

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат: Совет Ассоциации

Аудируемое лицо

Ассоциация «Региональное отраслевое объединение работодателей-саморегулируемая организация в области строительства «СпецСтройРеконструкция»

Основной государственный номер 1097799012618

Местонахождение организации: РФ, 693000, г. Южно-Сахалинск, ул.Ф.Э.Дзержинского, 36, офис 207

Телефон/факс: (4242) 46-88-58, 43-57-51

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Ассоциации «СпецСтройРеконструкция» за период с 01 января 2022 г. по 31 декабря 2022 г. включительно.

Финансовая отчетность Ассоциации «СпецСтройРеконструкция» состоит из:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2022 г.;
- Отчет о финансовых результатах за 2022 г.;
- Отчет об изменениях капитала за 2022 г.;
- Отчет о движении денежных средств за 2022 г.;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе "Основание

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе "Основание для выражения мнения с оговоркой" нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В бухгалтерском учете Ассоциации не сформирован резерв сомнительных долгов, в связи с чем в бухгалтерском балансе за 2022 год возможно искажение строк 1500 «Итого краткосрочных обязательств», 1300 «Итого по целевому финансированию».

Количественная оценка влияния указанного искажения на годовую бухгалтерскую отчетность не может быть нами произведена с достаточной надежностью.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, 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 мнения с оговоркой.

Ответственность руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление, за годовую финансовую отчетность

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

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

Лица, ответственные за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 Международными стандартами аудита (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 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:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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;

- 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;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

- 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 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;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, ответственными за корпоративное управление 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.

31 марта 2023 г.

Генеральный директор
(квалификационный аттестат аудитора
№ 05-000182 от 03.10.2012 г.)



Ю.О.Епифанова

Руководитель аудита
(квалификационный аттестат аудитора
№ К 017133 от 24.06.2004 г)

Прачева С.А.

ООО "Сахалинская Аудиторская Компания"

Основной государственный номер 1066501067071

Россия, 693020, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Амурская, 62, офис 304.
Телефон: 8 (4242) 72 28 92.

ООО «Сахалинская Аудиторская Компания» является членом СРО ААС.

ООО "Сахалинская Аудиторская Компания" включена в Реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» за ОРНЗ - 12006004421.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

		Коды	
Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Форма по ОКУД	0710001		
по ОКПО	94144805		
ИНН	7701054751		
по ОКВЭД 2	94.12		
по ОКОПФ / ОКФС	20600	16	
по ОКЕИ	384		

Организация Ассоциация "СпецСтройРеконструкция"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Деятельность профессиональных членских организаций

Организационно-правовая форма / форма собственности

Ассоциации (союзы) / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

643,693007,Сахалинская обл.,Южно-Сахалинск г.,имени Ф.Э.Дзержинского ул.36,,207,201,дом,,квартира

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

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

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН	
ОГРН/ОГРНИП	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	4 906	8 943	4 930
	в том числе:				
	Обязательство по аренде	11501	4 235	4 235	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	4 906	8 943	4 930
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	24 542	25 136	25 131
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	573 659	541 776	505 777
	Прочие оборотные активы	1260	301	181	-
	Итого по разделу II	1200	598 502	567 094	530 908
	БАЛАНС	1600	603 408	576 036	535 837

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	592 851	564 266	524 779
	неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	1351	592 851	564 266	524 779
	чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности	1352			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	4 894	4 708	4 930
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	597 745	568 974	529 709
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	3 094	4 235	-
	в том числе: Обязательства по аренде		-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	3 094	4 235	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	в том числе: Обязательства по аренде		-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	750	704	4 470
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	1 819	2 123	1 659
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 569	2 827	6 129
	БАЛАНС	1700	603 408	576 036	535 837



Литвинов Владимир
Иванович
(расшифровка подписи)

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

		Коды		
		0710002		
Форма по ОКУД		31	12	2022
Дата (число, месяц, год)		94144805		
Организация <u>Ассоциация "СпецСтройРеконструкция"</u>	по ОКПО	7701054751		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	94.12		
Вид экономической деятельности <u>Деятельность профессиональных членских организаций</u>	по ОКВЭД 2	20600	16	
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Ассоциации (союзы) / Частная собственность</u>	по ОКПОФ / ОКФС	384		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ			

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	15 578	6 370
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(360)	(3)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	15 218	6 367
	Налог на прибыль	2410	(3 115)	(1 274)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(3 115)	(1 274)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	12 103	5 093

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	12 103	5 093
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

14 марта 2023 г.

