



ИНН 7105041078
КПП 710701001 стр. 001



Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0

Отчетный период (код)* 34

Отчетный год 2022

АССОЦИАЦИЯ "САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "СТРОИТЕЛИ
ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ"

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 2 70.22

Код по ОКНО 89260834

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 20619

Форма собственности (по ОКФС) 42

Единица измерения: (тыс. руб. – код по ОКЕИ) 384

Местонахождение (адрес)

300012, ТУЛЬСКАЯ ОБЛ, ТУЛА Г, МИХЕЕВА УЛ, Д. № 170
Ф.601ПК

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту 1 1 – да
0 – нет

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество** индивидуального аудитора
ООО "РК-АУДИТ"

ИНН 7107059352

ОГРН/ОГРНИП 1027100970159

На 12 страницах

с приложением документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем документе, подтверждаю:

1 1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель

ФЕДОРОВ
НИКОЛАЙ
ПЕТРОВИЧ

(фамилия, имя, отчество** руководителя
уполномоченного представителя) полностью)

Подпись _____ Дата 20.02.2023

Наименование и реквизиты документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на _____ страницах
в составе (отметить знаком V)

0710001	0710002
0710003	0710004
0710005	

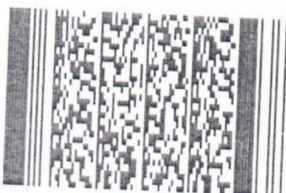
Дата представления
документа

Зарегистрирован
за № _____

Фамилия, И. О**

Подпись

* Принимает значение 34 – год, 94 – первый отчетный год, отличный по продолжительности от календарного
** Отчество при наличии.



Общество с ограниченной
ответственностью
«РК-Аудит»



ИНН 7105041078

КПП 710701001 стр. 002



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	5101	6551	2717
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	5101	6551	2717
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	47	16	33
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	488110	446760	403441
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	112	232	323
	Прочие оборотные активы	1260	9	5	7
	Итого по разделу II	1200	488278	447013	403804
	БАЛАНС	1600	493379	453564	406521





ИНН 7105041078
КПП 710701001 Стр. 003



ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	1300			
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
	Целевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350	4 8 7 8 7 2	4 4 6 8 0 0	4 0 3 5 7 2
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	2 7 7 6	3 0 6 3	2 7 1 7
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300	4 9 0 6 4 8	4 4 9 8 6 3	4 0 6 2 8 9
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450	2 4 3 4	3 4 8 8	
	Итого по разделу IV	1400	2 4 3 4	3 4 8 8	0



Общество с ограниченной
ответственностью
«РК-Аудит»



ИНН 7105041078
КПП 710701001 стр. 004



Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	2 9 7	2 1 3	2 3 2
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	2 9 7	2 1 3	2 3 2
	БАЛАНС	1700	4 9 3 3 7 9	4 5 3 5 6 4	4 0 6 5 2 1

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Здесь и в других формах отчетов, а также в расшифровках отдельных показателей вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

³ Заполняется некоммерческими организациями вместо раздела «Капитал и резервы».



Общество с ограниченной
ответственностью
«РК-Аудит»



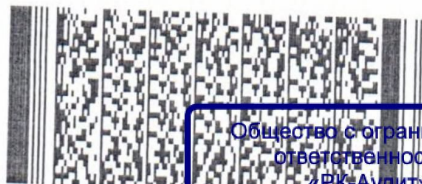
ИНН 7105041078
КПП 710701001 стр. 005



Детализация отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист предоставляется при наличии детализации

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код строки 3	На отчетную дату отчетного периода 4	На 31 декабря предыдущего года 5	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему 6
Нематериальные активы (стр. 1110), из них:					
		1111			
		1112			
		1113			
Результаты исследований и разработок (стр. 1120), из них:					
		1121			
		1122			
		1123			
Нематериальные поисковые активы (стр. 1130), из них:					
		1131			
		1132			
		1133			
Материальные поисковые активы (стр. 1140), из них:					
		1141			
		1142			
		1143			
Основные средства (стр. 1150), из них:					
	ППА	1151	2325	3488	
		1152			
		1153			
Доходные вложения в материальные ценности (стр. 1160), из них:					
		1161			
		1162			
		1163			
Финансовые вложения (стр. 1170), из них:					
		1171			
		1172			
		1173			



