГРН 1117799014420 т.(495)740-61-35

ПОЯСНЕНИЯ

К годовому бухгалтерскому балансу за 2023 год

Саморегулируемая организация Ассоциация строителей «Межрегионстройальянс»

1. Основные сведения об организации

СРО АС МРСА, юридический и фактический адрес:

142000, Московская обл, Домодедово г, Северный мкрн, Лесная ул, дом № 8

Дата государственной регистрации: «26» июля 2011г.

ОГРН: 1117799014420

ИНН: 7701167434

КПП: 500901001

Зарегистрировано в ИФНС по г.Домодедово Московской области «05» декабря 2016г.

свидетельство серии 50 № 014208182

Бухгалтерская отчетность Ассоциации за 2023 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с нормативными актами Министерства Финансов РФ, и Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете». Согласно п.2 ст.14 Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отчетность СРО как некоммерческой организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и отчета о целевом использовании средств и пояснения к бухгалтерскому балансу.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем

Численность работающих на конец отчетного периода составила 32 человека.

Основной вид деятельности Ассоциации: Деятельность профессиональных членских организаций.

Единоличный исполнительный орган СРО: Президент Ткачев Алексей Алексеевич

Коллегиальный орган управления СРО: Правление, которое состоит из 5-ти (пяти) членов.

Членами СРО АС МРСА на 31.12.2023г. являются 1.085 юридических лиц и индивидуальных предпринимателей осуществляющих строительство.

СРО АС МРСА создано и осуществляет свою деятельность в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Градостроительным кодексом РФ, Федеральным законом РФ от 12 января 1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом РФ от 01.12.2007 года № 315 ФЗ «О саморегулируемых организациях», настоящим Уставом. Ассоциация не вправе осуществлять предпринимательскую деятельность.

СРО АС МРСА не имеет филиалов, представительств и других обособленных подразделений.

2. Доходы и поступления

Источниками формирования имущества Ассоциации являются:

- регулярные и единовременные поступления от членов Ассоциации;
- добровольные взносы и пожертвования;
- выручка от реализации товаров, работ и услуг;
- дивиденды (доходы, проценты), получаемые по акциям, облигациям, другим ценным бумагам и вкладам;
- доходы, получаемые от использования собственности Ассоциации;
- другие, не запрещенные законом, поступления

2.1.Выручка

Выручки от реализации в 2023 году, а также в 2022-2011 году Ассоциация не имела.

2.2.Прочие доходы

Доход в виде полученных процентов на остаток денежных средств на расчетном счете в АО «АЛЬФА-БАНК» составил 593 175,57 рублей; доход в виде полученных процентов на остаток денежных средств на специальном счете для размещения компенсационного фонда возмещения вреда составил 9 243 488,31 рублей; доход в виде полученных процентов на остаток денежных средств на специальном счете для размещения компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств составил 9 957 054,81 рублей; доход в виде полученных процентов за пользование чужими денежными средствами составил 19 522,06 рубля; доход в связи с исключением организации из ЕГРЮЛ в виде ошибочно перечисленных денежных средств на счет в АКБ "Мосуралбанк" 20 000 рублей.

2.3. Взносы

Учет членских и целевых взносов в Ассоциацию осуществляется с применением счета 86 методом начисления в корреспонденции со счетом 76 с аналитическим учетом по каждому члену и виду поступлений. Начисления регулярных членских взносов действующим членам производятся первого числа месяца вступления в СРО на последующий год членства. Регулярные членские взносы вновь вступившим членам начисляются в день протокола о вступлении на последующий год членства. Начисления регулярных целевых взносов производится за календарный год полностью, независимо от даты вступления.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность членов отражена по строке 12302 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» бухгалтерского баланса, кредиторская задолженность перед членами отражена по строке 15204 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» бухгалтерского баланса. Порядок определения резерва по сомнительным долгам описан в разделе 6.3 настоящих пояснений. В 2023 году размер резерва по сомнительным долгам составил 5 910 т.р.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступление	выбыло	
		учтенная по условиям договора	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	учтенная по условиям договора/резерв
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	46 381	215 777	(223 359)	44 709/ (5 910)
	за 2022г.	20 998	282 796	(257 413)	46 381
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	8	5	(8)	5
	за 2022г.	908	8	(908)	8
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2023г.	46 373	215 772	(223 351)	44 704/ (5910)
	за 2022г.	20 090	282 788	(256 505)	46 373

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
			поступление		выбыло	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	6 437	224 913	0	-220 343	11 007
	за 2022г.	13 781	250 876	0	-258 220	6 437
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	3 030	1 085	0	-2 905	1 210
	за 2022г.	2 239	2 505	0	-1 714	3 030
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2023г.	3 274	223 779	0	-217 438	9 615
	за 2022г.	11 424	248 356	0	-256 506	3 274
Расчеты по налогам и взносам	за 2023г.	133	49	0	0	182
	за 2022г.	118	15	0	0	133

Членские взносы начислены в размере: 60 043 тыс. рублей (строка 6215 «Отчета о целевом использовании средств»);

Целевые взносы начислены в размере 7 945 тыс. рублей (строка 6220 «Отчета о целевом использовании средств»).