Литвинов Владимир
Иванович

(расшифровка подписи)

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Коды	
0710004	
31	12 2022
94144805	
7701054751	
94.12	
20600	16
384	

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

Организация **Ассоциация "СпецСтройРеконструкция"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Деятельность профессиональных членских организаций**

Организационно-правовая форма / форма собственности **Ассоциации (союзы) / Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Целевые средства	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	-	-	4 930	-	524 779	529 709
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	251	-	39 487	39 738
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	X	39 487
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	251	X	-	251
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(218)	-	-	(218)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	(218)	X	-	(218)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	X	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Целевые средства	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. За 2022 г.	3200	-	-	4 708	-	564 266	568 974
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	186	-	28 585	28 771
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	28 585	28 585
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	186	X	-	186
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	-	-	4 894	-	592 851	597 745

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
До корректировок	3400	4 930	5 093	(5 060)	4 963
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	(255)	(255)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	4 930	5 093	(5 315)	4 708
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	4 930	5 093	(5 060)	4 963
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	(255)	(255)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	4 930	5 093	(5 315)	4 708
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	597 744	568 975	529 708

12



Руководитель Литвинов Владимир Иванович
(подпись) (расшифровка подписи)

14 марта 2023 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация Ассоциация "СпецСтройРеконструкция"	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	по ОКПО	0710005	
Вид экономической деятельности	ИНН	ИНН	31	12
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКВЭД 2	ОКВЭД 2	2022	
Ассоциации (союзы) / Частная собственность	по ОКПФ / ОКФС	по ОКПФ / ОКФС	94144805	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	по ОКЕИ	7701054751	
			94.12	
			20600	16
			384	

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	92 271	76 405
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	92 271	76 405
Платежи - всего	4120	(59 076)	(40 439)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(9 995)	(8 587)
в связи с оплатой труда работников	4122	(22 860)	(22 675)
процентов по долговым обязательствам	4123	(358)	-
налога на прибыль организаций	4124	(2 967)	(1 239)
прочие платежи	4129	(22 896)	(7 938)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	33 195	35 966
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	(218)
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	(218)
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	186	251
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	186	251
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	186	33

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 499)	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
Арендные платежи	4324	(1 499)	-
	4325	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 499)	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	31 882	35 999
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	541 776	505 777
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	573 658	541 776
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



(подпись)

Литвинов Владимир
Иванович

(расшифровка подписи)

14 марта 2023 г.

14

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

Организация Ассоциация "СпецСтройРеконструкция"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность профессиональных членских организаций
Организационно-правовая форма / форма собственности Ассоциации (союзы) / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД	0710003		
Дата (год, месяц, число)	2022	12	31
по ОКПО	94144805		
ИНН	7701054751		
по ОКВЭД 2	94.12		
по ОКОПФ / ОКФС	20600	16	
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	564 266	524 779
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	525	365
	Членские взносы	6215	35 845	37 033
	Целевые взносы	6220	20 000	34 300
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	12 100	5 093
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	68 470	76 791
	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	(25 271)	(23 966)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(18 843)	(16 545)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(297)	(40)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(470)	(554)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(3 091)	(2 504)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(2 570)	(4 323)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(186)	(218)
	Прочие	6350	(14 429)	(13 120)
	Всего использовано средств	6300	(39 885)	(37 304)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	592 851	564 266

Руководитель _____



**Литвинов Владимир
Иванович**
(расшифровка подписи)

14 марта 2023 г.

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленный износ	Поступило	Выбыло объектов		начислено износа	убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленный износ			Первоначальная стоимость	накопленный износ	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	8 943	-	186	-	-	-	-	-	9 129	-
	5210	за 2021г.	4 930	(1 490)	176	(218)	142	(935)	-	-	8 943	(2 183)
Другие виды основных средств	5201	за 2022г.	4 235	-	-	-	-	-	-	-	4 235	-
	5211	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5202	за 2022г.	4 403	-	-	-	-	-	-	-	4 403	-
	5212	за 2021г.	4 488	(1 296)	-	-	-	(710)	-	-	4 488	(2 007)
Офисное оборудование	5203	за 2022г.	475	-	186	-	-	-	(170)	-	491	-
	5213	за 2021г.	441	(194)	176	(218)	-	(125)	-	-	475	(176)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	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	5240	за 2022г.	4 708	186	-	(4 894)	-
	5250	за 2021г.	-	251	(218)	(4 963)	-
в том числе:							
SM-F926BZKGSER, 512GB SAMSUNG ЧЕРНЫЙ 1175	5241	за 2022г.	-	186	-	(186)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
SM-F926B/DS, 512GB SAMSUNG	5242	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021г.	-	176	-	(176)	-
Телефон Samsung G996 Galaxy S21+	5243	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021г.	-	75	-	(75)	-
Обязательства по аренде	5244	за 2022г.	-	4 235	-	(4 235)	-
	5254	за 2021г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	
		за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

