

**Ассоциация
«Саморегулируемая корпорация строителей
Красноярского края»**

**ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом
использовании средств, включая основные положения
учетной политики
за 2022 год**



1. Основные сведения

Общая информация об Ассоциации

Ассоциация «Саморегулируемая корпорация строителей Красноярского края» (далее – Ассоциация), создана в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Гражданским кодексом Российской Федерации.

Наименование:

- полное фирменное наименование на русском языке: Ассоциация «Саморегулируемая корпорация строителей Красноярского края».

- полное фирменное наименование на английском языке: Association «Self-regulation corporation building Krasnoyarsk territory».

- сокращенное фирменное наименование на русском языке: Ассоциация «СКС».

ИНН 2465117654

КПП 246601001

ОГРН 1082400002156

Дата государственной регистрации: 14.10.2008 г.

Юридический и почтовый адрес:

660049, город Красноярск, улица Ленина, дом № 5А, помещение 86.

Телефон (факс): +7 (391) 2-27-09-99; +7 (391) 227-04-40; +7 (391) 227-09-11.

e-mail: sks@sks-sro.ru.

Доменное имя интернет-сайта: <http://www.sks-sro.ru>

Основной вид деятельности: 94.12 Деятельность профессиональных членских организаций.

Форма собственности: частная.

Номер реестровой записи о внесении сведений в реестр СРО: 011.

Дата включения в реестр сведений о СРО: 28 мая 2009 год.

Регистрационный номер записи о внесении сведений о СРО в Реестр: СРО-С-011-28052009

Дата принятия и номер решения уполномоченного органа о внесении сведений о СРО: 01.06.2009 г. БК-45/1187.

Режим налогообложения: общая система налогообложения.

Среднесписочная численность сотрудников Ассоциации составила на 31.12.2022 г. 13 человек.

Филиалы и представительства отсутствуют в Ассоциации.

Основные цели деятельности

Целями деятельности Ассоциации являются:

1. предупреждение причинения вреда жизни или здоровью физических лиц, имуществу физических или юридических лиц, государственному или муниципальному имуществу, окружающей среде, жизни или здоровью животных и растений, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации вследствие недостатков работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объектов капитального строительства, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняются индивидуальными предпринимателями и (или) юридическими лицами - членами Ассоциации;

2. повышение качества осуществления строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства членами Ассоциации;

3. обеспечение исполнения членами Ассоциации обязательств по договорам строительного подряда, заключенным с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, законодательством Российской Федерации о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, или в иных случаях по результатам торгов (конкурсов, аукционов), если в соответствии с законодательством Российской Федерации проведение

торгов (конкурсов, аукционов) для заключения соответствующих договоров является обязательным (далее - с использованием конкурентных способов заключения договоров).

Предметом (содержанием) деятельности Ассоциации является разработка и утверждение документов, предусмотренных статьей 55.5 Градостроительного кодекса Российской Федерации, а также контроль за соблюдением членами Ассоциации, требований этих документов.

Структура целевых средств

Источники формирования имущества Ассоциации:

- вступительные взносы;
- регулярные (ежеквартальные) членские взносы;
- взносы в компенсационный фонд возмещения вреда;
- взносы в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств;
- доходы от размещения средств компенсационных фондов на депозитных и специальных банковских счетах кредитных организаций.
- другие, не запрещенные законом источники.

Численность членов Ассоциации:

Наименование показателей	Количество членов Ассоциации на 31.12.2022 г.	Количество членов Ассоциации на 31.12.2021 г.	Изменение показателей	
			количество членских организаций принято в 2022 г.	количество членских организаций прекратило членство в 2022 г.
Количество членов Ассоциации	128	132	9	13

Информация об органах управления

Руководитель организации: генеральный директор Герасименко Светлана Сергеевна.

Главный бухгалтер: Ерохина Наталья Николаевна.

Совет Ассоциации: Совет избран 12 апреля 2019 года сроком на 4 года решением Общего собрания членов Ассоциации (протокол № 28 от 12.04.2019 г.) и состоит из следующих лиц:

- Абасова Разима Магарамовича, руководитель члена Ассоциации - Общества с ограниченной ответственностью «Монолитстрой»;
- Егорова Владимира Владимировича, руководитель члена Ассоциации - Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая строительная компания «СИБИРЯК»;
- Залашкова Валерия Сергеевича, независимый член;
- Красавина Григория Владимировича, независимый член;
- Мурадяна Камо Алексановича, руководитель члена Ассоциации - Акционерного общества «Сибагропромстрой»;



- Пуртова Александра Владимировича, представитель члена Ассоциации - Общества с ограниченной ответственностью Производственно-строительная компания «Омега»;
- Семёнова Валерия Витальевича, руководитель члена Ассоциации - Акционерного общества «Востоксантехмонтаж»;
- Шаталова Антона Борисовича, независимый член.

Глушков Антон Николаевич в качестве Председателя Совета Ассоциации и члена Совета Ассоциации досрочно прекратил полномочие (Протокол № 29 от 20.11.2019 г. Общего собрания членов Ассоциации).

2. Основа представления информации в отчетности

Факты неприменения правил бухгалтерского учета

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в отчетном году отсутствуют.

Сведения об отчетности. Данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период.

Корректировка входящих остатков не проводилась.