Для учета поступлений, доходов и расходов по ведению деятельности СРО открыт расчетный счет в АО «Альфа-Банк». Остаток средств на 31.12.23г. составил 73 594 тыс. руб. и отражен в балансе по строке 12501 «Расчетные счета»

2.4. Компенсационный фонд

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

На 31.12.2023г. остаток денежных средств Компенсационного фонда составил 1 299 981 тыс. руб., в том числе:

- Денежные средства, размещенные на специальном счете компенсационного фонда возмещения вреда – 629 009 тыс. руб.
- Денежные средства, размещенные на специальном счете компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств – 670 972 тыс. руб.

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

3. Расходы

СРО АС МРСА осуществляет расходы, согласно утвержденной смете. Расходы собираются на 20 и 26 счете в разрезе статей затрат и относятся на 86 счет (целевое финансирование)

В 2023г СРО АС МРСА были произведены расходы:

№ п/п	Наименование статьи	Факт. объем расходов за год, тыс.руб.
	РАСХОДЫ:	99 168,00
1	Уплата вступительного и членских взносов в НОСТРОЙ и другие общественные организации.	7 803,00
2	Начисления на ФОТ	4 068,00
3	Прочие расходы (госпошлины, комиссия банков, налог на прибыль и т.п.)	1 060,00
4	Расходы, связанные с проведением проверок и оформлением документов вступающих и действующих членов	10 197,00
5	Членство в Ассоциации	22 828,00
6	Командировочные расходы	356,00
7	Оплата труда (включая НДФЛ)	13 810,00
8	Аренда офиса	36,00
9	Приобретение основных средств (компьютеры, оргтехника)	68,00
10	Обучение кадров (подготовка, переподготовка)	40,00
11	Резерв по сомнительным долгам	5 910,00
12	Прочие административно-хозяйственные расходы	1 376,00
13	Прочие расходы, связанные с текущей деятельностью	11 820,00
14	Отпесение в Компенсационный фонд, денежных средств, начисленных.	19 796,00

4. Расчеты по Единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения

Ассоциация формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по Единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения с требованиями главы 26.2 НК РФ «Упрощенная система налогообложения».

База для целей налогообложения по Единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **19 833 т.р.**

Ставка Единого налога при применении упрощенной системы налогообложения, выбравшей в качестве объекта налогообложения доходы в 2023 году составила 6%. Согласно подпункта 1 пункта 3.1 статьи 346.21 главы 26.2 НК РФ сумма налога уменьшается на величину страховых взносов, но не более 50 процентов. Величина страховых взносов за 2023 год составила **4 022 тыс.рублей**. Сумма начисленного Единого налога при применении упрощенной системы налогообложения по данным налоговой декларации за 2023 год составила **595 т. рублей**.

5. Финансовый результат хозяйственной деятельности

5.1. Финансовый результат, полученный в 2023 году составил 20 626 т.р., из них:

1. Проценты к получению от размещения денежных средств Компенсационного фонда **20 482 т.р.**;
2. Проценты за пользование чужими денежными средствами 19 т.р.;
3. Возврат по суду за ранее понесённые расходы на госпошлину 39 т.р.;
4. Признание прочего дохода (ошибочно перечисленных денежных средств на счет в "Мосуралбанк") в связи с исключением организации из ЕГРЮЛ 20 т.р.;

5.2. Налог при применении упрощенной системы налогообложения **составил 595 тысяч рублей**.

5.3. Сумма чистой прибыли составила **20 031 тысяч рублей**. Чистая прибыль включена в состав строки 1350 «Целевые средства» раздела III «Целевое финансирование» бухгалтерского баланса.

6. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Ассоциацией, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями главы 26.2 НК РФ «Упрощенная система налогообложения» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Ассоциации утверждена Приказом № 9/а от 27 декабря 2013 г.

6.1. Учет ОС ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Ассоциация отражает использование средств целевого финансирования на приобретение основных средств путем формирования статьи "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества".

Амортизация по объектам основных средств начисляется путем отнесения на статью «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества». Лимит отнесения активов в состав основных средств принят в размере 40 000 рублей.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	1 023	(519)	-	(145)	1 023	(664)
	5210	за 2022г.	1 023	(369)	-	(149)	1 023	(519)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2023г.	48	(47)	-	(1)	48	(48)
	5211	за 2022г.	48	(42)	-	(5)	48	(47)
Офисное оборудование	5202	за 2023г.	975	(472)	-	(144)	975	(616)
	5212	за 2022г.	975	(327)	-	(144)	975	(472)

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

6.2. **Учет материально-производственных запасов** ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 Единица бухгалтерского учета – номенклатурный номер; учет МПЗ - по фактической себестоимости, определяемой в сумме фактических затрат на приобретение; учет МПЗ в натурально-стоимостном выражении.

