

**Аудиторское заключение независимого аудитора
о годовой бухгалтерской отчетности
Ассоциации саморегулируемой организации
«Национальная коллегия специалистов-оценщиков»
за 2021 год**

Аудиторская организация «АУДИ»

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам Ассоциации саморегулируемой организации «Национальная коллегия специалистов-оценщиков»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации саморегулируемой организации «Национальная коллегия специалистов-оценщиков» (ОГРН 1057747806918, 119017, город Москва, улица Малая Ордынка, дом 13, стр. 3), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о целевом использовании средств за 2021 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2021 год, в том числе отчета о финансовых результатах за 2021 год, отчета о движении денежных средств за 2021 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2021 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Ассоциации саморегулируемой организации «Национальная коллегия специалистов-оценщиков» по состоянию на 31 декабря 2021 года, целевое использование средств и их движение в 2021 году в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на раздел 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2021 год, в котором описано влияние распространения новой коронавирусной инфекции и связанных с этим экономических последствий на деятельность Ассоциации саморегулируемой организации «Национальная коллегия специалистов-оценщиков».

Как указано в разделе 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2021 год ситуация с коронавирусной инфекцией (COVID-19) может негативно сказаться на экономическом положении членов Ассоциации саморегулируемой организации «Национальная коллегия специалистов-оценщиков», а также заказчиков в части услуг по коммерческой деятельности, что, соответственно, может повлечь негативные последствия для Организации. В тоже время, в связи с неопределенностью ситуации, оценка финансового влияния на деятельность Организации последствий распространения коронавирусной инфекции не может быть разумна определена.

Мы также обращаем внимание на раздел 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2021 год, в котором указано, что к событиям после отчетной даты относится ситуация с изменением геополитической обстановки, которая повлекла за собой нестабильность макроэкономических показателей, и, в частности, волатильность курса рубля по отношению к иностранным валютам и введение различных санкций в отношении российских организаций. Организация по состоянию на конец 2021 г. не имела кредиторской задолженности в иностранной валюте. В тоже время волатильность курса рубля по отношению к иностранным валютам и введение различных санкций может оказать в дальнейшем негативное влияние на стоимость приобретаемых отдельных объектов основных средств, производственного и хозяйственного инвентаря, материалов и иных материальных ценностей. Кроме того, ухудшение макроэкономической обстановки может сказаться на экономическом положении членов саморегулируемой организации, что, соответственно, может повлечь негативные последствия для Организации. В тоже время, в виду большой неопределенности ситуации, оценка финансового влияния на деятельность Организации последствий указанных факторов не может быть разумна определена.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этими вопросами.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию, содержащуюся в годовом отчете о деятельности некоммерческой организации и о персональном составе ее руководящих органов, годовом отчете о целях расходования некоммерческой организацией денежных средств и использования иного имущества, которые мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, и годовом отчете правления и отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности за год, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет правления и отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год, как ожидается, будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, которую мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об

этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Если при ознакомлении с годовым отчетом правления и отчетом о результатах финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лица, отвечающего за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лица, отвечающего за корпоративное управление, аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

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

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

Лицо, отвечающее за корпоративное управление, несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

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

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

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

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Целевые средства	1350	99 054	101 498	96 645
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	73	73	73
	Целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	99 127	101 571	96 718
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1 784	2 247	2 378
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	2 190	1 839	1 477
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 974	4 086	3 855
	БАЛАНС	1700	103 101	105 657	100 573

Руководитель

**Мазко Татьяна Викторовна**

(подпись)

(расшифровка подписи)

29 марта 2022 г.

Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2021 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (год, месяц, число)	0710003		
Организация	Ассоциация саморегулируемая организация "Национальная коллегия специалистов-оценщиков"	по ОКПО	2021	12	31
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	78498295		
Вид экономической деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	по ОКВЭД 2	70.22		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Саморегулируемые организации /	по ОКОПФ / ОКФС	20600	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	101 498	96 645
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	6 340	6 945
	Целевые взносы	6220	630	182
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	-	7 933
	Всего поступило средств	6200	6 970	15 060
	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	(8 293)	(9 793)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(6 697)	(7 949)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(12)	(7)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(1 584)	(1 837)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного	6330	-	-
	Прочие	6350	(1 121)	(414)
	Всего использовано средств	6300	(9 414)	(10 207)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	99 054	101 498



Руководитель

Мазко Татьяна Викторовна

(расшифровка подписи)

29 марта 2022 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2021 г.