Ошибки, характеризующиеся количественными признаками, считаются существенными, если они приводят к искажению более чем на 5% валюты баланса, либо порождают искажение показателя по статье 6300 «Всего использовано средств» отчета о целевом использовании средств более чем на 10%.

Допущение о непрерывности деятельности является надлежащей основой для составления отчетности.

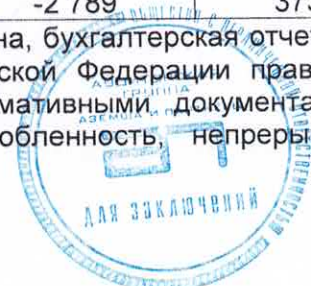
В отчетном периоде не принимались существенные изменения содержания бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснения к ним.

При переходе на применение ФСБУ 6/2020 с 2022 г. принято решение применить альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики - с единовременной корректировкой балансовой стоимости ОС на дату перехода (межотчетный период) и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности. Сумма накопленного обесценения при корректировке балансовой стоимости не учитывается.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки, (тыс. руб.)	Корректировка, (тыс. руб.)	Сумма после корректировки, (тыс. руб.)
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. Внеоборотные активы				
Основные средства	1150	2 789	-2 789	-
Итого по разделу I	1100	3 039	-2 799	250
БАЛАНС	1600	376 569	-2 789	373 780
ПАССИВ				
III. Целевое финансирование				
Фонд недвижимого и особо ценного имущества	1370	3 039	-2 789	250
Итого по разделу III	1300	375 902	-2 789	373 113
БАЛАНС	1700	376 569	-2 789	373 780

Учетная политика Ассоциации на 2022 год разработана, бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями: имущественная обособленность, непрерывность



деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Ассоциация руководствовалась Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Ассоциация ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия» и 1С: ЗУП 3.1 «Заработная плата».

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. (Основание: п. 17 ПБУ 14/2007).

Проверка НМА на обесценение не производится. (Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007).

Срок полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам (но не более срока деятельности налогоплательщика).

По нематериальным активам амортизация не начисляется.

Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные Приказом МФ РФ от 17.09.2020 № 204н.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, Ассоциация руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», а именно:

- обладает материально-вещественной формой;
- предназначен для обычной деятельности компании (оказании услуг, для управленческих нужд и др.);
- предназначен для использования более 12 месяцев;
- может обеспечивать выполнение целей создания Ассоциации.

Ассоциация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 150 000 рублей. Стоимостной лимит отнесения актива к основным средствам в случае необходимости и возможного влияния на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности может быть пересмотрен.



Срок полезного использования основных средств определяется как период, в течение которого объект приносит экономические выгоды. Срок полезного использования приобретенного с 01.01.2022 года ОС определяется специально созданной комиссией по учету ОС исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации;
- ожидаемого физического износа;
- планов по замене ОС, модернизации, реконструкции, техперевооружения;
- ожидаемого морального устаревания.

Первоначальной стоимостью ОС считается общая сумма капитальных вложений, осуществленных до признания объекта ОС в учете: затраты на приведение объекта в состояние и местоположение, в котором он пригоден к использованию в запланированных целях (п.5 ФСБУ 26/2020).

Для признания капитальных вложений и отражения их в бухучете на счете 08 должны одновременно соблюдаться следующие условия (п. 6 ФСБУ 26/2020): затраты обеспечат в будущем достижение целей, ради которых Ассоциация создана в течение периода более 12 месяцев определена сумма затрат или приравненная к ней величина.

Единица учета капвложений считать приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект (п. 7 ФСБУ 26/2020).

В сумму фактических затрат, для определения первоначальной стоимости ОС включаются:

- суммы, подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику), за вычетом возмещаемого НДС, но с учетом всех скидок, вычетов, премий.
- величина возникшего при капитальных вложениях оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации. прочие затраты в соответствии с п. 10, 11 ФСБУ 26/2020.

Оценочное обязательство по будущему демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды, а также возникшее в связи с использованием труда работников, определяется специально созданной комиссией по учету ОС и отражается бухгалтерской проводкой Дт 08 Кт 96.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

Затраты на ремонт ОС не капитализируются, а учитываются в расходах (затраты на поддержание работоспособности и текущий ремонт ОС; затраты на неплановый ремонт в результате аварий, поломок, дефектов, если они восстанавливают нормативные показатели функционирования ОС, в т. ч. СПИ, но не улучшают и не продлевают их) (п. 10 ФСБУ 6/2020, п. 16 ФСБУ 26/2020).

По всем объектам основных средств, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Ассоциация осуществляет проверку элементов амортизации - срока полезного использования (СПИ) и ликвидационная стоимость (С ликв.) не позднее 30 декабря по приказу генерального директора.

Ассоциация также осуществляет тест на обесценение ОС не позднее 30 декабря по приказу генерального директора.

В случае обесценения актива, при котором его балансовая стоимость превышает сумму, которая может быть получена при использовании актива или в результате продажи его, суммы накопленного обесценения отражаются отдельно от первоначальной



стоимости ОС: Дт 26 Кт 02.04 «Обесценение основных средств, учитываемых на счете 01».

Ликвидационная стоимость (ЛС) по каждому объекту ОС определяется комиссией, решение оформляется бухгалтерской справкой. Корректировка ЛС отражается перспективно (п.37 ФСБУ 6).