Общество с ограниченной
ответственностью
«РК-Аудит»



ИНН 7105041078

КПП 710701001 стр. 006



Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Выручка ²	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	2 9 7 5 7	1 5 3 2 2
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340	0	1 6
	Прочие расходы	2350		
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 9 7 5 7	1 5 3 3 8
	Налог на прибыль ³	2410		
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411		
	отложенный налог на прибыль ⁴	2412		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 9 7 5 7	1 5 3 3 8
	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 ⁵	2530		
	Совокупный финансовый результат периода ⁵	2500	2 9 7 5 7	1 5 3 3 8
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Примечания

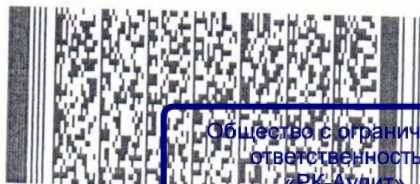
1 Указывается номер соответствующего пояснения

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов

3 Отражается расход (доход) по налогу на прибыль

4 Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период

5 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода». «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».

Общество с ограниченной
ответственностью
«РК-Аудит»



ИНН 7105041078

КПП 710701001 стр. 007



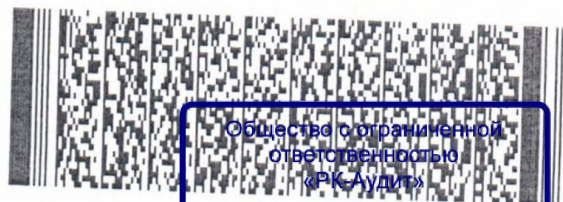
Отчет о целевом использовании средств

Форма по ОКУД 0710003

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	4 4 6 8 0 0	4 0 3 5 7 1
	Поступило средств			
	Ветупительные взносы	6210	1 4 0	1 4 0
	Членские взносы	6215	1 8 9 5 6	1 9 0 5 7
	Целевые взносы	6220	2 8	2 1
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230		
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240		
	Прочие	6250	4 6 5 5 7	4 4 3 2 2
	Всего поступило средств	6200	6 5 6 8 1	6 3 5 4 0
	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	(1 8 5 4 2)	(1 5 9 9 1)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (исключая начисления)	6321	(1 4 6 8 2)	(1 3 2 6 9)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322		
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(6 0)	(1 4 5)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(3 8 0 0)	(2 5 7 7)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325		
	прочие	6326		
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(1 0 2)	(8 5)
	Прочие	6350	(5 9 6 6)	(4 2 3 5)
	Всего использовано средств	6300	(2 4 6 1 0)	(2 0 3 1 1)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	4 8 7 8 7 2	4 4 6 8 0 0

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения. При этом информация о доходах и расходах, движении денежных средств раскрывается с учетом сущности применительно к составу показателей отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств соответственно, согласно форме по ОКУД 0710003 и 0710002.





ИНН 7105041078
КПП 710701001 стр. 008



Отчет об изменении капитала

Форма по ОКУД 0710004

1. Движение капитала

Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6
Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему (3100)					
0		2 7 1 7			2 7 1 7
(ПРЕДЫДУЩИЙ ГОД)					
Увеличение капитала – всего: (3210)					
в том числе:					
чистая прибыль (3211)					
переоценка имущества (3212)					
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3213)					
дополнительный выпуск акций (3214)					
увеличение номинальной стоимости акций (3215)					
реорганизация юридического лица (3216)					
Уменьшение капитала – всего: (3220)					
(0)		(5 1 6)			(5 1 6)
в том числе:					
убыток (3221)					
переоценка имущества (3222)					
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3223)					
уменьшение номинальной стоимости акций (3224)					
уменьшение количества акций (3225)					
реорганизация юридического лица (3226)					
дивиденды (3227)					
Изменение добавочного капитала (3230)					
Изменение резервного капитала (3240)					



