

ООО «Столичная Аудиторская Компания»

ИНН 7811364280, ОГРН 1079847048181

Юридический адрес: 111123, г. Москва, шоссе Энтузиастов, д. 54, че 0 пом. VII ком 8
Телефон: +7-495-961-93-36, e-mail: mosstak@yandex.ru; www.mos-audit.com

Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации проектировщиков «СтройОбъединение» за 2018 год

№ 27
от 18 апреля 2019 года

**Членам
Ассоциации проектировщиков
«СтройОбъединение» и иным пользователям
отчетности**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации проектировщиков «СтройОбъединение» (АС «СтройОбъединение»), (ОГРН 1097800006237, адрес местонахождения: 188309, Ленинградская область, Гатчинский район, город Гатчина, улица Генерала Кныша, дом 8а), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о целевом использовании средств за январь – декабрь 2018 года и пояснительной записки к бухгалтерской отчетности за 2018 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АС «СтройОбъединение» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансо-

вой) 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 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.

Ключевые вопросы аудита

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

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

Поступление членских взносов

Мы считаем, что данный вопрос является одним из самых значимых для нашего аудита в связи с тем, что это основной источник для осуществления уставной деятельности и обеспечивает непрерывность деятельности АС «СтройОбъединение». Мы провели проверку поступлений средств от Членов АС «СтройОбъединение». По итогам 2018 года полученная сумма поступлений от членских взносов существенно не отличалась от планируемой суммы.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности,

установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Руководство несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих

обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленной руководством аудируемого лица;

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор
ООО «Столичная Аудиторская Компания»
(Квалификационный аттестат
№ К 021557 от 28.06.2001 г.)



Шацило А.А.

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью
«Столичная Аудиторская Компания»,
ОГРН 1079847048181,
111123, г. Москва, шоссе Энтузиастов, д. 54, че 0 пом. VII ком 8,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
(СРО ААС), ОРНЗ 11406079102

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2018 г.

				Коды
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Организация <u>Ассоциация проектировщиков «СтройОбъединение»</u>	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	63036507		
Вид экономической деятельности <u>Деятельность профессиональных членских организаций</u>	ИНН	7811154692		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Некоммерческие партнерства / Частная собственность</u>	по ОКВЭД	94.12		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКОПФ / ОКФС	96	16	
Местонахождение (адрес) <u>188309, Ленинградская обл., г. Гатчина, ул. Генерала Кныша, дом № 8, корпус А</u>	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
АКТИВ				
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	290 334	247 236	163 098
Финансовые и другие оборотные активы	1230	2 250 800	2 156 695	2 631 573
БАЛАНС	1600	2 541 134	2 403 931	2 794 671
ПАССИВ				
Целевые средства	1350	2 238 649	1 704 689	2 170 599
Краткосрочные заемные средства	1510	896	896	896
Кредиторская задолженность	1520	301 590	698 346	623 156
БАЛАНС	1700	2 541 134	2 403 931	2 794 651

Руководитель  **Погодин Виталий Степанович**
(подпись) (расшифровка подписи)

1 апреля 2019 г.



**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2018 г.**

Организация Ассоциация проектировщиков «СтройОбъединение»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Деятельность профессиональных членских организаций

Организационно-правовая форма / форма собственности

Некоммерческие партнерства / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКФС / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710006		
31	12	2018
63036507		
7811154692		
94.12		
96	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Остаток средств на начало отчетного года	6100	1 704 689	2 170 599
Поступило средств			
Взносы и иные целевые поступления	6220	10 050	44 352
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	17 599	14 872
Прочие поступления	6250	514 311	-
Использовано средств			
На целевые мероприятия	6310	(7 327)	(8 878)
На содержание организации	6320	(628)	(1 945)
На приобретение основных средств и иного имущества	6330	-	-
Прочее	6350	(44)	(514 311)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	2 238 649	1 704 689

Руководитель



**Погодин Виталий
Степанович**

(подпись)

(расшифровка подписи)

1 апреля 2019 г.



188309, Ленинградская область, ул. Гатчина, ул. Генерала Кныша, д. 8а

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2018 год

На балансе организации за 2017 г. возникли задолженности, возможность погашения которых вызвали сомнения. Пунктом 1 статьи 266 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) установлено, что сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникающая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Для отражения в учете сомнительных долгов создали резервы сомнительных долгов по собственным средствам организаций, которые размещены на счетах в банках, в отношении которых ведутся процедуры банкротства. Суммы резервов в размере 514 311 267,00 рублей включены в бухгалтерскую отчетность за 2017 год с использованием счета 63, отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации и снижением размера компенсационного фонда на сумму 514 311 267,00 рублей.

Организация не сможет отнести в резерв по сомнительным долгам сумму вклада или оставшиеся денежные средства на расчетном счете банка с отозванной лицензией (письмо Минфина России от 18.02.2016 № 03-03-06/2/9007).