Проверка ЭА (элементов амортизации) производится ежегодно и по мере возникновения необходимости.

Ликвидационная стоимость может не определяться по объектам ОС, если поступления от них незначительны, они будут утилизированы, либо невозможно определить сумму поступлений.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

Затраты на демонтаж, утилизацию, разборку и иные расходы, связанные с ликвидацией объекта, если они ранее учтены в его первоначальной стоимости, списываются счет ранее сформированного оценочного обязательства (п. 43 ФСБУ 6/2020). Дебет 96 Кредит 10, 76,70, 69, 60 и др. – отражены расходы на демонтаж, ликвидацию, разборку объекта основных средств, за счет ранее сформированного резерва.

В случае превышения сумм затрат над оценочным обязательством или же в случае, если его не создавали, затраты на демонтаж, разборку и иные затраты при ликвидации в зависимости от обстоятельств включаются в фактическую себестоимость принимаемых к учету активов (подп. «б» п. 16 ФСБУ 5/2020);

Авансы под приобретение и создание ОС раскрываются в балансе как: Основные средства — предоплата по договору поставки основных средств (стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы») (п. 23 ФСБУ 26/2020).

Переходный период на ФСБУ 6/2020 осуществить в следующем порядке: (применяя альтернативный порядок):

- осуществить корректировку балансовой стоимости ОС только на 31.12.2021 – без пересчета показателей предыдущих периодов (п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом первоначальную стоимость ОС не менять, в случае необходимости изменить сумму накопленной амортизации, пересчитанной по ФСБУ 6/2020 в корреспонденции со счетом 83 "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества";

- порядок пересчета амортизации в соответствии с ФСБУ 6/2020 применить следующий: (первоначальная (01 счет)- Ликвидационная стоимость ЛС)/ кол-во новых месяцев СПИ)* кол-во старых месяцев СПИ. СПИ истекшего и оставшегося срока определяется специальной комиссией;

- в межотчетный период отразить, в связи с начислением амортизации ОС в общем порядке, амортизацию за прошлые периоды проводкой: Дебет 83 Кредит 02;

- списать износ с забалансового счета (010);

- балансовую стоимость объектов, которые ранее учитывались в составе ОС, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются (несущественные ОС), одновременно списать за счет счета 83 "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" - списание учтенной стоимости несущественных ОС (п. 49 ФСБУ 6/2020). Бухгалтерские проводки по списанию несущественных ОС: Дт 01.09 Кт 01.01, и далее Дт 83 Кт 01.09.

Финансовые вложения

Финансовые вложения Ассоциации представлены:



Депозитным договором и договорами займа.

Размещение компенсационного фонда на депозитном счете под проценты, отражается в составе финансовые вложения, и учитываться на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55-3 «Депозитные счета», что отражается в бухгалтерском балансе:

- по строке 1170 в разделе «Внеоборотные активы» - если срок вклада превышает 12 месяцев после отчетной даты;
- или по строке 1240 в разделе «Оборотные активы» - если срок вклада не больше 12 месяцев после отчетной даты.

При этом депозит «до востребования» отражается в балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Проценты по вкладу признаются в составе прочих доходов равномерно, в течение срока договора вне зависимости от того, когда фактически они получены:

- на последнее число месяца;
- на дату прекращения договора банковского вклада.

Займы членам Ассоциации, выданные в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 27 июня 2020 г. № 938 «Об утверждении Положения об отдельных условиях предоставления займов членам саморегулируемых организаций и порядке осуществления контроля за использованием средств, предоставленных по таким займам», учитываются в составе финансовых вложений на счете 58-3 «Займы, выданные организациям».

При выбытии стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется исходя из оценки первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также корректировка суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Материально – производственные запасы

Запасами считают любые активы, которые Ассоциация использует в течение 12 месяцев (не более 12 м-в).

Активы используемые более 12 месяцев, но которые являются потребляемым активом (п. 3 ФСБУ 5/2019) и не могут быть инвентарным объектом ОС в качестве функционально самостоятельного объекта также относятся к Запасам.

Ассоциация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно (пункт 47 ФСБУ 5/2019).

Запасы учитываются по фактической себестоимости.

Ассоциация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика Запасов несущественными, если они не превышают 10 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком (пункт 6 ПБУ 1/2008).

В фактическую себестоимость запасов включается оценочное обязательство по будущему демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды, которое определяется специально созданной комиссией по учету Запасов и отражается бухгалтерской проводкой Дт 10 Кт 96 (подп. «г» п. 11 ФСБУ 5/2019).

Списание разницы между сформированным оценочным обязательством и фактическими затратами на демонтаж, утилизацию запасов и восстановление окружающей среды осуществляется с применением счета 26 (Дт 26 в случае превышения и Дт 26 сторно, в случае меньшей суммы).



Запасы, полученные безвозмездно или оплаченные неденежными средствами оцениваются по справедливой стоимости (п.14,15 ФСБУ 5/2019). Справедливая стоимость определяется в порядке МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» (п. 14 ФСБУ 5/2019).

Ассоциация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, хозяйственные товары прочие запасы для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Затраты на приобретение Запасов для управленческих нужд признаются расходом периода, в котором понесены (Дт 26 Кт 60).