Общество с ограниченной
ответственностью
«РК-Аудит»



ИНН 7105041078

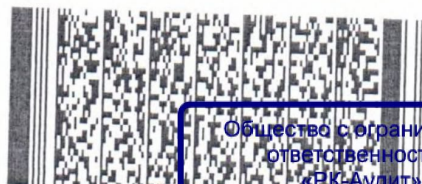
КПП 710701001 стр. 009



3154 857b 511f 7bc9 9f50 df9b 9864 f9fe

+

Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6
Величина капитала на 31 декабря предыдущего года (3200)					
0		2201		863	3064
(ОТЧЕТНЫЙ ГОД)					
Увеличение капитала – всего: (3310)					
в том числе:					
чистая прибыль (3311)					
переоценка имущества (3312)					
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3313)					
дополнительный выпуск акций (3314)					
увеличение номинальной стоимости акций (3315)					
реорганизация юридического лица (3316)					
Уменьшение капитала – всего: (3320)					
в том числе:					
убыток (3321)					
переоценка имущества (3322)					
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3323)					
уменьшение номинальной стоимости акций (3324)					
уменьшение количества акций (3325)					
реорганизация юридического лица (3326)					
дивиденды (3327)					
Изменение добавочного капитала (3330)					
Изменение резервного капитала (3340)					
Величина капитала на 31 декабря отчетного года (3300)					
0		2201		863	3064

Общество с ограниченной
ответственностью
«РК-Аудит»

+

+



ИНН 7105041078

КПП 710701001 стр. 010



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

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему	Изменение капитала за предыдущий год		На 31 декабря предыдущего года
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал – всего:					
до корректировок	3400	2 7 1 7	0	3 4 6	3 0 6 3
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	_____	8 6 3	0	8 6 3
исправлением ошибок	3420	_____	_____	_____	_____
после корректировок	3500	2 7 1 7	8 6 3	3 4 6	3 9 2 6
в том числе:					
перераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	_____	0	8 6 3	8 6 3
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	_____	8 6 3	0	8 6 3
исправлением ошибок	3421	_____	_____	_____	_____
после корректировок	3501	_____	8 6 3	8 6 3	1 7 2 6
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 строки	На 31 декабря отчетного года	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
Чистые активы	3600	4 9 0 6 4 8	4 4 9 8 6 3	4 0 6 2 8 9

Общество с ограниченной
ответственностью
«РК-Аудит»



ИНН 7105041078

КПП 710701001 Стр. 011



Отчет о движении денежных средств

Форма по ОКУД 0710005

Наименование показателя 1	Код строки 2	За отчетный год 3	За предыдущий год 4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	6 2 3 4 7	4 8 2 1 3
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	6 2 3 4 7	4 8 2 1 3
Платежи – всего	4120	(6 2 4 6 7)	(4 8 3 0 4)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 3 5 1)	(2 8 6 8)
в связи с оплатой труда работников	4122	(9 8 7 3)	(1 3 2 6 9)
процентов по долговым обязательствам	4123		
налог на прибыль	4124		
прочие платежи	4129	(4 9 2 4 3)	(3 2 1 6 7)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 2 0)	(9 1)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210		
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
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		
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221		
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		

Общество с ограниченной
ответственностью
«РК-Аудит»



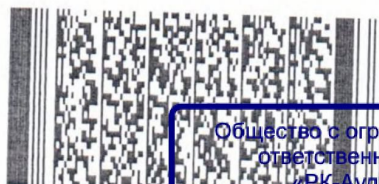
ИНН 7105041078

КПП 710701001 Стр. 012



7d9a 269a 5119 47a6 3015 96b6 1f2c 4cb3

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
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		
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организаций 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		
прочие платежи	4329		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 2 0)	(9 1)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 3 2	3 2 3
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 1 2	2 3 2
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Общество с ограниченной
ответственностью
«РК-Аудит»