			Коды	
Форма по ОКУД			0710002	
Дата (число, месяц, год)	31	12	2021	
Организация Ассоциация саморегулируемая организация "Национальная коллегия специалистов-оценщиков"	по ОКПО		78498295	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		7706588852	
Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	по ОКВЭД 2		70.22	
Организационно-правовая форма / форма собственности Саморегулируемые	по ОКОПФ / ОКФС		20600	16
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ		384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Выручка	2110	8 689	6 085
	Себестоимость продаж	2120	(8 418)	(6 057)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	271	28
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	271	28
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	33 330	52 781
	Прочие расходы	2350	(33 095)	(43 899)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	506	8 910
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	(982)	(977)
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(476)	7 933

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 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	(476)	7 933
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Мазско Татьяна
Викторовна

(расшифровка подписи)

29 марта 2022 г. МОСКВА

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2021 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710005		
		по ОКПО	31	12	2021
Организация	Ассоциация саморегулируемая организация "Национальная коллегия специалистов-оценщиков"		78498295		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7706588852		
Вид экономической деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	по ОКВЭД 2	70.22		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Саморегулируемые организации /	по ОКОПФ / ОКФС	20600	16	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	18 612	15 545
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	8 512	6 231
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	8 882	8 158
прочие поступления	4119	1 218	1 156
Платежи - всего	4120	(18 939)	(17 401)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 093)	(1 871)
в связи с оплатой труда работников	4122	(11 313)	(11 328)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
членские взносы	4125	-	-
прочие платежи	4129	(5 533)	(4 202)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(327)	(1 856)
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	-	-
	4215	-	-
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	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 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	-	-
	4315	-	-
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	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(327)	(1 856)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 377	4 233
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 050	2 377
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

Мазко

Мазко Татьяна Викторовна

(подпись)

(расшифровка подписи)

29 марта 2022 г.

А С С О Ц И А Ц И Я
САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«НАЦИОНАЛЬНАЯ КОЛЛЕГИЯ СПЕЦИАЛИСТОВ-ОЦЕНЩИКОВ»

включена Федеральной регистрационной службой в единый государственный реестр
саморегулируемых организаций оценщиков 19 декабря 2007 года за № 0006

119017, г. Москва, ул. Малая Ордынка, д. 13, стр. 3
тел./факс (495) 748-20-12; эл. почта: nprko@nprko.ru; сайт: <http://www.nkso.ru>

г. Москва

29 марта 2022 года

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств
Ассоциации СРО «НКСО» за 2021 г.**

1. Общие сведения об организации.

Полное наименование организации: Ассоциация саморегулируемая организация Национальная коллегия специалистов-оценщиков»

Сокращенное наименование организации: Ассоциация СРО «НКСО»

Адрес места нахождения: 119017, Москва, Малая Ордынка, дом 13, строение 3

Президент: Лисичкин Андрей Викторович

Исполнительный директор: Мазско Татьяна Викторовна

Главный бухгалтер: Золотарева Ирина Алексеевна

ИНН 7706588852 КПП 770501001

ОГРН 1057747806918

Все стоимостные показатели в годовой отчетности приведены в тысячах рублей.

Списочная численность сотрудников за 2021: 8 человек.

Ассоциация саморегулируемая организация «Национальная коллегия специалистов-оценщиков» является некоммерческой корпоративной саморегулируемой организацией, объединяющей на условиях членства оценщиков – физических лиц.

Ассоциация создана в целях:

- регулирования оценочной деятельности своих членов,
- защиты их профессиональных интересов,
- контроля за деятельностью своих членов в части соблюдения ими требований Федерального закона «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», федеральных стандартов оценки, иных нормативных правовых актов Российской Федерации в области оценочной деятельности, стандартов и правил оценочной деятельности, правил деловой и профессиональной этики, дополнительных требований к порядку обеспечения имущественной ответственности оценщиков при осуществлении оценочной деятельности, требований, содержащихся во внутренних документах Ассоциации,

- содействия профессиональной деятельности своих членов и совершенствования их деятельности;

- представления и защиты общих интересов.