Также не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов стоимость которых незначительна, стоимостной лимит составляет 5000 рублей. Затраты на приобретение признаются расходом периода, в котором понесены (Дт 26 Кт 60).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования менее 12 месяцев, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет МЦ 04.

Резерв под обесценение запасов не создается, в соответствии с п. 33. ФСБУ 5/2019.

Запасы некоммерческой организации, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

При выбытии Запасы оцениваются по себестоимости каждой единицы (пункт 36 ФСБУ 5/2019). Стоимость выбывающих запасов признается расходом периода, в котором произошло выбытие (списание) Запасов.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из сроков возникновения.

Задолженность, платежи которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в составе краткосрочной задолженности.

Задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в составе долгосрочной задолженности.

Если дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, ранее не была включена в резерв сомнительной дебиторской задолженности, то задолженность списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относится в состав прочих расходов.

Эквиваленты денежных средств

Это краткосрочные и высоколиквидные финансовые вложения, легко обратимые в заранее известную денежную сумму и мало подверженные риску потери стоимости (открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, депозиты, размещаемые на ночь или нерабочие дни), также средства компенсационного фонда, отраженные на счете 55.03.

Временным критерием эквивалента денежных средств считается трехмесячный срок погашения или иной аналогично короткий срок.

Аренда

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды. Классификация производится по каждому договору аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.



- оплачен вступительный взнос:

Д 51 К 76.09.1.

Начислен членский взнос:

Д 76.09.2 К 76.06

В Ассоциации оплата членских взносов ведется кассовым методом, после оплаты членских взносов делается следующая бухгалтерская проводка:

Оплачен членский взнос

Д 76.06 К 86.1.2.; Д 51 К 76.09.2.

К таким целевым поступлениям относятся поступления на содержание Ассоциации, и ведение ими уставной деятельности в виде вступительных взносов, регулярных (ежеквартальных) членских взносов осуществленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях.

Начислен взнос в компенсационный фонд возмещения вреда:

Д 76.09.3 К 86.1.3,

- оплачен компенсационный фонд возмещения вреда:

Д 55.3 К 76.09.3.

Начислен взнос в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств:

Д 76.09.4 К 86.1.3;

- оплачен компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств:

Д 55.3 К 76.09.4.

На счете 86.1.3 учитываются средства компенсационных фондов. Компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств учитываются без разбивки на счете 86.1.3. Отдельно в Excel таблице ведется разграничение компенсационного фонда возмещения вреда и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств, согласно заявлениям и оплатам данных фондов.

Управленческие расходы, связанные с ведением уставной деятельности учитываются в разрезе статей затрат на счете 26 «Общехозяйственные расходы», с дальнейшим отнесением в ДТ счета 86 «Целевое финансирование» с субсчетами 86.1.1 и 86.1.2.

Учет имущества на забалансовых счетах

Полученное имущество по договорам аренды учитывается на счете 001 «Арендованные основные средства» (абз. 7 п. 32 ПБУ 6/01, п. 27 ПБУ 4/99). Поступление арендованных средств отражается по дебету счета 001, возврат арендодателю — по кредиту счета.

Счет 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные" предназначен для обобщения информации о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей по выданным договорам займа.

Списанная дебиторской и кредиторской задолженность, по которой истек срок исковой давности отражается за балансом счете 007.

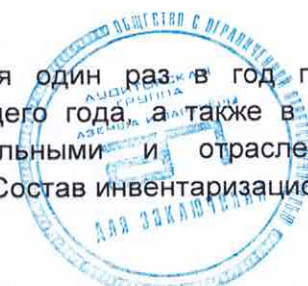
На забалансовом счете МЦ04 учитываются малоценно быстро изнашивающие материалы.

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Ассоциацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н. при ведении коммерческой деятельности и наличии выручки. Коммерческая деятельность и выручка 2021 г. и 2022 г. отсутствует.

Инвентаризация имущества и обязательства

Инвентаризация активов и обязательств проводится один раз в год перед составлением годового баланса с 20 по 31 декабря текущего года, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. Состав инвентаризационной



комиссии Ассоциации и порядок проведения инвентаризации определяются приказом руководителя Ассоциации.

События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В периоде между отчетной датой и датой подписания отчетности не происходило событий, которые могли бы повлиять на показатели бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам не производится в соответствии с требованиями пункта 1 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2011 г. № 143н.

Информация о связанных сторонах

В части Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 29 апреля 2008 года № 48н, включая информацию о выплатах произведенных ключевому управленческому персоналу, данная информация раскрывается в отчетности Ассоциации, если составляет более 5% показателя по статье 6300 «Всего использовано средств» отчета о целевом использовании средств.

Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

4. Пояснения по статьям баланса

Нематериальные активы

Информация о первоначальной стоимости нематериальных активов отражена в бухгалтерском балансе Ассоциации в Таблице 1 Пояснений в табличной форме.

Основные средства

Информация о первоначальной и остаточной стоимости основных средств, а также информация о начисленном износе основных средств отражена в бухгалтерском балансе Ассоциации в Таблице 2 Пояснений в табличной форме.

Информация о предстоящих лизинговых платежах

Ассоциация в 2020 г.- 2022 г. не заключала договора лизинга.