Ассоциация «Саморегулируемая организация «Строители Тульской области»

300012, РФ, г. Тула, ул. Михеева, д.17, оф. 601 пк тел.: 8(4872)701-999; факс: 8(4872) 551-057
e-mail: srotula@mail.ru web site: www.srotula.ru
ИНН 7105041078 КПП 710701001 р/с 40703810566060040037 в Тульском ОСБ 8604, г. Тула
к/с 30101810300000000608 БИК 047003608

Пояснения к бухгалтерской отчетности на 31.12.2022г.

г.Тула

20.02.2023г.

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации", в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

10 февраля 2009 года за №759-09 получено от УФНС России по Тульской области (ИФНС России по Пролетарскому району г.Тулы) УВЕДОМЛЕНИЕ о возможности применения Упрощенной системы налогообложения.

Виды деятельности определены Уставом, утвержденным решением Общего собрания Членов Ассоциации «Строители Тульской области».(Протокол № 1 от 21 марта 2019 г.).

ОКВЭД -70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 14 человек.

Ассоциация «Саморегулируемая организация «Строители Тульской области» является саморегулируемой организацией, основанной на членстве юридических лиц, в т.ч иностранных, индивидуальных предпринимателей, осуществляющих строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, снос объектов капитального строительства, а также юридических лиц, которые уполномочены застройщиком заключают договоры о строительстве, реконструкции, капитальном ремонте, сносе объектов капитального строительства, подготавливают задания на выполнение указанного вида работ, предоставляют лицам, осуществляющим капитальный ремонт объектов капитального строительства, материалы и документы, необходимые для выполнения указанных видов работ, подписывают документы, необходимые для получения разрешения на ввод объекта капитального строительства в эксплуатацию, осуществляют иные функции, предусмотренные законодательством о градостроительной деятельности (далее также - функции

Общество с ограниченной
ответственностью
«РК-Аудит»

технического заказчика), созданной для содействия ее членам в осуществлении деятельности, направленной на достижение целей, предусмотренных Уставом Ассоциации.

Ассоциация не имеет филиалов и представительств и обособленных подразделений.

В соответствии со ст.55.16-1 Градостроительного кодекса РФ Ассоциацией «Саморегулируемая организация «Строители Тульской области» созданы 2 компенсационных фонда «Возмещения вреда» ВВ и «Обеспечения договорных обязательств». Средства компенсационного фонда размещаются на специальных счетах в банке.

Компенсационный фонд на 31.12.2022 г. – 417 126 634 руб. 39 коп.

-*Спец.счет возмещения вреда* : 137 562 945 руб.51 коп. Размещен в: 1). Филиал Банка ГПБ (АО) в г.Туле – 94 400 507 руб.20 коп. 2).Банк ВТБ – ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ"БАНКА ВТБ (ПАО)- 43 162 438 руб.31 коп.

-*Спец.счет ОДО* : 279 563 688 руб.88 коп. размещен в Банк ВТБ – ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ"БАНКА ВТБ (ПАО)

За 2022 год Компенсационный фонд увеличился на сумму 44 630 324 руб. 48 коп. за счет:

- 10 360 010 руб. 08 коп. % от размещения компенсационного фонда ВВ;
- 17 470 314 руб. 40 коп. % от размещения компенсационного фонда ОДО;
- 6 100 000 руб.00 коп. взносы в компенсационный фонд ВВ;
- 10 700 000 руб.00 коп. взносы в компенсационный фонд ОДО;

Количество осуществленных выплат из Компенсационного фонда Ассоциации, согласно п.14 ст.3.3 ,Федерального закона №191-ФЗ от 29.12.2004г.: 1 выплата по заявлению на сумму 300 тыс. руб. 00 коп.

