



# СТОЛИЧНАЯ АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ

ИНН 7811364280, ОГРН 1079847048181

Телефон: +7(495)961-93-36

E-mail: mosstak@yandex.ru

www.mos-audit.com

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА  
по бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Саморегулируемой организации Ассоциации строителей  
«Профессиональное сообщество строителей»  
за 2022 год**

**Членам  
Саморегулируемой организации Ассоциации  
строителей «Профессиональное сообщество  
строителей» и иным пользователям отчетности**

## **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Саморегулируемой организации Ассоциации строителей «Профессиональное сообщество строителей» (СРО АС «ПСС»), (ОГРН 1097799011628), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за январь - декабрь 2022 года, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета о целевом использовании средств за январь - декабрь 2022 года и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Саморегулируемой организации Ассоциации строителей «Профессиональное сообщество строителей» по состоянию на 31 декабря 2022 года, целевое использование средств и их движение в 2022 году в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **Основание для выражения мнения**

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

### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для

выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### ***Поступление членских взносов***

Мы считаем, что данный вопрос является одним из самых значимых для нашего аудита в связи с тем, что это основной источник для осуществления уставной деятельности и обеспечивает непрерывность деятельности Саморегулируемой организации Ассоциации строителей «Профессиональное сообщество строителей». Мы провели проверку поступлений средств от Членов Саморегулируемой организации Ассоциации строителей «Профессиональное сообщество строителей». По итогам 2022 года полученная сумма поступлений от членских взносов существенно не отличалась от планируемой суммы.

### **Ответственность руководства и членов общего собрания аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

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

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

Члены общего собрания несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

### **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией

того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, 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 (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами общего собрания 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 «Столичная Аудиторская Компания»  
(ОРНЗ 21606070645)



А.А. Шацило

Руководитель аудита, по результатам которого  
составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 22006070458)

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized initials and a surname.

В.В. Смольянинов

Аудиторская организация  
Общество с ограниченной ответственностью  
«Столичная Аудиторская Компания»,  
111123, г. Москва, шоссе Энтузиастов, д. 54, че 0 пом. VII ком 8,  
ОРНЗ 11406079102

«04» апреля 2023 года

# Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

		Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
			<b>0710001</b>		
		Дата (число, месяц, год)	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2022</b>
Организация <b>САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АССОЦИАЦИЯ СТРОИТЕЛЕЙ "ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ СООБЩЕСТВО СТРОИТЕЛЕЙ"</b>		по ОКПО	<b>94110580</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	<b>7731007156</b>		
Вид экономической деятельности <b>Деятельность профессиональных организаций</b>		по ОКВЭД 2	<b>94.12</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Некоммерческие партнерства / Частная собственность</b>		по ОКОПФ / ОКФС	<b>20619</b>	<b>16</b>	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	<b>384</b>		
Местонахождение (адрес) <b>350002, Краснодарский край, Краснодар г, Северная ул, д. № 490, кв. 606</b>					

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

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

**ООО Столичная аудиторская компания**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	<b>7811364280</b>		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ ОГРНИП	<b>1079847048181</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	95	125	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	95	125	-
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	-	21	21
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	167 024	162 198	155 437
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	348 540	251 758	194 298
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	515 564	413 977	349 756
	<b>БАЛАНС</b>	1600	515 659	414 102	349 756

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ</b>				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	9 643	9 836	6 600
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	499 695	396 479	338 640
	Итого по разделу III	1300	509 338	406 315	345 240
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	5 988	7 541	4 120
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	333	245	396
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	6 321	7 786	4 516
	<b>БАЛАНС</b>	1700	515 659	414 102	349 756



Руководитель  
(подпись)

Абдикеев Исмаил  
Хусаинович  
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

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

Организация САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ  
АССОЦИАЦИЯ СТРОИТЕЛЕЙ  
"ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ СООБЩЕСТВО  
СТРОИТЕЛЕЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_

