

ООО "БАЛАНС АУДИТ"
Консультационно-аудиторская фирма
Член СРО аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОИНЗ 12006104185

150064, г. Ярославль, ул. Панина, д. 12, кв. 53.	☎ тел. (4852) 73-91-09; тел./факс (4852) 73-91-09.	E-mail: zaoaudit@rambler.ru
---	---	--------------------------------

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской отчетности
Ассоциации саморегулируемая организация
Ярославской области
«Главверхневолжскстрой»
за 2022 год**

г. Ярославль, 2023

*Заключение ООО «КАФ «Баланс Аудит»
по отчетности за 2022 год*

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
независимого аудитора
членам Ассоциации СРО ЯО "Главверхневолжскстрой"

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Ассоциация СРО ЯО "Главверхневолжскстрой" (ОГРН 1087600001270,), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022, приложений к бухгалтерскому балансу, в том числе отчета о целевом использовании средств за 2022 год и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Ассоциация СРО ЯО "Главверхневолжскстрой" 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 отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы 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 нашего мнения.

Заключение ООО «КАФ «Баланс Аудит»
по отчетности за 2022 год

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске 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, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

**Заключение ООО «КАФ «Бизнес Аудит»
по отчетности за 2022 год**

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

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

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

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

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерской отчетность, лежащие в ее

**Заключение ООО «КАФ «Бизнес Аудит»
по отчетности за 2022 год**

основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Бердичевская Виктория Олеговна
Генеральный директор аудиторской организации (ОРНЗ 12006104185)

(подпись)

Бердичевский О. А.

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 12006104185)

(подпись)

Аудиторская организация: ООО "КАФ "Баланс Аудит"
Член СРО аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 12006104185

15 марта 2023 года

**Заключение ООО «КАФ «Баланс Аудит»
по отчетности за 2022 год**



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ

АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)

(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)

119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.

т: +7 (495) 734-22-22, ф: +7 (495) 734-04-22, www.auditor-sro.org, info@auditor-sro.org



ВЫПИСКА

из реестра аудиторов и аудиторских организаций
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»

«21» марта 2020 г.

№ 20337-Ф/20

Настоящая выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) выдана в том, что аудитор

Бердичевский Олег Александрович

фамилия, имя, отчество (если имеется) аудитора

имеющий квалификационный(ые) аттестат(ы) аудитора:

№ K000657 в области общего аудита, выданный на основании протокола ЦАЛАК от 27 июня 1996 г. № 33

№ K003422 в области аудита бирж, ВФииИ, выданный на основании протокола ЦАЛАК от 25 ноября 1999 г. № 74

является членом СРО ААС и включен в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» 20 марта 2020 г. за основным регистрационным номером записи:

2	2	0	0	6	1	1	0	4	5	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(основной регистрационный номер записи)

Сведения о членстве в СРО аудиторов и аудиторских организаций до вступления в члены СРО ААС:

Саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов»
ОРНЗ 21703016384, период членства с 18.01.2017 г. по 17.02.2020 г.



Генеральный директор СРО ААС

(подпись)

О.А. Носова

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

		Коды			
		0710001			
		Форма по ОКУД	31	12	2022
		Дата (число, месяц, год)			
Организация	Ассоциация саморегулируемая организация Ярославской области "ГЛАВВЕРХНЕВОЛЖСКСТРОЙ"	по ОКПО	88740779		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7604147217		
Вид экономической деятельности	Деятельность профессиональных членских организаций	по ОКВЭД 2	91.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС			
		по ОКЕИ	384		
Единица измерения:	в тыс. рублей				
Местонахождение (адрес)	150023, 150023				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "КАФ "Баланс Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7602135022
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1177627000528

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	2 562	2 898	5 022
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	2 872	4 308	-
	Итого по разделу I	1100	5 434	7 206	5 022
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	3	16	1
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	4 521	4 534	2 344
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	513 449	466 364	431 813
	в том числе:				
	Касса организации	12501	111	140	4
	Расчетный счет	12502	889	592	1 865
	Депозитный счет	12503	15 400	13 800	12 000
	Специальные счета	12504	497 049	451 832	417 944
	Прочие оборотные активы	1260	66	42	80
	Итого по разделу II	1200	518 039	470 956	434 238