Все члены Ассоциации полностью оплатили взносы в компенсационные фонды «Возмещения вреда» ВВ и «Обеспечения договорных обязательств» ОДО, согласно заявленным уровням ответственности.

В 2022 году были выданы членам Ассоциации 4 займа на сумму 24 500 000-00 из средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств (ОДО), (Постановление правительства РФ № 938 от 27.06.2020 г.). Займы выданные в 2021 году на сумму 25 300 000,00 возвращены, полученные % увеличили компенсационный фонд ОДО на сумму 22 568 руб. 51 коп.

Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета:

Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Ассоциация в соответствии с п. 49 указанного стандарта выбрала упрощенно ретроспективный способ, не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до

Общество с ограниченной
ответственностью
«РК-Аудит»

начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой. При этом накопленная амортизация (износ) была рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Комиссией была проведена инвентаризация объектов ОС, которые соответствуют ФСБУ 6/2020, установлен лимит стоимости ОС свыше 100 тыс.руб. Увеличены сроки полезного использования (СПИ), на 36 мес., определена ликвидационная стоимость ОС равной нулю, т.к. ожидаемые суммы от продажи незначительные. Способ начисления амортизации –линейный, амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС. ОС учитываются по первоначальной стоимости.

Списываем накопленный износ до 2022г. с забалансового счета. Ассоциация продолжает формировать счет 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», в условиях применения ФСБУ 6/2020, начисленную амортизацию по ОС используемым в некоммерческой (уставной) деятельности (проводки ежемесячно Д-т 83-К-т 02)

В межотчетный период увеличиваем «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» на сумму 862 731 руб. 27 коп. за счет изменения СПИ основных средств. (таблица 1)

Таблица №1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА пересмотр СПИ корректировки балансовой стоимости ОС				
на 31.12.2021				
Наименование ОС	Первоначальная стоимость	СПИ; мес.	СПИ; мес.	СПИ +36; мес.
Kia RIO (26.01.17)	680 440,00	37	59	95
Kia SPORTAG (31.01.17)	1 300 300,00	39	57	93
Сервер 2018 (25.06.18)	220 000,00	36	42	78
Расчет :				
			Сумма;руб.	
(680 440 : 95 мес.)* 36мес.			257 850,73	
(1 300 300 : 93 мес.)* 36мес.			503 341,96	
(220 000 : 78 мес.)* 36мес.			101 538,58	
1. Автомобиль Kia RIO (поступление) 26.01.2017г. инвентарный номер 290				
Ликвидационная стоимость		0,00		
Линейный способ начисления амортизации; ежемесячно амортизация 7 162,52				
Балансовая стоимость должна быть скорректирована на				257 850,73
2. Автомобиль Kia SPORTAG (поступление) 31.01.2017г. инвентарный номер 291				
Ликвидационная стоимость		0,00		
Линейный способ начисления амортизации;ежемесячно амортизация 13 981,72				
Балансовая стоимость должна быть скорректирована на				503 341,96
3. Сервер 2018г. (поступление) 25.06.2018г. инвентарный номер 292				

Общество с ограниченной
ответственностью
«РК-Аудит»

Ликвидационная стоимость	0,00
Линейный способ начисления амортизации;ежемесячно амортизация 2 820,51	
Балансовая стоимость должна быть скорректирована на	101 538,58
Итого по ОС	862 731,27

Балансовая стоимость объектов, которые ранее учитывались в составе ОС, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются (несущественные ОС), были единовременно списаны на нераспределенную прибыль счет 83 (86) для Ассоциации «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»-списание учтенной стоимости несущественных ОС (п.49 ФСБУ 6/2020).

Количественный учет несущественных ОС, ведется на счете МЦ.04.