Запасы

Информация об остатках, структуре и движении запасов отражена в бухгалтерском балансе Ассоциации в Таблице 4 Пояснений в табличной форме.

Изменений способов оценки материально-производственных запасов за 2020 г., 2021 г., 2022 г. не было.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация об остатках, структуре и движении дебиторской и кредиторской задолженности отражена в бухгалтерском балансе Ассоциации в Таблице 5 Пояснений в табличной форме.

Задолженность по членским взносам Ассоциации действующих членов на 31.12.2022 г. составляет в сумме 3 386 тыс. руб., а не действующих 7 284 тыс. руб.

Финансовые вложения

Информация об остатках, структуре и движении финансовых вложений отражена в бухгалтерском балансе Ассоциации в Таблице 3 Пояснений в табличной форме.



Финансовые вложения по способу определения балансовой стоимости:

Вид вложений	Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, тыс. руб.	Стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, тыс. руб.
Сальдо на 31.12.2019 г.	0,00	0,00
Поступило	0,00	98 040,00
Выбыло	0,00	0,00
Сальдо на 31.12.2020 г.	0,00	98 040,00
Поступило	0,00	34 500,00
Выбыло	0,00	98 040,00
Сальдо на 31.12.2021 г.	0,00	34 500,00
Поступило	0,00	0,00
Выбыло	0,00	34 500,00
Сальдо на 31.12.2022 г.	0,00	0,00

Вид вложений	Сумма на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Срок погашения	% ставка	Сумма, начисленных % за 2022 г., тыс. руб.
Займы, предоставленные организациям на срок более чем 12 месяцев	0,00	х	х	х
Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	0,00	12 мес.	0,1	31,00
Депозитный договор	0,00	12 мес.	3,1	
Итого:	0,00			31,00

Изменений способов оценки финансовых вложений в 2020 г., 2021 г., 2022 г. не было.

Ассоциация на основании Постановления Правительства РФ от 27 июня 2020 г. № 938 «Об утверждении Положения об отдельных условиях предоставления займов членам саморегулируемых организаций и порядке осуществления контроля за использованием средств, предоставленных по таким займам» предоставила займы следующим членским организациям:

№ п/п	Контрагент	Сумма займа выдана на 31.12.2020 г. тыс. руб.	Сумма займа выдана на 31.12.2021 г. тыс. руб.	Сумма займа выдана на 31.12.2022 г. тыс. руб.	Сумма займа возвращена на 31.12.2021 г. тыс. руб.	Сумма займа возвращена на 31.12.2022 г. тыс. руб.
1	Общество с ограниченной ответственностью «Производственная компания»	12 440,00	0,00	0,00	12 440,00	0,00
2	Общество с ограниченной ответственностью «Строительное управление №1»	10 600,00	0,00	0,00	10 600,00	0,00
3	Общество с ограниченной ответственностью «Отделочная компания»	9 000,00	0,00	0,00	9 000,00	0,00



4	Общество с ограниченной ответственностью Норильское монтажное управление ОАО "Северовостокэлектромонтаж"»	0,00	8 100,00	0,00	0,00	8 100,00
5	Общество с ограниченной ответственностью «Строительное управление № 2»	0,00	9 300,00	0,00	0,00	9 300,00
6	Общество с ограниченной ответственностью «ЛАНСЕРВИС»	0,00	7 300,00	0,00	0,00	7 300,00
7	Общество с ограниченной ответственностью «Строительная компания «СибЛидер»	0,00	9 800,00	0,00	0,00	9 800,00
Итого:		32 040,00	34 500,00	0,00	32 040,00	34 500,00

Срок предоставления займа составил 1 (один) год, процентная ставка за пользование суммой займа составила 0,1 % (одна десятая) процента годовых.

Договоры займа исполнены в срок и надлежащим образом, денежные средства возвращены на специальный счет компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств.

Обеспечения обязательств

Счет 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные" предназначен для учета полученных обязательств и выданных гарантий по выданным займам членам Ассоциации в том числе:

Наименования показателя	на 31.12.2022 г. тыс. руб.	на 31.12.2021 г. тыс. руб.
Залог имущества	0,00	12 200,00

Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2022, тыс. руб.	На 31.12.2021, тыс. руб.
Наличные в кассе	0,00	0,00
Средства на расчетных счетах	2 051,00	1 613,00
Средства на специальном счете компенсационного фонда возмещения вреда	126 649,00	114 910,00
Средства на специальном счете компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств	273 463,00	222 450,00
Денежные эквиваленты	0	0,00
Итого:	402 163,00	338 973,00

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Ассоциации. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Ассоциации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Сведения о движении денежных средств Ассоциации представляются в валюте Российской Федерации в рублях.



Все средства компенсационного фонда размещены на специальных банковских счетах:

- компенсационный фонд возмещения вреда размещен на 31.12.2022 г. в сумме 126 649,00 тыс. руб. в ПАО Банк "ФК Открытие";
- компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств на 31.12.2022 г. в сумме 273 463,00 тыс. руб., из них в сумме 177 013,00 тыс. руб. в ПАО Банк «ФК Открытие», а в сумме 96 450,00 тыс. руб. в ПАО "Сбербанк".

Целевые средства

Движение по статье «Целевые средства» раскрыто в Отчете о целевом использовании средств.

Кредиты и займы

Займы и кредиты Ассоциацией не привлекались.