Вид экономической деятельности Деятельность профессиональных организаций

Организационно-правовая форма / форма собственности  
Некоммерческие партнерства / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710002		
31	12	2022
по ОКПО 94110580		
ИНН 7731007156		
по ОКВЭД 2 94.12		
20619	16	
по ОКОПФ / ОКФС 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	1 365	1 053
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	179	119
	Прочие расходы	2350	(319)	(311)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 225	861
	Налог на прибыль	2410	(46)	(35)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 179	826



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	1 179	826
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

**Абдикеев Исмаил  
Хусаинович**

(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

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

Организация САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ  
АССОЦИАЦИЯ СТРОИТЕЛЕЙ  
"ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ СООБЩЕСТВО  
СТРОИТЕЛЕЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_

Вид экономической деятельности Деятельность профессиональных организаций

Организационно-правовая форма / форма собственности  
Некоммерческие партнерства / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_

Дата (год, месяц, число) \_\_\_\_\_

по ОКПО \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_

по ОКОПФ / ОКФС \_\_\_\_\_

по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710003		
2022	12	31
94110580		
7731007156		
94.12		
20619	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	9 836	6 600
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	785	955
	Членские взносы	6215	63 060	56 273
	Целевые взносы	6220	5 169	3 865
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	69 014	61 093
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(66 594)	(54 055)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(9 247)	(8 271)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(44)	(142)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(1 297)	(3 743)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	(71)
	прочие	6326	(56 006)	(41 828)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(563)	-
	Прочие	6350	(2 051)	(3 802)
	Всего использовано средств	6300	(69 208)	(57 857)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	9 642	9 836



Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись)

**Абдикеев Исмаил  
Хусаинович**

(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании за 2022 год**  
**Саморегулируемая организация Ассоциация строителей «Профессиональное**  
**сообщество строителей» (СРО АС «ПСС»)**  
**в соответствии с российским законодательством**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности СРО АС «ПСС» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и требованиями Закона о бухгалтерском учете, Положениями по бухгалтерскому учету, другими нормативными документами, регламентирующими порядок составления и презентации сведений об активах, обязательствах и финансовом положении Ассоциации.

Все суммы представлены в тыс. руб. если иное не указано непосредственно в конкретной таблице или тексте. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## **I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

### **1.1. Основные сведения:**

Полное наименование организации: Саморегулируемая организация Ассоциация строителей «Профессиональное сообщество строителей»

Сокращенное наименование организации: СРО АС «ПСС»

Юридический адрес: 350002, г. Краснодар ул. Северная 490 офис 1/3 Фактический (почтовый) адрес: 350002, г. Краснодар, ул. Северная 490, офис 606 Саморегулируемая организация Ассоциация строителей «Профессиональное сообщество строителей» внесена в государственный реестр саморегулируемых организаций под регистрационным номером СРО-С-098-04122009 ИНН /КПП :7731007156/231001001

Единоличный исполнительный орган Ассоциации СРО АС «ПСС» является исполнительный директор Абдикеев Исмаил Хусайнович

Ассоциация СРО АС «ПСС» осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Деятельность профессиональных членских организаций.

На 31.12.2022 г. численность работников - 8 человек, работающих по основному месту работы.

### **1.2 Структура органов управления**

Органами управления Ассоциации СРО АС «ПСС» являются:

- 1) Общее собрание членов Ассоциации/СРО;
- 2) Постоянно действующий коллегиальный орган управления Ассоциации СРО «ПСС» - Совет Ассоциации СРО АС «ПСС»;
- 3) Единоличный исполнительный орган Ассоциации СРО АС ПСС - Исполнительный директор Ассоциации СРО «ПСС»

## **II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Основные элементы учетной политики Ассоциации СРО «ПСС», определенные приказом исполнительного директора № 18/2 от 29.12.2021 г.