	БАЛАНС	1600	523 473	478 162	439 260
--	--------	------	---------	---------	---------

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	515 647	467 443	430 682
	в том числе:				
	Компенсационный фонд	13501	340 186	322 986	299 487
	Начисленные проценты	13502	161 260	131 161	119 421
	Членские взносы	13503	14 201	13 296	11 774
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	2 562	2 898	5 022
	Резервный и иные целевые фонды	1370	1 006	1 006	1 006
	Итого по разделу III	1300	519 215	471 347	436 710
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	2 963	4 308	-
	Итого по разделу IV	1400	2 963	4 308	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	904	2 117	2 159
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	391	391	391
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 295	2 508	2 550
	БАЛАНС	1700	523 473	478 162	439 260



Руководитель

(подпись)

Грбарев Анатолий
Степанович

(расшифровка подписи)

25 февраля 2023 г.

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

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710005		
		по ОКПО	31	12	2022
Организация	Ассоциация саморегулируемая организация Ярославской области		88740779		
Идентификационный номер налогоплательщика	"ГЛАВВЕРХНЕВОЛЖСКСТРОЙ"	ИНН	7604147217		
Вид экономической деятельности	Деятельность профессиональных членских организаций	по ОКВЭД 2	91.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности	/	по ОКОПФ / ОКФС			
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	26 084	21 525
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	26 084	21 525
Платежи - всего	4120	(22 215)	(20 362)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 279)	(3 587)
в связи с оплатой труда работников	4122	(13 121)	(11 244)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(219)	(102)
прочие платежи	4129	(6 596)	(5 429)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 869	1 163
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	50 547	35 724
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	50 547	35 724
Платежи - всего	4220	(7 330)	(2 336)
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	(7 330)	(2 336)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	43 217	33 388

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	-	-
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	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	47 086	34 551
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	466 364	431 813
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	513 450	466 364
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

Грабарев Анатолий
Степанович

(расшифровка подписи)

25 февраля 2023 г.

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

Организация	Ассоциация саморегулируемая организация Ярославской области "ГЛАВВЕРХНЕВОЛЖСКСТРОЙ"	Форма по ОКУД	0710003		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (год, месяц, число)	2022	12	31
Вид экономической деятельности	Деятельность профессиональных членских организаций	по ОКПО	88740779		
Организационно-правовая форма / форма собственности	/	ИНН	7604147217		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	91.12		
		по ОКOPФ / ОКФС			
		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	473 471	436 710
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	1 095	570
	Членские взносы	6215	20 722	20 340
	Целевые взносы	6220	17 200	19 100
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	31 292	19 667
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	70 309	59 677
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(234)	(21)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(204)	(21)
	иные мероприятия	6313	(30)	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(19 070)	(18 058)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(12 294)	(14 564)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(3 222)	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(161)	(41)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(2 221)	(2 688)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(1 172)	(765)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(207)	-
	Прочие	6350	(5 054)	(4 837)
	Всего использовано средств	6300	(24 565)	(22 916)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	519 215	473 471

Руководитель

А.С. Грабаров
(подпись)

Грабаров Анатолий
Степанович
(расшифровка подписи)

25 февраля 2023 г.



ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2022 год

АССОЦИАЦИЯ САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ "ГЛАВВЕРХНЕВОЛЖСКСТРОЙ"

АССОЦИАЦИЯ САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ "ГЛАВВЕРХНЕВОЛЖСКСТРОЙ"

ИНН/КПП 7604147217/760401001

ОГРН 1087600001279

Юридический и фактический адрес: 150023, Ярославская обл., г. Ярославль, ул. Курчатова, д. 3

Дата регистрации 25.11.2008

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 5 по Ярославской области

Вид экономической деятельности - Деятельность профессиональных членских организаций (ОКВЭД 94.12)

Ассоциация СРО ЯО "Главверхневолжскстрой" ведет свою основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Филиалов, представительств и иных подразделений Обществу не имеет. Обособленных структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс, нет.