Изменения в учётной политике на 2022 год

Изменения в учётную политику на 2022 год не вносились.

Обязательства по оплате предстоящих отпусков работникам

Обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.

Наименование показателя	Резерв предстоящих отпусков, тыс. руб.
Сальдо на 31.12.19 г.	2 760,00
Признано в составе затрат за 2020 г.	0,00
Скорректировано в связи с избытком/Недостатком	64,00
Сальдо на 31.12.20 г.	340,00
Признано в составе затрат за 2021 г.	1 233,00
Скорректировано в связи с избытком/Недостатком	1 250,00
Сальдо на 31.12.21 г.	323,00
Признано в составе затрат за 2022 г.	1 333,00
Скорректировано в связи с избытком/Недостатком	1 298,00
Сальдо на 31.12.22 г.	359,00

Условные активы и обязательства

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условные обязательства и активы Ассоциацией в 2022 году не признавались.

События после отчетной даты

В периоде между отчетной датой и датой подписания отчетности не происходило событий, которые могли бы повлиять на показатели бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Пояснение к отчету о финансовых результатах

Получены проценты от размещения денежных средств компенсационных фондов на специальных банковских счетах кредитной организации, а так же получены проценты от выданных займов от членских организаций:

№ п/п	Наименование дохода		Сумма за 2022 года	Сумма за 2021 года
1	Проценты к получению -	доход от размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда на специальном банковском счете кредитной организаций	5 001,00	2 573,00
2		доход от размещения средств компенсационного фонда обеспечение	7 073,00	4 326,00

		договорных обязательств на специальном банковском счете кредитной организаций		
3		доход от выданных займов членским организациям	31,00	33,00
4		доход от размещения компенсационного фонда возмещение вреда на депозитном счете кредитной организаций	0,00	258,00
итого			12 105,00	7 189,00

Начислен налог на прибыль:

№ п/п	Наименование	Сумма за 2022 года	Сумма за 2021 года
1	Налог на прибыль	2 421,00	1 438,00

Пояснения к Отчету о целевом использовании средств

Членские взносы

Вступительные взносы, отражаются по строке 6210, членские взносы, отраженные по строке 6215, размер и порядок уплаты вступительных взносов и регулярных членских взносов относится к исключительной компетенции Общего собрания членов Ассоциации и положением о членстве Ассоциации (протокол 31 от 14 апреля 2021 года и протокол № 32 от 14 июня 2022 года).

Прибыль приносящей доход деятельности

В 2021 году, 2022 году прибыль приносящей доход деятельности, сложилась в результате дохода от депозитного договора, процентов по займам, а также доходов от размещения компенсационного фонда возмещения вреда и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств на специальных банковских счетах кредитных организаций за минусом налога прибыль.

Наименование показателя	За 2022 г., тыс. руб.	За 2021 г., тыс. руб.
Доход от размещения компенсационного фонда возмещение вреда на депозитном счете кредитной организаций	0,00	206,00
Доход от размещения компенсационных фондов	9 659,00	5519,00
Доход от выданных займов членским организациям	25,00	26,00
Итого:	9 684,00	5 751,00

Прочие (компенсационный фонд)

Взносы в компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств внесенные членскими организациями отражаются по строке 6250.

Наименование показателя	За 2022 г., тыс. руб.	За 2021 г., тыс.руб.
Взносы в компенсационный фонд возмещения вреда	7 900,00	10 700
Взносы в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств	11 805,00	28 224
Итого:	19 705,00	38 924

Прочие расходы на содержание аппарата управления

Прочие расходы на содержание аппарата управления содержит расходы, услуги связи, канцелярские принадлежности, услуги банка, почтовые расходы, расходы на подписку печатных изданий, расходы на приобретение и установку нормативно-технических программ, расходы по охране труда, общехозяйственные расходы.



5. Операции со связанными сторонами

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (ред. от 06.04.2015):

1. Связанные стороны, по критерию контроля Ассоциации выявить не представляется возможным, так как все члены Ассоциации имеют равный контроль над деятельностью Ассоциации.
2. К связанным сторонам, оказывающим значительное влияние на деятельность Ассоциации (имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его).

Члены Совета Ассоциации: Совет избран 12 апреля 2019 года сроком на 4 года решением Общего собрания членов Ассоциации (протокол № 28 от 12.04.2019 г) и состоит из следующих лиц:

- Абасова Разима Магарамовича, руководитель члена Ассоциации - Общества с ограниченной ответственностью «Монолитстрой»;
- Егорова Владимира Владимировича, руководитель члена Ассоциации - Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая строительная компания «СИБИРЯК»;
- Залашкова Валерия Сергеевича, независимый член;
- Красавина Григория Владимировича, независимый член;
- Мурадяна Камо Александровича, руководитель члена Ассоциации - Акционерного общества «Сибагропромстрой»;
- Пуртова Александра Владимировича, представитель члена Ассоциации - Общества с ограниченной ответственностью Производственно-строительная компания «Омега»;
- Семёнова Валерия Витальевича, руководитель члена Ассоциации - Акционерного общества «Востоксантехмонтаж»;
- Шаталова Антона Борисовича, независимый член.

3. Связанных сторон, которые контролирует Ассоциация не имеется.

4. Связанных сторон, на деятельность которых оказывает значительное влияние Ассоциация не имеется.