6.3. **Резервы по сомнительным долгам** Ассоциацией создаются по расчетам с членами СРО за членские и целевые взносы с отнесением сумм резервов на 20 счет, с последующим отнесением на счет 86 (целевое финансирование).

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности на последнее число финансового года и исчисляется следующим образом: задолженность по уплате членских и целевых взносов компаниями, выбывшими из состава членов СРО, за предыдущий год членства по отношению к текущему. В сумму создаваемого резерва включается сумма выявленной задолженности в процентном соотношении по отношению к сумме задолженности согласно произведенной оценке вероятности погашения задолженности на основании проведенной инвентаризации.

В 2023 году размер резерва по сомнительным долгам составил **5 910 т.р.**

6.4. **Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

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

6.5. **Взносы в компенсационный фонд**

Учет взносов в Компенсационный фонд Ассоциации осуществляется с применением счетов 82.02 и 82.03, методом начисления в корреспонденции со счетом 76 с аналитическим учетом по каждому члену. Начисление производится единовременно на основании протокола о вступлении в члены СРО.

Доходы, полученные от размещения средств компенсационного фонда, за вычетом расходов по его надлежащему размещению, а также расходов по налогам, связанных с данным доходом относятся на увеличение средств Компенсационного фонда. Учет таких доходов и расходов ведется с использованием счета 91.01 и 91.02 в разрезе видов доходов и расходов, расходы по налогу учитываются на счете 99. В конце календарного года исчисленные суммы относятся на счета 82.02 и 82.03.

Взносы в компенсационный фонд поступившие за год и прибыль после налогообложения полученная от размещения средств компенсационного фонда отражаются по строке 6250 «Прочие» раздела «Поступило средств» Отчета о целевом использовании средств.

6.6. **Резервы предстоящих расходов** на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Резерв предстоящих расходов на выплату отпускных на 31.12.2023г составил **164 тыс. рублей.**

7. **Прочая информация**

7.1.Связанными сторонами для СРО АС МРСА являются:

- 1) СРО АСО ПОСО Ткачев Алексей Алексеевич – Генеральный директор;
- 2) СРО АП СОПО Ткачев Алексей Алексеевич – Генеральный директор;
- 3) Управленческий персонал – Президент, Главный бухгалтер.

Председатель Правления: Белоус Александра Сергеевна.

Члены Правления:

- 1) Лакалин Иван Викторович;
- 2) Емельянова Елена Викторовна;

- 3) Францева Елена Юрьевна;
- 4) Ластовица Алексей Викторович.

Существенные операции со связанными сторонами отсутствуют.

Выплаты управленческому персоналу в рамках трудовых отношений составили в 2023 году – 3 140 т.р.

7.2. Судебные разбирательства

№ п/п	Истец	Ответчик	Суть спора	Сумма иска, тыс. руб.	Дата иска
1	ФКР Липецкой области	ООО «Строй Групп БП» (ответчик 1) СРО АС МРСА (Ответчик 2)	Взыскание задолженности по оплате штрафных санкций за нарушение ООО «Строй Групп БП» условий договора №РТС248А200061 от 19.08.2022г за счет средств КФ ОДО	19 108,44	19.04.2023
2	ФКР Липецкой области	ООО «Строй Групп БП» (Ответчик 1) СРО АС МРСА (Ответчик 2)	Взыскание штрафных санкций за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств ООО «Строй Групп БП» по договору №РТС248А220043 от 27.06.2022 счет средств КФ ОДО	26 375,24	18.04.2023

Согласно сложившейся судебной практики оценить вероятность неблагоприятного исхода и величину потенциальных убытков при неблагоприятном исходе разбирательств не предоставляется возможным

7.3. События после отчетной даты

Существенные факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

Факты неприменения бухгалтерского учета в 2023 году отсутствовали.

Существенные условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и в настоящее время - риску продолжающегося негативного влияния политического и экономического кризиса, что связано с обострением внешнеполитической ситуации, сохранением экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и ответных мер РФ.

Данные обстоятельства не оказывают негативное воздействие на деятельность Ассоциации в текущем периоде, а также в обозримом будущем. Данный вывод основан на информации, доступной на момент подписания настоящей отчетности.

При этом руководство Ассоциации постоянно проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий с целью принятия мер по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Ассоциации.

«09» февраля 2024г

Президент СРО АС МРСА
Ткачев Алексей Алексеевич