Уменьшение счета 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» на сумму 515 811 руб.60 коп.(таб.2)

Таб.2 Перевод основных средств в малоценное оборудование

№	Основное средство	Инв. №	Проводки	Стоимость
1	Авт.кофемашина INKANTO deLuxe	00000020	Д-т 83- К-т.01 МЦ.04- кол.	42 680,00
2	Диван кожа (отдых)		Д-т 83- К-т.01 МЦ.04- кол.	24 804,50
3	Компьютер (проверка)	00000147	Д-т 83- К-т.01 МЦ.04- кол.	26 969,00
4	МФУ Самсунг лазерный	00000107	Д-т 83- К-т.01 МЦ.04- кол.	22 807,00
5	Ноутбук Samsung I5,6	00000129	Д-т 83- К-т.01 МЦ.04- кол.	33 600,00
6	Ноутбук Sony	00000136	Д-т 83- К-т.01 МЦ.04- кол.	46 999,00
7	Ноутбук Sony	00000001	Д-т 83- К-т.01 МЦ.04- кол.	37 333,10
8	ПТС A6262 Hero	00000043	Д-т 83- К-т.01 МЦ.04- кол.	24 430,00
9	Сейф 180 кг	00000109	Д-т 83- К-т.01 МЦ.04- кол.	23 513,00
10	Смартфон Appel 128Gb 98 390	000000293	Д-т 83- К-т.01 МЦ.04- кол.	53 690,00
11	Сплит система LG G18AHГ (кондиционер)	000000288	Д-т 83- К-т.01 МЦ.04- кол.	48 048,00
12	Сплит система LG G18AHГ (кондиционер)	000000287	Д-т 83- К-т.01 МЦ.04- кол.	48 048,00
13	телевизор LCD (37-42) Philips 42PFL7864H/60	00000041	Д-т 83- К-т.01 МЦ.04- кол.	48 990,00
14	Фотоаппарат Sony Alpha DT	00000021	Д-т 83- К-т.01 МЦ.04- кол.	33 900,00
Итого				515 811,60

Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», при этом Ассоциация в соответствии с п. 50 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку и

Общество с ограниченной
ответственностью
«РК-Аудит»

признать право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Для целей указанной корректировки стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Ассоциация привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Ассоциация планирует аренду офиса на 3 года (36 мес.), размер платы по договору ежемесячно 111 818 руб., определяем ставку дисконтирования 10%. Рассчитываем арендные обязательства и процентный расход с помощью таблицы Excel.

Д-т 08.04.02 К-т 76.07 - 3 487 683руб.10 коп. Арендные обязательства

Д-т 01.01 К-т 08.04.02 - 3 487 683руб.10 коп. принимаем на учет ППА

Ежемесячно амортизируем ППА и %расход по аренде согласно таблицы 3.

Таблица 3. Амортизация ППА и % расход по аренде офиса.

Проводки	Д-т 26.-02.ППА 3 487 683,10	Д-т 91 -76.07 % расход 537 764,90	4 025 448,00
31.01.2022	96 880,09	28 346,80	125 226,89
28.02.2022	96 880,09	24 980,99	121 861,08
31.03.2022	96 880,09	26 962,59	123 842,68
30.04.2022	96 880,09	25 422,08	122 302,17
31.05.2022	96 880,09	25 570,71	122 450,80
30.06.2022	96 880,09	24 064,33	120 944,42
31.07.2022	96 880,09	24 156,49	121 036,58
31.08.2022	96 880,09	23 444,00	120 324,09
30.09.2022	96 880,09	21 989,76	118 869,85
31.10.2022	96 880,09	21 995,63	118 875,72
30.11.2022	96 880,09	20 576,91	117 457,00
31.12.2022	96 880,09	20 524,00	117 404,09
31.01.2023	96 880,09	19 781,99	116 662,08
28.02.2023	96 880,09	17 185,22	114 065,31
31.03.2023	96 880,09	18 264,81	115 144,90
30.04.2023	96 880,09	16 937,56	113 817,65
31.05.2023	96 880,09	16 733,28	113 613,37
30.06.2023	96 880,09	15 443,59	112 323,68
31.07.2023	96 880,09	15 177,16	112 057,25
31.08.2023	96 880,09	14 391,69	111 271,78
30.09.2023	96 880,09	13 159,41	110 039,50
31.10.2023	96 880,09	12 797,97	109 678,06
30.11.2023	96 880,09	11 604,78	108 484,87
31.12.2023	96 880,09	11 178,67	108 058,76
31.01.2024	96 880,09	10 360,70	107 240,79
29.02.2024	96 880,09	8 918,53	105 798,62
31.03.2024	96 880,09	8 699,75	105 579,84
30.04.2024	96 880,09	7 607,05	104 487,14
31.05.2024	96 880,09	7 014,65	103 894,74