12

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2023 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	255	-
	5288	-	-	-

18



Руководитель

(подпись)

Литвинов Владимир
Иванович

(расшифровка подписи)

14 марта 2023 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	-	-	-	302	(302)	-	-	-	-	-	-
	5420	за 2021г.	-	-	-	114	(114)	-	X	-	-	-	-
в том числе:													
	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	-	-	-	302	(302)	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	114	(114)	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

20



Руководитель _____
 (подпись)

Литвинов Владимир
 Иванович
 (расшифровка подписи)

14 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	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)	поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
																	Итого	в том числе:	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	25 136	-	-	-	-	-	-	(594)	-	-	-	-	-	-	24 542	-	
	5530	за 2021г.	25 131	-	1 191	-	-	-	-	(1 437)	-	-	-	-	-	78	365	25 136	-
в том числе:	5511	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 2022г.	253	-	-	-	-	-	-	(145)	-	-	-	-	-	-	328	-	-
	5532	за 2021г.	233	-	220	-	-	-	-	(107)	-	-	-	-	-	-	253	-	-
Авансы выданные	5513	за 2022г.	24 988	-	127	-	-	-	-	(390)	-	-	-	-	-	-	21 573	-	-
	5533	за 2021г.	24 907	-	37	-	-	-	-	(1 425)	-	-	-	-	-	78	365	24 988	-
Прочая	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	25 136	-	-	-	-	-	-	(594)	-	-	-	-	-	-	24 542	-	-
	5520	за 2021г.	25 131	-	1 191	-	-	-	-	(1 437)	-	-	-	-	-	78	365	25 136	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего							
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5540						
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5541						
прочая	5542						
	5543						
	5544						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	потребление	слисывание на финансовый результат				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)							
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5560	за 2022г.	704	152	-	-	-	(106)	-	-	-	750
	5580	за 2021г.	4 470	102	-	-	-	(4 215)	-	-	-	704
	5561	за 2022г.	74	26	-	-	-	(20)	-	-	-	80
	5581	за 2021г.	40	39	-	-	-	(4)	-	-	-	74
	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5563	за 2022г.	513	126	-	-	-	(2)	-	-	-	637
	5583	за 2021г.	442	2	-	-	-	(9)	-	-	-	513
	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5566	за 2022г.	222	65	-	-	-	(198)	-	-	-	115
	5586	за 2021г.	3 998	61	-	-	-	(4 202)	-	-	-	222
расчеты по налогам и взносам	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5550	за 2022г.	704	152	-	-	-	(106)	-	-	-	750
	5570	за 2021г.	4 470	102	-	-	-	(4 215)	-	-	-	704
	5561	за 2022г.	74	26	-	-	-	(20)	-	-	-	80
	5581	за 2021г.	40	39	-	-	-	(4)	-	-	-	74
	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5563	за 2022г.	513	126	-	-	-	(2)	-	-	-	637
	5583	за 2021г.	442	2	-	-	-	(9)	-	-	-	513
	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5566	за 2022г.	222	65	-	-	-	(198)	-	-	-	115
	5586	за 2021г.	3 998	61	-	-	-	(4 202)	-	-	-	222
5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5550	за 2022г.	704	152	-	-	-	(106)	-	-	-	750	
5570	за 2021г.	4 470	102	-	-	-	(4 215)	-	-	-	704	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
		-	-	-
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчет с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчет с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

23



Руководитель _____ (подпись)
Литвинов Владимир
 Иванович
 (расшифровка подписи)

14 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	302	39
Расходы на оплату труда	5620	17 590	17 208
Отчисления на социальные нужды	5630	4 970	4 806
Амортизация	5640	2 203	-
Прочие затраты	5650	9 699	12 988
Итого по элементам	5660	34 764	35 041
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	34 764	35 041

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

24



Руководитель
Литвинов Владимир
Иванович

(подпись)
(расшифровка подписи)

14 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 123	(304)	-	-	1 819

25



Руководитель _____
 (подпись) **Литвинов Владимир Иванович**
 (расшифровка подписи)

14 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

26



**Литвинов Владимир
Иванович**
(расшифровка подписи)

Руководитель _____
(подпись)

14 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.
		На начало года	Получено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-
в том числе:				
на текущие расходы	5901	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего				
в том числе:				
за 2022г.	5910	-	-	-
за 2021г.	5920	-	-	-
за 2022г.	5911	-	-	-
за 2021г.	5921	-	-	-

27



Литвинов Владимир
Иванович
(расшифровка подписи)

Руководитель _____
(подпись)

14 марта 2023 г.



