

# **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 «Объединение проектировщиков «ПроектСити» за 2018 год**

№ 40  
от 18 апреля 2019 года

**Членам  
Ассоциации «Объединение проектировщиков  
«ПроектСити» и иным пользователям  
отчетности**

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации «Объединение проектировщиков «ПроектСити» (АС «Объединение проектировщиков «ПроектСити»), (ОГРН 1127799007489, адрес местонахождения: 123022, город Москва, улица Красная Пресня, дом 28, комната 303а), 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 «Объединение проектировщиков «ПроектСити» 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 аudit 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 «Объединение проектировщиков «ПроектСити». Мы провели проверку поступлений средств от Членов АС «Объединение проектировщиков «ПроектСити». 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 соот-

ветствии 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 слу-чаях 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 аudit 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 значе-

ние 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.)

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 AAC), ОРНЗ 11406079102



Шацило А.А.

**Бухгалтерский баланс**

на 31 декабря 2018 г.

Коды		
Форма по ОКУД		
Дата (число, месяц, год)		
Организация	по ОКПО	
<b>Ассоциация "Объединение проектировщиков "ПроектСити"</b>	31	12
	2018	
Идентификационный номер налогоплательщика	по ИНН	
	09270327	
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД	
<b>Деятельность профессиональных членских организаций</b>	7719289666	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ / ОКФС	
<b>Некоммерческие партнерства / Частная собственность</b>	94.12	16
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	
	384	
Местонахождение (адрес)		
<b>123022, Москва г, Красная Пресня ул, дом № 28, квартира 303а</b>		

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
<b>АКТИВ</b>				
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	302 289	94 133	37 949
Финансовые и другие оборотные активы	1230	74 603	36 541	91 692
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>376 892</b>	<b>130 674</b>	<b>129 641</b>
<b>ПАССИВ</b>				
Целевые средства	1350	160 808	65 878	102 507
Долгосрочные заемные средства	1410	140	140	140
Краткосрочные заемные средства	1510	34 661	34 661	-
Кредиторская задолженность	1520	181 283	29 995	26 994
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>376 892</b>	<b>130 674</b>	<b>129 641</b>

Руководитель Синцов Юрий Геннадьевич  
 (подпись) **Ассоциация "Объединение проектировщиков "ПроектСити"** (расшифровка подписи)

1 апреля 2019 г.



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

Организация Ассоциация "Объединение проектировщиков "ПроектСити"  
 Идентификационный номер налогоплательщика  
 Вид экономической деятельности Деятельность профессиональных членских организаций  
 Организационно-правовая форма / форма собственности  
Некоммерческие партнерства / Частная собственность  
 Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710006		
31	12	2018
09270327		
7719289666		
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	65 878	102 507
Поступило средств			
Взносы и иные целевые поступления	6220	28 400	25 145
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	12 422	3 403
Прочие поступления	6250	61 689	-
Использовано средств			
На целевые мероприятия	6310	(5 426)	(1 922)
На содержание организации	6320	(1 997)	(1 566)
На приобретение основных средств и иного имущества	6330	-	-
Прочее	6350	(158)	(61 689)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	160 808	65 878

Руководитель Ю.Г. Синцов Юрий Геннадьевич  
 (подпись) (расшифровка подписи)

1 апреля 2019 г.



**АС "Объединение проектировщиков «ПроектСити»**

ИНН 7719289666 КПП 770301001

ОГРН 1127799007489

123022, г. Москва, ул. Красная Пресня, д.28, к.303а

**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, возникшая 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 61 688 793,12 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 61 688 793,12 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.

**АС "Объединение проектировщиков «ПроектСити»**

ИНН 7719289666 КПП 770301001

ОГРН 1127799007489

123022, г. Москва, ул. Красная Пресня, д.28, к.303а

Таким образом, в соответствии со ст.266 Налогового кодекса РФ задолженность банка будет признана безнадежным долгом, 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 61 688 793,12 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:

- №0505С-02/18 об оценке рыночной стоимости прав требования АС "Объединение проектировщиков «ПроектСити» к ООО «Внешпромбанк» (в котором находились средства КФ ВВ) от 07.02.2018 года права в размере 61 688 793,12 оцениваются в размере 1 рубль.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчётности на конец отчётного года по текущей рыночной стоимости путём корректировки их оценки на предыдущую отчётную 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»).

**АС "Объединение проектировщиков «ПроектСити»**

ИНН 7719289666 КПП 770301001

ОГРН 1127799007489

123022, г. Москва, ул. Красная Пресня, д.28, к.303а

Снижение рыночной стоимости финансового актива по сравнению с его балансовой стоимостью и есть обесценение финансового актива. Ассоциацией был сформирован резерв под обесценение на сумму 61 688 793,12 руб. На размер резерва уменьшен размер компенсационного фонда возмещения вреда. После уменьшения размера 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 обесценения 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).

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.

**АС "Объединение проектировщиков «ПроектСити»**

ИНН 7719289666 КПП 770301001

ОГРН 1127799007489

123022, г. Москва, ул. Красная Пресня, д.28, к.303а

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.

Синцов Ю.Г.



ВСЕГО ПРОШНУРОВАНО, ПРОНУМЕРОВАНО  
И СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЬЮ

10 (десятъ) листов

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