Общество с ограниченной
ответственностью
«РК-Аудит»

30.06.2024	96 880,09	5 963,26	102 843,35
31.07.2024	96 880,09	5 302,48	102 182,57
31.08.2024	96 880,09	4 436,76	101 316,85
30.09.2024	96 880,09	3 448,58	100 328,67
31.10.2024	96 880,09	2 683,20	99 563,29
30.11.2024	96 880,09	1 738,02	98 618,11
31.12.2024	96 879,95	901,50	97 781,45

Влияние данных корректировок ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» повлияло на показатели отчетности приведены в таблице ниже:

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2021 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (после пересчета)
1150 Основные средства	ФСБУ 25/2018 ФСБУ 6/2020	3 834	2 717	6 551
1100 Итого по разделу I		3 834	2 717	6 551
1230 Дебиторская задолженность			16	16
1240 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			446 760	446 760
1250 Денежные средства и денежные эквиваленты			232	232
1260 Прочие оборотные активы			5	5
1200 Итого по разделу I		3 834	447 013	447 013
1600 Баланс		3 834	449 730	453 564
Пассив III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
1350 Целевые средства			446 800	446 800
1360 Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	ФСБУ 6/2020	346	2 717	3 063
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				
1300 Итого по разделу III		346	449 517	449 863
1450 Прочие обязательства (аренда ПП)	ФСБУ 25/2018	3488		3 488
1400 Итого по разделу IV		3488	0	3 488
1520 Кредиторская задолженность			213	213
1500 Итого по разделу V		0	213	213
1700 Баланс		3 834	449 730	453 564

Сумма по строке 1150 бухгалтерского баланса «Основные средства» составила с учетом корректировок на конец 2021г. 6 551 154 руб. 37 коп.

Сумма по строке 1360 бухгалтерского баланса «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» составила с учетом корректировок на конец 2021г. 3 063 471 руб. 27 коп.

Общество с ограниченной
ответственностью
«РК-Аудит»

Сумма по строке 1450 бухгалтерского баланса «Обязательство по аренде» составила с учетом корректировок на конец 2021г. 3 063471руб. 27 коп.

По состоянию на конец 2020г.,2021г. 2022г. стоимость основных средств соответственно составила 2 717 тыс. руб.,6 551 тыс.руб. 5 101тыс.руб.

Дебиторская задолженность на конец 2022г. составила 47 тыс.руб. (Строка 1230 бухгалтерского баланса) из них: расчеты с поставщиками и подрядчиками 46 983 руб., По состоянию на конец 2020г.,2021г. Дебиторская задолженность соответственно составила 33 тыс. руб.,16 тыс.руб.

Материальные ценности (запасы) на 31.12.2022г. отсутствуют. По состоянию на конец 2020г.,2021г. материальные запасы соответственно отсутствуют. Ассоциация списывает Запасы для управленческих нужд, сразу на расходы в момент приобретения ТМЦ (п.2 ФСБУ 5/2019)

Передача материалов со склада осуществляется на основании требования-накладной по форме № М-11. Материалы списываются со счета «10» на счет затрат «26» с одновременным оформлением акта на списание.

Организация не создает резерва по сомнительным долгам и не производит резервирования сумм предстоящих расходов и платежей.