Для ведения бухгалтерского учета использовалась компьютерная программа бухгалтерского учета 1С, которая учитывает специфику деятельности предприятия и разработана с соблюдением российских методологических правил бухгалтерского учета. В соответствии с Законом, все хозяйственные операции, производимые предприятием, оформлялись оправдательными документами, на основании которых велся бухгалтерский учет. Первичные документы принимались к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а

документы, формы которых не предусмотрены в этих альбомах, содержат обязательные реквизиты, установленные данным Законом (наименование документа, дата его составления, содержание хозяйственной операции и др.). Для ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный в соответствии с Планом счетов утвержденным приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н.

#### **Учет целевых средств**

Согласно учетной политике Ассоциации СРО «ПСС», целевые средства (финансовая база) Ассоциации СРО «ПСС» формируется за счет средств компенсационных фондов возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств, целевых, членских взносов, а также иных денежных средств, получение которых предусмотрено уставом. Размер и порядок уплаты целевых и членских взносов определяется «Положением о членстве в ассоциации, в том числе о требованиях к членам ассоциации, о размере, порядке расчета и уплаты целевого и членских взносов», утвержденным общим собранием членов Ассоциации СРО «ПСС».

Аналитический учет целевых средств ведется в бухгалтерском учете по мере поступления взносов и отражается в учете по дебету счета 51 «Расчетный счет» и кредиту счета 76.86 «Начисление средств целевого финансирования в рублях».

Начисление целевых и членских взносов производится по дебету счета 76.86 «Начисление средств целевого финансирования в рублях» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование». Перечисление взносов в компенсационный фонд возмещения вреда осуществляется на специальный счет СРО (счет, имеющий целевое назначение - операции с компенсационным фондом возмещения вреда) по дебету 55.04 «Специальный счет» и кредиту счета 76.86 «Начисление средств целевого финансирования в рублях». Перечисление взносов в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств осуществляется на специальный счет СРО (счет, имеющий целевое назначение - операции с компенсационным фондом обеспечения договорных обязательств) по дебету 55,04 «Специальный счет ОДО» и кредиту счета 76.86 «Начисление средств целевого финансирования в рублях». Начисление взносов в компенсационный фонд отражается по дебету счета 76.86 «Начисление средств целевого финансирования в рублях» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование», и далее начисляется по счету 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 82.1 «Резервы, образованные в соответствии с законодательством». Начисление взносов в фонд взаимопомощи отражается по дебету 76.86 «Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления. Расходы, произведенные в рамках уставной деятельности за счет вступительных, целевых или членских взносов, учитываются на счете 86 «Целевое финансирование» (расходы по обычным видам деятельности).

#### **Компенсационные фонды**

Размер компенсационных фондов саморегулируемой организации подлежат размещению и инвестированию средств в целях их сохранения и увеличения их размера в соответствии с статьей 55.16 Градостроительного кодекса РФ.

Размер компенсационных фондов саморегулируемой организации складывается из:

- взносов членов саморегулируемой организации
- доходов от процентов, начисленных на остаток по счету в российских кредитных организациях в сумме, оставшейся после уплаты налога на прибыль и процентов по остатку на счете.

#### **Создание резервов**

Ассоциация СРО «ПСС» создает резерв на оплату отпусков работников. Резерв на оплату отпусков создается ежемесячно.

### **III. ФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерская отчетность Ассоциация/СРО за 2022 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Отчетность Ассоциация СРО «ПСС» за 2022 год сформирована исходя из следующих основополагающих допущений:

- непрерывности деятельности
- последовательности применения учетной политики -временной определенности

фактов хозяйственности деятельности Перед составлением отчетности за 2022 год на основании приказов исполнительного директора от 26.12.2022 № 18/1 была проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств Ассоциацию:

- собственных материально-производственных запасов на 31.12.2022;
- расчетов с поставщиками и потребителям, расчетов с прочими дебиторами и кредиторами на 31.12.2022.

Резерв по сомнительным долгам создается один раз по состоянию на 31 декабря текущего года. Ассоциация СРО «ПСС» не создавало в 2022 году резерва по сомнительным долгам, т.к. задолженность является текущей.