Среднегодовая численность работающих в Наименование организации составила:

- за отчетный период 11 чел.,
- за предыдущий отчетный период 11 чел.

Руководство текущей деятельностью Ассоциации СРО ЯО "Главверхневолжскстрой" осуществляется единоличным исполнительным органом Ассоциации генеральным директором – г-ном Грабаревым Анатолием Степановичем.

При ведении бухгалтерского учета Ассоциация СРО ЯО "Главверхневолжскстрой" руководствовалась:

- Федеральным Законом РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (ред. от 11.04.2018);
- Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 69н в редакции изменений от 28.04.2017);
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010 г. № 142н).
- И другими положениями по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность Ассоциации СРО ЯО "Главверхневолжскстрой" сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Пояснения подготовлены на основе учетной политики Ассоциации СРО ЯО "Главверхневолжскстрой" сформированной исходя из требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина РФ от 06.10.2008)

Ассоциация СРО ЯО "Главверхневолжскстрой" (далее- Организация) является некоммерческой саморегулируемой организацией.

В соответствии с п.1 ст.14 Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях" не вправе осуществлять предпринимательскую деятельность.

В соответствии с п.1 ст.2 Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" некоммерческой организацией является организация, не имеющая извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющая полученную прибыль между участниками.

1. Изменение учетной политики

Внесены изменения в учетную политику Организации по бухгалтерскому учету на 2022 год по сравнению с 2021 годом в связи с началом применения Организацией в 2022 году ФСБУ 6/2021 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/202 «Капитальные вложения», в том числе:

- Согласно ФСБУ 6/2021 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации.
- Обесценение основных средств. ФСБУ 6/2021 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 г. – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).
- Пересмотр лимита. Объекты учитываются по требованиям ФСБУ 6/2021 исходя из существенности информации о них. Стоимостной лимит активов (кроме объектов, которые являются существенными и имеют важное стратегическое значение в производственной деятельности) установлен Организацией на уровне 100 000 рублей за единицу (до 2022 г. – стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу).
- В связи с вступлением в силу федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н, Организация отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется. Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки. Организация применяет упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 г. подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).

Выбранный способ отражения последствий изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2021 – единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному – 31.12.2021г.).

Выбранный способ отражения последствий изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 – единовременное признание права пользования активом и обязательства по аренде на конец года, предшествующего 2022 году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт – по состоянию на 31.12.2021 года.

Существенные изменения в учетной политике Организации на 2023 год не предусмотрены.

2. Изменение сравнительных показателей в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022г.

Последствия изменений учетной политики на 2022 год привели к пересчету показателей бухгалтерской отчетности, в том числе:

- Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2021 г. скорректирована путем изменения суммы накопленного по состоянию на 31 декабря 2021 г. износа исходя из первоначальной стоимости на 31 декабря 2021 г., ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2021. Данная корректировка обусловлена увеличением по состоянию на 31 декабря 2021 г. срока полезного использования по отдельным основным средствам. В связи с этим, была уменьшена величина начисленного износа основных средств на 31 декабря 2021 г.
- Балансовая стоимость основных средств скорректирована на 31 декабря 2021 г. за счет списания объектов, по которым стоимостной лимит за единицу с 2022 г. повышен до 100 000 руб.
- Суммы износа, накопленного на забалансовом счете 010 списаны в связи с началом учета износа на балансе Организации.
- По состоянию на 31.12.2021 г. было признано право пользования активом и обязательством по аренде – скорректированы показатели Прочие внеоборотные активы, Прочие долгосрочные обязательства, Прочие краткосрочные обязательства.