АССОЦИАЦИЯ СПЕЦСТРОЙРЕКОНСТРУКЦИЯ

Региональное отраслевое объединение работодателей –
Саморегулируемая организация в области строительства

 (4242) 46-88-58

 sro65@bk.ru

 cpo-ccp.pф

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации «СпецСтройРеконструкция» (далее – Ассоциация) по состоянию на 31 декабря 2022 г., сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование	Ассоциация «Региональное отраслевое объединение работодателей-Саморегулируемая организация в области строительства «СпецСтройРеконструкция».
Сокращенное наименование	Ассоциация «СпецСтройРеконструкция»
Юридический адрес	6930007, Сахалинская область, город Южно-Сахалинск, ул. Дзержинского, 36 офис 201,207.



Ассоциация «СпецСтройРеконструкция»

Адрес: 693007, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Дзержинского, д. 36, офис 207

Регистрационный номер в государственном реестре: СРО-С-108-11122009

28

Фактический адрес	6930007, Сахалинская область, город Южно-Сахалинск, ул. Дзержинского, 36 офис 201,207.
Почтовый адрес	6930007, Сахалинская область, город Южно-Сахалинск, ул. Дзержинского, 36 офис 201,207.
Телефон	+7-4242-43-57-51
Адрес электронной почты	Sro65@bk.ru 435751@bk.ru
ИНН	7701054751
КПП	650101001
ОГРН	1097799012618
Код ОКПО	94144805
Код ОКТМО	64701000
Основной ОКВЭД	94.12 (Деятельность профессиональных членских организаций)
Генеральный директор	Литвинов Владимир Иванович
Главный бухгалтер	Литвинова Светлана Валентиновна

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — отсутствует

1.3 Информация об органах управления

- высший орган управления - Общее собрание членов Ассоциации
- постоянно действующий коллегиальный орган управления – Совет Ассоциации
- единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

1.4 Основное направление деятельности Ассоциации:

В настоящий момент Ассоциация объединяет около 225 строительных компаний. Ассоциация осуществляет деятельность по привлечению новых членов в СРО.

Наши члены допущены к выполнению:

- общестроительных работ;
- работ по устройству систем теплоснабжения, газоснабжения, водоснабжения, электросетей;
- работ по транспортному, подземному и гидротехническому строительству;

-работ по организации строительства и строительному контролю, в том числе на особо опасных, технически сложных и атомных объектах.

1.5. Ассоциация подлежит обязательному аудиту.

1.6. Финансовые вложения- это средства целевого финансирования (Компенсационный фонд), размещение на депозитных счетах российских кредитных учреждений.

Ассоциация не имеет в собственности недвижимого имущества, в связи с этим размещается в арендуемых помещениях в г. Южно-Сахалинске.

1.7. Основные показатели деятельности Ассоциации за 2022 отчетный год

Основные доходы Ассоциации:

- Членские взносы
- Вступительные взносы

Основные статьи затрат:

- ФОТ
- Отчисления от ФОТ
- Аренда помещения
- Командировочные расходы
- Административные расходы (кан. товары, почт. расходы, аудит, обл. оргтех., услуги банка, интернет, услуги связи)
- Расходы на содержание автомобиля
- прочие расходы

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 30.12.2021 № 20УП. Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации несёт генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Ассоциации возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Ассоциации ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

3. Основные средства:

- Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с: - ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- Начисление амортизации по всем объектам определяется линейным способом.
- К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000,00 рублей и более.

4. Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период при переходе перспективным способом на ФСБУ 6/2020 за 2022 год Ассоциация сохраняет сформированные ранее данные бухгалтерского учета основных средств в прежних суммах. При этом накопленный за балансом износ с 1 января 2022 г. считается накопленной амортизацией. Эта амортизация в силу требований пункта 25 ФСБУ 6/2020 должна начиная с указанной даты вычитаться из первоначальной стоимости при определении балансовой стоимости основных средств. В этой связи на указанную дату чистые активы НКО уменьшатся на сумму сформированного в учете накопленного износа основных средств ввиду его переклассификации в накопленную амортизацию.
- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Генеральный директор



В.И. Литвинов