#### IV. РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

В данном разделе приводятся дополнительные сведения об отдельных группах активов, обязательств, доходов и расходов, отраженных в отчетности.

Пояснения к бухгалтерскому балансу Ассоциация СРО «ПСС» за 2022г.

Краткосрочная дебиторская задолженность Стр.1230	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность, в том числе:	167024	162198	155437
Расчеты по налогам и сборам в том числе:			
Госпошлина			
Налог на прибыль			
Подотчетные лица	3,7	31	
Расчеты по социальному страхованию	11	11	11
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами в том числе:	167009	162156	155426
Расчеты с поставщиками и подрядчиками:	146508	143400	141926
Задолженность членов Ассоциации/СРО	20501	18756	13501
Стр.1250	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 202 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	348540	251758	194298
Расчетные счета	4129	6560	4773
Краткосрочная кредиторская задолженность Стр.1520	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Кредиторская задолженность:	5988	7541	4120
Расчеты по налогам и сборам в т.ч.			
Налог на прибыль	14	246	55
Расчеты с персоналом по оплате труда			
Расчеты с разными дебиторами и			

кредиторами в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками:	5974	7295	4065
Задолженность перед членами Ассоциации/СРО	5672	4890	2214
Расчеты с прочими контрагентами	302	2405	1851

Пояснения к отчету о финансовых результатах Ассоциация СРО «ПСС» за 2022г.

Стр. 2320		Январь- Декабрь 2022 г	Январь- Декабрь 2021 г
Проценты к получению, в том числе доходы в виде процентов размещенных на банковском депозите			
Прочие доходы, в том числе доходы от процентов начисленных на остаток по счету		1365	1053
Стр.2350		Январь- Декабрь 2022 г	Январь- Декабрь 2021 г
Прочие расходы	В т.ч.	319	311
	Расходы на услуги банка	145	115
	Списание дебиторской задолженности со сроком исковой давности более 3-х лет, а также безнадежные долги		
Стр. 2300		Январь- Декабрь 2022 г	Январь- Декабрь 2021 г
Прибыль (убыток) до налогообложения		1225	861
Стр. 2400		Январь- Декабрь 2022 г	Январь- Декабрь 2021 г
Чистая прибыль		1179	826

Пояснения к отчету о целевом использовании средств Ассоциация СРО «ПСС» за 2022г.

Стр.6220		Январь- Декабрь 2022 г	Январь- Декабрь 2021 г
Целевые взносы		5169	3865
Стр.6215		Январь- Декабрь 2022 г	Январь- Декабрь 2021 г
Членские взносы		63060	56273
Стр.6200		Январь- Декабрь 2022 г	Январь- Декабрь 2021 г
Всего поступило средств		69014	61093

## У. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Ассоциация СРО «ПСС» не планирует прекращение деятельности.  
Условные обязательства и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

На момент подписания отчетности у организации не имеется неопределенности в -событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

События после отчетной даты:

Имеется информация о фактах хозяйственной деятельности, которая могла оказать влияние на финансовое состояние или результаты, события, свидетельствующие об обстоятельствах, которые возникли в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2022 год: специальная военная операция, которую Российская Федерация начала 24 февраля 2022 года. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. АС ПСС не имеет активов и обязательств в валюте и осуществляет свою деятельность в прежнем режиме. Руководство считает, что эта ситуация не окажет какого-либо влияния на деятельность СРО АС ПСС . У организации на 31.12.2022 г. нет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по уплате платежей в бюджет, юридические риски, связанные с судебными разбирательствами отсутствуют.

Связанными сторонами являются:

Председатель Совета СРО

- Киреев А.А.

Члены совета СРО

- Шмаров К.А.

Независимый член совета СРО

- Богатикова Т.В,

Исполнительный директор  
Главный бухгалтер



И.Х.Абдикеев  
Е.В. Коновал