5. Связанные стороны: ключевой управленческий персонал.

6. Конечный Бенефициар Ассоциации отсутствует.

6. Анализ рисков, связанных с деятельностью Ассоциации.

Деятельность Ассоциации объективно связана с рисками, которые могут в значительной мере влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Ассоциации направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Ассоциации. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Ассоциации, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Мировые риски

Начиная с конца первого квартала 2021 года наблюдались значительные изменения в экономической среде:



- сокращение промышленного производства и активности во многих отраслях экономики в результате введенных государством ограничений, связанных с развитием пандемии COVID-19;
- реализация мер государственной поддержки населению и бизнесу, связанных с развитием пандемии COVID-19;
- высокая волатильность цен на различные биржевые товары;
- существенная волатильность активности и котировок на рынке акций;
- значительное снижение курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам, высокая волатильность на валютном рынке. Указанные выше изменения в экономической среде оказывают влияние на деятельность Ассоциации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Политическая и экономическая нестабильность, события в Украине, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

Произошедшее после 31 декабря 2021 года распространение вируса COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, вызвали существенное снижение деловой активности. На глобальных рынках нефти и газа наблюдается сильная волатильность спроса и цен. Продолжительность и последствия пандемии COVID-19, а также эффективность принятых мер на данный момент не ясны. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий пандемии на финансовое положение и результаты деятельности Ассоциации в будущие отчетные периоды.

Фактические затраты за 2022 год по организации мероприятия по предотвращению распространения COVID-19 не осуществлялись.

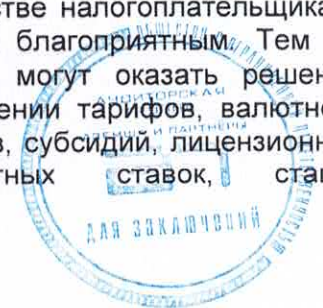
Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Деятельность Ассоциации осуществляется в России и зависит от общественно-политической и экономической ситуации в стране.

Включение в состав Российской Федерацией новых территорий в качестве суверенных и независимых республик, проведение специальной военной операции на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, росту ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

В связи с указанными событиями отсутствуют существенно потенциальные риски на деятельность общества.

Регион, в котором Ассоциация зарегистрирована в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, является достаточно благоприятным. Тем не менее, значительное влияние на деятельность Общества могут оказать решения местных, региональных и государственных властей в отношении тарифов, валютного регулирования, ограничения доли собственности нерезидентов, субсидий, лицензионной и антимонопольной политики, установления процентных ставок, ставок рефинансирования.



36

Опасность стихийных бедствий невелика, фактор удаленности и труднодоступности, а также вероятность прекращения транспортного сообщения крайне малы.

Оцениваем региональные риски как незначительные.

Отраслевые риски

Основные отраслевые риски Ассоциации связаны с возможным ухудшением ситуации в отраслях: строительство зданий, дорог, ж/д дорог. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

В случае неблагоприятного развития ситуации в указанных отраслях Ассоциация планирует внести изменения в свою финансовую политику в зависимости от конкретного негативного фактора.

Репутационный риск связан с уменьшением числа членов Ассоциации вследствие негативного представления о качестве реализуемых ими продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

Финансовые риски

Финансовые риски включают в себя:

рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Ассоциации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, процентных ставок по депозитам и неснижаемого остатка денежных средств.

В процессе ведения хозяйственной деятельности Ассоциации возникают следующие рыночные риски:

- снижение процентных ставок.

Валютные риски. Российский рубль является функциональной валютой Ассоциации. Ассоциация не имеет активов в иностранной валюте.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Финансовые обязательства долгосрочные:	Сумма задолженности	Срок погашения			Обеспечения выданные
		До 3х лет	3-5 лет	Свыше 5 лет	
Долгосрочные кредиты и займы	0	0	0	0	0
Долгосрочная кредиторская задолженность	0	0	0	0	0

Финансовые обязательства краткосрочные:	Сумма задолженности	Срок погашения			Обеспечения выданные
		До 30 дней	30-90	Свыше 90 дней до года	
Краткосрочные кредиты и займы	0	0	0	0	0
Краткосрочная кредиторская задолженность	67	67	0	0	0

Технико-производственные риски

В данную группу вошли риски, способные оказать влияние на своевременность завершения и полноту выполнения работ. Основные риски данной группы:

- выход из строя оборудования;
- иные.



Для снижения рисков данной группы в Ассоциации проводятся мероприятия по обучению персонала, комплексные мероприятия по обеспечению техники безопасности и снижению травматизма.

Социальные риски

В данную группу вошли риски, связанные с персоналом. Основные риски данной группы:

- риск травматизма от несоблюдения техники безопасности;
- риск недостаточности квалифицированного персонала

Для снижения данных рисков в Ассоциации проводится обучение персонала, внедряются программы по повышению мотивации сотрудников.

Правовые риски связаны с изменением градостроительного и налогового законодательства, др.

Правовые риски включают в себя следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности.

В Ассоциации ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения

7. Иная информация.

В отчетном периоде в Ассоциации учет по сегментам не ведется в связи с отсутствием оснований. Госпомощь не предоставлялась, прекращаемой деятельности нет, НИОКР не проводились, совместная деятельность не ведется, затрат на освоение природных ресурсов нет, операции с финансовыми инструментами срочных сделок не проводилось.