Органами управления Ассоциации являются:

- Общее собрание членов Ассоциации, Правление Ассоциации,
- Президент Ассоциации,

- Исполнительный директор Ассоциации.

Количество членов Ассоциации по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 712 человек

Дочерних и зависимых обществ Ассоциация СРО «НКСО» не имеет. Обособленных подразделений нет.

В течение 2021 года и предшествующего ему периода Ассоциация СРО "НКСО" не производила операции со связанными сторонами (аффилированными лицами).

Ассоциация СРО "НКСО" в 2021 году не осуществляла операции с организациями в офшорных зонах, а также операции:

- с акционерным капиталом;
- лизинга;
- сделок по продажам активов;
- с циклическими обязательствами;
- по договорам, условия которых были изменены до даты завершения.

Суммарный размер заработной платы, выплаченной основному управленческому персоналу с учетом страховых взносов, составил в 2021 г. 4 967 тыс. руб. (в 2020 г. – 5 011 тыс. руб.).

К рискам в связи с эпидемиологической ситуацией относится ситуация с коронавирусной инфекцией (COVID-19), которая может негативно сказаться на экономическом положении членов СРО НКСО, а также заказчиков в части услуг по коммерческой деятельности, что, соответственно, может повлечь негативные последствия для организации. В тоже время, в связи с неопределенностью ситуации, оценка финансового влияния на деятельность организации последствий распространения коронавирусной инфекции не может быть разумно определена.

2. Информация об основных элементах учетной политики организации в отчетном году.

Ассоциация СРО «НКСО» ведет бухгалтерский учет в полном объеме.

С 2008 года Ассоциация СРО «НКСО» применяет упрощенную систему налогообложения (уведомление о возможности применения упрощенной системы налогообложения от 10.12.2008 г. №5233 выданное Инспекцией Федеральной налоговой службы №6 по г. Москве) с объектом налогообложения – доходы минус расходы.

В бухгалтерском учете и отчетности доходы отражаются по методу начисления, а в налоговом учете кассовым методом, в связи с этим возникают расхождения в отчетности.

Источниками финансирования деятельности Ассоциации СРО «НКСО» являются целевые средства: вступительные и членские взносы членов Ассоциации СРО «НКСО». Согласно п.14 статьи 251 НК РФ целевые средства налогом не облагаются.

Членские и вступительные взносы отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования на основании решения Правления Ассоциации СРО «НКСО» на соответствующий период, и задолженности по этим средствам. По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность, отраженную на счете 76.05 и увеличивают счета учета денежных средств.

Денежные средства от проведения экспертизы отчетов в соответствии с Федеральным законом "Об оценочной деятельности в Российской Федерации" от 29.07.1998 N 135-ФЗ. являются доходами Ассоциации СРО «НКСО».

Учет доходов и расходов по уставной и коммерческой деятельности ведется отдельно.

Учет запасов, за исключением запасов для управленческих нужд, ведётся в соответствии с ФСБУ 5/2019. В связи существенными различиями между ПБУ 5/01 и ФСБУ 5/2019 "Запасы" выбран перспективный способ перехода - положения начинают применяться только к тем фактам деятельности, которые свершились после внедрения стандарта, т. е. после 1 января 2021 года.

В своей деятельности Ассоциация СРО «НКСО» не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

(ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24 октября 2008 года № 116н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 16 октября 2000 года № 92н.

3. События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты относится ситуация с изменением геополитической обстановки, которая повлекла за собой нестабильность макроэкономических показателей, и, в частности, волатильность курса рубля по отношению к иностранным валютам и введение различных санкций в отношении российских организаций. Организация не осуществляла в 2020-2021 гг. экспортных операций и по состоянию на конец 2021 г. не имело кредиторской задолженности в иностранной валюте. В тоже время волатильность курса рубля по отношению к иностранным валютам и введение различных санкций может оказать в дальнейшем негативное влияние на стоимость приобретаемых отдельных объектов основных средств, производственного и хозяйственного инвентаря, материалов и иных материальных ценностей. Кроме того, ухудшение макроэкономической обстановки может сказаться на экономическом положении членов саморегулируемой организации, что, соответственно, может повлечь негативные последствия для организации. В тоже время, в виду большой неопределенности ситуации, оценка финансового влияния на деятельность организаций последствий указанных факторов не может быть разумна определена.