Корректировка сравнительных показателей в бухгалтерской отчетности на 31.12.2021 г. представлена в таблице:

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя в графе на 31.12.2021 г.		
		до изменений	изменения	после изменений
Основные средства в том числе за счет пересчета амортизации списания ОС до 100 тыс.руб.	1150	5 022	-2 124	2 898
Прочие внеоборотные активы	1190	0	+4 308	4 308
Итого активы	1600	475 979	-2 183	478 162
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	5 022	-2 124	2 898
Прочие долгосрочные обязательства	1450	0	+4 308	4 308
Итого пассивы	1700	475 979	-2 183	478 162

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Исходя из требования осмотрительности, Организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Организации за вычетом начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

4. Нематериальные активы

Общество не имеет на балансе нематериальных активов на отчетную дату.

5. Основные средства

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Учет наличия и движения основных средств организации в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 № 359 (в редакции изменений 1/98 ОКОВФ).

Внеоборотные активы состоят из основных средств предприятия - на 31.12.2022 г. составили 2 963 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022 г.	4 562	(1 664)	-	-	-	(336)	4 562	(2 000)
	за 2021 г.	4 562	-	-	-	-	-	4 562	(1 664)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	за 2022 г.	4 562	(1 664)	-	-	-	(336)	4 562	(2 000)
	за 2021 г.	4 562	-	-	-	-	-	4 562	(1 664)
Офисное оборудование	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

Приобретенные материалы принимать к учету по фактической себестоимости.

При отпуске в производство и ином выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета материалов. В расчет средней оценки единицы учета материалов включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления в течение данного отчетного периода.

Оборотные активы на 31.12.2022г. составили 518 039 тыс. руб. и увеличились с начала 2022 года на 94 196 тыс. руб.

Наименование статьи	По состоянию на 31.12.21 г., тыс. руб.	По состоянию на 31.12.22 г., тыс. руб.	Прирост, тыс. руб.
Запасы	16	3	15
Дебиторская задолженность	4 534	4 521	-13
Денежные средства	466 364	513 449	47 085
В том числе:			

Касса	140	111	-29
Расчетный счет	592	889	297
Депозитные счета	13 800	15 400	1 600
Специальные счета	451 832	497 049	45 217
Прочие оборотные активы	42	66	24

Общая дебиторская задолженность на конец отчетного периода уменьшилась на 13 тыс. руб.

На основании Федерального закон от 03.07.2017 N 372-ФЗ "О внесении изменений в Градостроительный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» открыты специальные счета – остатки, по которым на 31.12.2022 составляют:

СЕВЕРНЫЙ БАНК СБЕРБАНКА РОССИИ (Специальный счет КФВВ от 31.10.2017) – 62 330 тыс. руб.

ФИЛИАЛ ПАО БАНК ВТБ В Г.ВОРОНЕЖЕ (Специальный счет КФВВ Р810-16-023006 от 27.10.2017) – 48 516 тыс. руб.

ФИЛИАЛ ПАО БАНК ВТБ В Г.ВОРОНЕЖЕ (Специальный счет КФОДО Р810-16-033037 от 20.03.2018) – 321 871 тыс. руб.

ЯРОСЛАВСКИЙ ФИЛИАЛ ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК» (Специальный счет КФОДО ДБС14/007284) – 12 974 тыс.руб.

ЯРОСЛАВСКИЙ ФИЛИАЛ ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК» (Специальный счет КФВВ ДБС14/007285) – 51 359 тыс.руб.

7. Целевое финансирование

5.1. Членские, вступительные взносы, взносы в компенсационный фонд и иные взносы, предусмотренные Уставом Организации, Положением о взносах представляют собой целевые средства.

5.2. Целевые средства подлежат учету в момент их поступления на расчетный счет и в кассу организации.

Поступление членских и вступительных взносов учитывается на счете 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» с начислением на счет 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками», 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками».

Поступление взносов в компенсационный фонд отражается на счете 86.01 «Целевое финансирование из бюджета» с начислением на счет 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

5.3. Расходование целевых средств осуществляется согласно смете, утвержденной общим собранием членов организации на календарный год.

5.4. Расходование средств компенсационного фонда не производится.

5.5. Доходы, полученные от размещения средств компенсационного фонда, отражаются на счете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и не подлежат расходованию за исключением расходов на размещение средств компенсационного фонда, а также случаев, предусмотренных законодательством.