Генеральный директор
Ассоциации «Саморегулируемая корпорация
строителей Красноярского края»



С.С.Герасименко

21 марта 2023 года



**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	250	-	48	-	-	-	-	-	-	298	-
	5110	за 2021г.	250	-	-	-	-	-	-	-	-	250	-
в том числе:	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		5120	5121	5120	5121
Всего		-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-



1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		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 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-



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 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	48	-	(48)	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	48	-	(48)	-
Сайт							



(Handwritten signature)

Руководитель

Герасименко Светлана
Сергеевна
(расшифровка подписи)

21 марта 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода						
			На начало года		Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2021г.	3 367	(3 183)	108	(686)	(87)	-	(2 789)	(2 789)	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	5201	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2021г.	2 015	(1 938)	-	(686)	(4)	-	(1 329)	1 329	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2021г.	914	(914)	-	-	-	-	(914)	(914)	-	-	-
Офисное оборудование	5203	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2021г.	438	(331)	108	-	(83)	-	(546)	(546)	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	3 067	(3 183)	108	(686)	(87)	-	(2 789)	(2 789)	-	-	-



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 2022г.	-	-	-	-	
	5250	за 2021г.	-	108	(108)	-	
в том числе:	5241	за 2022г.	-	-	-	-	
	5251	за 2021г.	-	44	(44)	-	
Nettop Lenovo IdeaCentre Mini 5 (системный блок)	5242	за 2022г.	-	-	-	-	
	5252	за 2021г.	-	64	(64)	-	
Ноутбук Huawei							

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-



2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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	27 947	34 950	35 136
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	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Герасименко Светлана
Сергеевна
(расшифровка подписи)

(Handwritten signature)

Руководитель
(подпись)

21 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	
			первоначальная стоимость	накопленная корректура	первоначальная стоимость	накопленная корректура			
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	34 500	-	34 500	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	98 040	-	34 500	98 040	-	34 500	-
в том числе:									
	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	34 500	-	34 500	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	98 040	-	34 500	98 040	-	34 500	-



3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



(Handwritten signature)
(подпись)

Герасименко Светлана
Сергеевна
(расшифровка подписи)

Руководитель

21 марта 2023 г.

4. Запасы
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	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	-	-	-	284	(284)	-	X	-	-	-	
	5420	за 2021г.	1	-	1	501	(502)	-	X	-	-	-	
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	-	-	-	284	(284)	-	-	-	-	-	
	5421	за 2021г.	1	-	1	501	(502)	-	-	-	186	-	
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	



4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



(Handwritten signature)
(подпись)

Герасименко Светлана
Сергеевна
(расшифровка подписи)

Руководитель

21 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		перевод из долго-в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат						восстановление резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	57	-	151	-	(16)	-	-	-	-	-	-	-	192	-
	5530	за 2021г.	917	-	-	-	(860)	-	-	-	-	-	-	-	57	-
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5514	за 2022г.	12	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2021г.	19	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	-	-	12	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5515	за 2022г.	26	-	151	-	-	-	-	-	-	-	-	-	177	-
	5535	за 2021г.	605	-	-	-	(579)	-	-	-	-	-	-	-	26	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	5516	за 2022г.	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5536	за 2021г.	30	-	-	-	(29)	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Платежи в бюджет	5517	за 2022г.	18	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	-	-	15	-
	5537	за 2021г.	263	-	-	-	(245)	-	-	-	-	-	-	-	18	-
Итого	5500	за 2022г.	57	-	151	-	(16)	-	-	-	-	-	-	-	192	-
	5520	за 2021г.	917	-	-	-	(860)	-	-	-	-	-	-	-	57	-



5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода		
				поступление		выбыло		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение					списание на финансовый результат	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)								
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	344	69	-	-	(344)	-	-	-	-	-	-	-	69
	5560	за 2021г.	175	169	-	-	(75)	-	-	-	-	-	-	-	344
в том числе:															
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	-	69	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2021г.	75	-	-	-	(75)	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	344	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2021г.	175	169	-	-	(344)	-	-	-	-	-	-	-	344
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	-	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4
	5586	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2022г.	344	69	-	-	(344)	-	-	-	-	-	-	-	69
	5570	за 2021г.	175	169	-	-	(75)	-	-	-	-	-	-	-	344



5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель  (подпись)

Герасименко Светлана Сергеевна
(расшифровка подписи)

21 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	-	-
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	-	-

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



(Handwritten signature)
(подпись)

Руководитель
Герасименко Светлана Сергеевна
(расшифровка подписи)

21 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	323	1 333	(1 298)	-	359



(Handwritten signature)
(подпись)

Руководитель

Герасименко Светлана
Сергеевна

(расшифровка подписи)

21 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	12 200	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



(Handwritten signature)

Руководитель
(подпись)

Герасименко Светлана
Сергеевна
(расшифровка подписи)

21 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
		Получено	Возвращено	Получено	Возвращено
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
за 2022г.	5910	-	-	-	-
за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2022г.	5911	-	-	-	-
за 2021г.	5921	-	-	-	-




(подпись)

Герасименко Светлана
Сергеевна
(расшифровка подписи)

Руководитель

21 марта 2023 г.

[Large handwritten signature in blue ink]