Согласно п.2 ст.266 Налогового кодекса РФ безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Таким образом, в соответствии со ст.266 Налогового кодекса РФ задолженность банка будет признана безнадежным долгом,

АС «Стройобъединение»

ИНН 7811154692 КПП 470501001

ОГРН 1097800006237

188309, Ленинградская область, ул. Гатчина, ул. Генерала Кныша, д. 8а

лишь по истечении завершения конкурсного производства, т.е. после ликвидации банка.

В связи с вышеизложенным, в 2018 г. в бухгалтерском учете и отчетности отражены операции по восстановлению резервов по счету 63 и увеличению размера компенсационного фонда на сумму 514 311 267,00 рублей (строка 6250 и итог по строке 6400 отчета о целевом использовании средств; строка 1350 «Целевые средства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2018 г.).

Дебиторская задолженность увеличена на такую же сумму созданных резервов и учтена по строке 1230 Бухгалтерского баланса.

Согласно оценке экспертных организаций:

- №0226С-01/18 об оценке рыночной стоимости прав требования АС «Стройобъединение» к ОАО «Банк Русский кредит» (в котором находились средства КФ ВВ) от 30.01.2018 года права в размере 226 133 516, 41 оцениваются в размере 1 рубль.
- №0507С-02/18 об оценке рыночной стоимости прав требования АС «Стройобъединение» к ООО «Внешпромбанк» (в котором находились средства КФ ВВ) от 07.02.2018 года права в размере 57 858 731, 69 оцениваются в размере 1 рубль.
- №0908С-02/18 об оценке рыночной стоимости прав требования АС «Стройобъединение» к АКБ «Инвестбанк» (в котором находились средства КФ ВВ) от 21.02.2018 года права в размере 170 319 018, 90 оцениваются в размере 1 рубль.
- №0911С-02/18 об оценке рыночной стоимости прав требования АС «Стройобъединение» к ОАО КБ «Стройкредит» (в котором находились средства КФ ВВ) от 21.02.2018 года права в размере 60 000 000,00 оцениваются в размере 1 рубль.

188309, Ленинградская область, ул. Гатчина, ул. Генерала Кныша, д. 8а

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путём корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях её деятельности, признаётся обесцениванием финансовых вложений (Приказ Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений ПБУ 19/02»).

Снижение рыночной стоимости финансового актива по сравнению с его балансовой стоимостью и есть обесценивание финансового актива. Ассоциацией был сформирован резерв под обесценивание на сумму 514 311 267,00 руб. На размер резерва уменьшен размер компенсационного фонда возмещения вреда. После уменьшения размер компенсационного фонда продолжил удовлетворять требованиям минимального допустимого в соответствии с требованиями статьи 55.16 Градостроительного Кодекса РФ, т.е. восстанавливать компенсационный фонд не требуется.

В случае, если снижение размера компенсационного фонда возмещения вреда возникло в результате обесценивания финансовых активов, в целях возмещения убытков, возникших в результате инвестирования средств такого компенсационного фонда, члены саморегулируемой организации должны внести взносы в компенсационный фонд возмещения вреда в установленный частью 6 настоящей статьи срок со дня уведомления саморегулируемой организацией своих членов об утверждении годовой финансовой отчетности, в которой зафиксирован убыток по результатам инвестирования средств такого компенсационного фонда (ч.9 статьи 55.16 Градостроительного Кодекса РФ).

188309, Ленинградская область, ул. Гатчина, ул. Генерала Кныша, д. 8а

В соответствии с ч. 6 статьи 55.16 Градостроительного Кодекса РФ, при снижении размера компенсационного фонда возмещения вреда или размера компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств ниже минимального размера, определяемого в соответствии с настоящим Кодексом, лица, указанные в частях 7 - 9 настоящей статьи, в срок не более чем три месяца должны внести взносы в соответствующий компенсационный фонд в целях увеличения размера соответствующего компенсационного фонда в порядке и до размера, которые установлены внутренними документами саморегулируемой организации исходя из фактического количества членов такой саморегулируемой организации и уровня их ответственности по обязательствам.

Из буквального толкования частей 6 и 9 статьи 55.16 Градостроительного Кодекса РФ следует, что:

- законодательно предусмотрено снижение размера компенсационного фонда возмещения вреда в результате обесценения финансовых активов;

- законодательно определен размер восстановления (не ниже минимального и установленного внутренними документами СРО), до которого нужно восполнить КФ.

КФ ВВ Ассоциации снизился в результате обесценения финансовых активов, факт обесценения существует уже на этапе конкурсного производства, размер обесценения также определен (исходя из отчетов экспертной организации). Законодательно предусмотрена возможность обесценения финансовых активов, при этом окончательный убыток по итогам инвестирования средств в банки, в отношении которых проводится процедура банкротства, будет определен после завершения процедуры банкротства, т.е. при полной ликвидации кредитной организации.

Генеральный директор

01.04.2019 г.



Погодин В.С.

ВСЕГО ПРОШНУРОВАНО, ПРОНУМЕРОВАНО
И СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЬЮ
10 (*Десять*) ЛИСТОВ

Генеральный директор
ООО «Столичная Аудиторская Компания»
А.А. Шацко