Финансовые вложения (Строка 1 240 бухгалтерского баланса) рублей

Специальные счет 55 Депозиты	463 609 956,27
КБ "Первый Экспресс" (ОАО)	51 762 321,88
(Расчетный)	
Россельхозбанк	10 004 000,00
Филиал ГПБ (АО) в г. Туле, (ВВ)	94 400 507,20
Филиал ГПБ (АО) в г. Туле,	9 217 000,00
(Расчетный)	
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ"БАНКА	255 063 688,88
ВТБ (ПАО) ОДО Центральный	
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ"БАНКА	43 162 438,31
ВТБ (ПАО) ВВ Центральный	
Займы выданные членам АСТО	24 500 000,00
Спецмонтажладка АО	10 000 000,00
Строительная фирма № 314 ООО	4 500 000,00
ТУЛСПЕЦСТРОЙ ОАО	10 000 000,00
Всего строка 1240	488 109 956,27

По состоянию на конец 2020г.,2021г. стоимость финансовых вложений соответственно составила 403 441 тыс. руб.,446 760 тыс.руб.

Денежные средства на расчетном счете (Тульское отделение № 8604 ПАО Сбербанк г. Тула) 111 715 руб. 09 коп. (Строка 1 250 бухгалтерского баланса). По состоянию на конец 2020г.,2021г. денежные средства соответственно составили 323 тыс.руб.,232 тыс.руб.

Общество с ограниченной
ответственностью
«РК-Аудит»

Прочие оборотные активы (Строка 1 260 бухгалтерского баланса) 9 083 руб. РБП "лицензионное ПО". По состоянию на конец 2020г., 2021г. прочие оборотные активы соответственно составили 7 тыс. руб., 5 тыс. руб.

Расшифровка строки 1350 бухгалтерского баланса. (Балансовый счет 86.01)

1. Остаток средств на начало 2022г. – 446 800 тыс.руб.

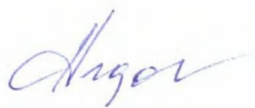
За 2022 год поступило 65 681 тыс. руб. в т.ч. (140 тыс.руб. вступительные взносы, 18 956 тыс.руб. членские взносы действующих членов, 28 тыс.руб. целевые взносы, 46 557 тыс.руб. прочие поступления (% от размещения компенсационного фонда и средств развития Ассоциации, взносы в компенсационные фонды ВВ и ОДО). Компенсационный фонд Ассоциации увеличился на сумму 44 630 324 руб. 48 коп. Ассоциация получила доход 29 757 тыс.руб. от размещения средств компенсационного фонда и средств развития Ассоциации. Средняя ставка по размещению денежных средств в депозит составила 7,8 %.

За 2022 год было произведено расходов, согласно утвержденной сметы организации 24 610 тыс.руб. в т.ч. **-18 542 тыс.руб.** на содержания аппарата управления, из них (11 311 тыс.руб. фонд заработной платы сотрудников организации, 3 371 тыс.руб. обязательные страховые взносы (30,2%) от фонда оплаты труда, 60 тыс.руб. расходы на служебные командировки, 3 800 тыс.руб. содержание арендуемого офиса с коммунальными услугами и содержание служебного транспорта.), **- 102 тыс.руб.** приобретение имущества, **- 5 966 тыс.руб. прочие:** 1 885,2 тыс.руб. членский взнос в Нострой, ТТПП, 735 тыс.руб. взнос для покрытия расходов АНО ДПО «Центр аттестации и повышения квалификации работников строительной отрасли», 50 тыс. руб. аудиторские услуги, 31 тыс.руб. госпошлины, 907 тыс.руб. налоги (транспортный, налог при применении УСН доходы), 91,5 тыс.руб. банковские расходы, 2 266,3 тыс.руб. на уставную деятельность организации.

Расходы производились согласно Сметы, утвержденной на Общем собрании Членов Ассоциации: Перерасхода НЕТ. Остаток средств на конец 2022г. – 487 872 тыс.руб.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением взносов членов Ассоциации.

Исполнительный директор



Н.П.Федоров

Главный бухгалтер



П.А.Филатова

Общество с ограниченной
ответственностью
«РК-Аудит»