5.6. Расходы, произведенные в рамках уставной некоммерческой деятельности, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе статей затрат, согласно смете доходов и расходов, с последующим ежемесячным отнесением оплаченных расходов на счет 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» с возможностью сохранения по субсчету как кредитового (экономия по смете), так и дебетового (перерасход по смете) сальдо.

Целевые средства на 31.12.2022г. составили 471 347 тыс. руб. и увеличились с начала 2022 года на 47 868 тыс. руб.

Изменение обусловлено увеличением суммы компенсационного фонда, в том числе процентов полученных от размещения средств компенсационного фонда на специальных счетах и суммы членских взносов, которые не использованы на расходы по текущей деятельности.

Структура целевого финансирования			
Наименование статьи	По состоянию на 31.12.21 г., тыс. руб.	По состоянию на 31.12.22 г., тыс. руб.	
Целевые средства	467 443	515 647	48 204
В том числе			
Компенсационный фонд	322 986	340 186	17 200
Начисленные проценты на КФ	131 161	161 260	30 099
Членские взносы	13 296	14 201	905
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	2 898	2 562	-336
Резервный и иные целевые фонды	1 006	1 006	0

Сумма целевых средств компенсационный фонд и проценты, начисленные на компенсационный фонд и фактически полученные, на 31.12.2022 составляют 497 049 тыс. руб., что подтверждается остатком на специальных счетах.

В бухгалтерском балансе сумма компенсационного фонда отражена с начисленными процентами по специальным счетам за минусом начисленного налога на прибыль, который отражен в составе кредиторской задолженности по строке 1520.

8. Краткосрочные обязательства

Краткосрочные обязательства на 31.12.2022г. составили 1 295 тыс. руб. и уменьшились с начала 2022 года на 1 213 тыс. руб.

Наименование статьи	По состоянию на 31.12.21 г., тыс. руб.	По состоянию на 31.12.22 г., тыс. руб.	Прирост, тыс.руб.
Кредиторская задолженность	2 117	904	-1 213
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	95	70	-25
Задолженность по налогам и сборам (бюджет и внебюджетные фонды)	1 787	834	-953
Задолженность по оплате труда	208	0	-208
Прочие обязательства	27	0	-27
Оценочные обязательства	391	391	0

Уменьшение кредиторской задолженности произошло в основном в связи с уменьшением задолженности по налогам и сборам и оплате труда.

9. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации не было.

10. Связанные стороны

Информация об учредителях по состоянию на 31.12.2022:

- Открытое акционерное общество "Ярнефтехимстрой"
- Общество с ограниченной ответственностью "Полистрой"
- Общество с ограниченной ответственностью "управляющая компания "Ярослав Мудрый"
- Закрытое акционерное общество "Яроблстройзаказчик"
- Общество с ограниченной ответственностью "Строительство. Новые технологии. Энергосбережение. XXI век"

Операций с взаимозависимыми лицами в отчетном периоде не осуществлялось.

11. Непрерывность деятельности

Организация будет продолжать осуществлять свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным 2022 годом, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику.

Руководство Организации проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Организации.

В рамках частичной мобилизации сотрудники Организации не направлялись для участия в СВО. В целом частичная мобилизация не нарушила операционную деятельность Организации.

Последствия начала СВО в виде введенных санкций в отношении Российской Федерации привели к росту стоимости ТМЦ и оборудования импортного производства, а также увеличению сроков или полной отмены поставок зарубежных товаров. Последствия данных санкций не оказали существенного влияния на операционную деятельность Организации в 2022 году.

Эпидемиологическая ситуация (коронавирус COVID-19) не повлияла на операционную деятельность Организации, и по мнению руководства - не окажет существенного влияния на возможность осуществлять свою деятельность в будущем.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Организация. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий как минимум 12 месяцев после отчетной даты. В связи с чем бухгалтерская отчетность составлена с учетом соблюдения данного принципа.

Генеральный директор
Ассоциация СРО ЯО "Главверхневоложскстрой"
28.02.2023



Грабарев А.С.