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2021

4.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

4.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода			
			На начало года		Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация от обесценения	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

4.1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

4.1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы				
НИОКР - всего	5140	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020 г.	-	-	-	-	-

4.2. Основные средства (стр 1150)
4.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021 г	73	-	-	-	-	-	-	73	-
	5210	за 2020 г	73	-	-	-	-	-	-	73	-
в том числе: Машины и оборудование	5201	за 2021 г	73	-	-	-	-	-	-	73	-
	5211	за 2020 г	73	-	-	-	-	-	-	73	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2.2. 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 2021 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2020 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2020 г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

4.2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 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	0	738	861
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	-	-	-

4.3. Финансовые вложения

4.3.1. Наличие и движение финансовых вложений (стр. 1170) структура вложения средств КФ.

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Долгосрочные - всего	5300	96 975	98 605	90389
Долговые ценные бумаги с купонным доходом	5301	31 863	37 040	35320
Депозит	5302	65 112	61 565	55069
Прочие вложения в рамках договора ДУ	5303	-	-	-

4.3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4.4. Запасы
4.4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5420	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	-	-	28	(28)	-	-	-	-	-
	5421	за 2020г.	-	-	32	(32)	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

4.5. Дебиторская и кредиторская задолженность
4.5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности (стр. 1230)

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	5501	347	56	278
Авансы, выданные поставщикам	5502	10	12	14
Членские взносы	5503	1725	3349	4448
Авансовые платежи в бюджет	5504	192	33	47
Резерв по расчетам с покупателями и заказчиками	5505	(55)	(55)	(147)
Прочие расчеты в рамках договора ДУ	5506	1774	1196	1222
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	5500	3 993	4591	5862

тыс. руб.

4.5.2. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года предшествующего предыдущему
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	26	27	23
Расчеты по налогам и взносам	5562	162	230	360
Расчеты с заказчиками	5563	629	575	712
Прочие	5564	931	636	690
Прочие средства в рамках договора ДУ	5565	36	779	593
Итого	5560	1784	2247	2378

тыс. руб.

4.6. Целевые средства (стр. 1350)

Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года предшествующего предыдущему
Целевые средства на уставную деятельность	5601	99054	93565	91020
Прибыль отчетного года направленная на финансирование уставной деятельности	5602	-	7933	5625
Итого	5600	99 054	101498	96645

4.7. Оценочные обязательства (стр. 1540), условные обязательства и условные активы.

В бухгалтерском учете отражены оценочные обязательства Ассоциации СРО «НКСО» в связи с правом ее работников на оплачиваемые отпуска в соответствии с законодательством РФ по состоянию на 31 декабря 2021 г в размере 2 189 тыс. руб. (на 31.12.2020- 1839 тыс. руб.). Сумма оценочных обязательств, признанная в отчетном периоде, составляет 732 тыс. руб. (в 2020 - 923тыс. руб.), оценочные обязательства, использованные в отчетном периоде, составляют 382 тыс. руб. Условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод, условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод, и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

4.8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

4.9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	Получено за год
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	Возвращено за год
в том числе:	5920	-	На конец года
	5911	-	-
	5921	-	-
за 2021г.			
за 2020г.			
за 2021г.			
за 2020г.			

4.10. Расшифровка себестоимости продаж (стр.2120)

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	5 972	3 809
Отчисления на социальные нужды	5630	1 646	1 033
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	800	1 215
Итого по элементам	5660	8 418	6 057
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	8 418	6 057

4.11. Расшифровка прочих доходов (стр.2340) и прочих расходов (стр. 2350)

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Прочие доходы в т.ч.	2340	33330	52781
Доходы от доверительного управления		33270	52629
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности		60	60
Восстановление резерва по сомнительным долгам		-	92
Прочие расходы в т.ч.	2350	33095	43899
Расходы по договору доверительного управления		32933	43812
Комиссия за банковское обслуживание		102	80
Создание резерва по сомнительным долгам		-	-
Прочие расходы		-	7

Исполнительный директор

Главный бухгалтер

Т.В. Мазко

И.А. Золотарева

