

Ассоциация
«Саморегулируемая корпорация строителей Красноярского края»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатов (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 2023г.	298	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	250	-	48	-	-	-	-	-	-	298	-
в том числе:												298	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

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 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	48	-	(48)	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	48	-	(48)	-

Руководитель

(подпись)

Герасименко Светлана
Сергеевна

(расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г.

Ассоциация «Краснодарский НИОКР»

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 2023г.	-	3 264	-	(3 264)	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Право пользования активами	5241	за 2023г.	-	3 264	-	(3 264)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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
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	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Герасименко Светлана
Сергеевна

(расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г.



3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	26 100	-	-	-	-	26 100	-
	5315	за 2022г.	34 500	-	-	34 500	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	26 100	-	-	-	-	26 100	-
	5310	за 2022г.	34 500	-	-	34 500	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель



(подпись)

Герасименко Светлана
Сергеевна

(расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель

(подпись)


Герасименко Светлана
Сергеевна

(расшифровка подписи)

26 февраля 2024 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 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	192	-	31 105	-	(30 880)	-	-	-	-	-	-	417	-
	5530	за 2022г.	57	-	151	-	(16)	-	-	-	-	-	-	192	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5514	за 2023г.	-	-	3 524	-	(3 522)	-	-	-	-	X	X	2	-
	5534	за 2022г.	12	-	-	-	(12)	-	-	-	-	X	X	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5515	за 2023г.	177	-	26 087	-	(25 870)	-	-	-	-	X	X	394	-
	5535	за 2022г.	26	-	151	-	-	-	-	-	-	X	X	177	-
расчеты с персоналом по оплате труда	5516	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5536	за 2022г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	X	X	-	-
платежи в бюджет	5517	за 2023г.	15	-	1 494	-	(1 488)	-	-	-	-	X	X	21	-
	5537	за 2022г.	18	-	-	-	(3)	-	-	-	-	X	X	15	-
Итого	5500	за 2023г.	192	-	31 105	-	(30 880)	-	-	-	X	-	-	417	-
	5520	за 2022г.	57	-	151	-	(16)	-	-	-	X	-	-	192	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 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						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:											
кредиты	5552 5572	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
займы	5553 5573	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
прочая	5554 5574	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
	5555 5575	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- X X	X X	X X	- -
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2023г. за 2022г.	69 344	27 536 69	- -	(28 813) (344)	- -	- -	- -	1 208 69	- -
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2023г. за 2022г.	69 -	24 886 69	- -	(24 990) -	- -	- -	- -	35 69	- -
авансы полученные	5562 5582	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2023г. за 2022г.	- 344	2 650 -	- -	(3 823) (344)	- -	- -	- -	1 173 -	- -
кредиты	5564 5584	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5565 5585	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5566 5586	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- 4	- -	- -
	5567 5587	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- X X	X X	X X	- -
Итого	5550 5570	за 2023г. за 2022г.	69 344	27 536 69	- -	(28 813) (344)	- -	X X	- -	1 208 69	- -

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель



Герасименко Светлана

Сергеевна

(подпись)

(расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
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



Руководитель

(подпись)

26 февраля 2024 г.

Герасименко Светлана
Сергеевна

(расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	359	1 325	(1 330)	-	354

Руководитель



(подпись)

Герасименко Светлана
Сергеевна

(расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	12 200
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

Руководитель



(подпись)

Герасименко Светлана
Сергеевна

(расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
за 2023г.	5910	-	-	-	-
за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2023г.	5911	-	-	-	-
за 2022г.	5921	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Герасименко Светлана
Сергеевна

(расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г.



Ассоциация
«Саморегулируемая корпорация строителей
Красноярского края»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу, отчету о целевом
использовании средств, включая основные положения
учетной политики

за **2023** 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 г. № 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: sk@sk-sro.ru.

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

Основной вид деятельности: 94.12 Деятельность профессиональных членских организаций.

Форма собственности: частная.

Номер реестровой записи о внесении сведений в реестр саморегулируемых организаций: 011.

Дата включения в реестр сведений саморегулируемых организаций: 28 мая 2009 год.

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

Режим налогообложения: общая система налогообложения.

Среднесписочная численность сотрудников Ассоциации составила на 31.12.2023 г. 12 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.

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

Источниками формирования имущества Ассоциации в денежной и иных формах являются:

- регулярные и единовременные поступления от членов Ассоциации;
- добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- доходы, полученные от размещения денежных средств на банковских счетах;
- другие не запрещенные законом источники.

Численность членов Ассоциации:

Наименование показателя	Количество членов Ассоциации на 31.12.2023 г.	Количество членов Ассоциации на 31.12.2022 г.	Изменение показателя	
			количество членских организаций принято в 2023 г.	количество членских организаций прекратило членство в 2023 г.
Количество членов Ассоциации	135	128	13	6

Информация об органах управления

Органами управления Ассоциации являются:

- Высший орган управления Ассоциации – Общее собрание членов Ассоциации;
- Постоянно действующий коллегиальный орган управления Ассоциации – Совет Ассоциации.

Совет Ассоциации:

- избран 12 апреля 2019 года сроком на 4 года решением Общего собрания членов Ассоциации (протокол № 28 от 12.04.2019 г.);

- избран 04 апреля 2023 года сроком на 4 года решением Общего собрания членов Ассоциации (протокол № 33 от 04.04.2023 г.) и состоит из следующих лиц:

1. Абасова Разима Магарамовича, представитель члена Ассоциации - Общества с ограниченной ответственностью «Монолитстрой»;
2. Егорова Владимира Владимировича, руководитель члена Ассоциации - Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая строительная компания «СИБИРЯК»;
3. Залашкова Валерия Сергеевича, независимый член;
4. Красавина Григория Владимировича, независимый член;
5. Мурадяна Камо Александровича, руководитель члена Ассоциации - Акционерного общества «Сибпропромстрой»;

6. Пуртова Евгения Александровича, руководитель члена Ассоциации - Общества с ограниченной ответственностью Специализированный Застройщик Производственно-Строительная Компания «Омега»;

7. Семенова Валерия Витальевна, руководитель члена Ассоциации - Акционерного общества «Востоксантехмонтаж»;

8. Шаталова Антона Борисовича, независимый член;

9. Шиманского Игоря Варфоломеевича - руководитель члена Ассоциации - Общества с ограниченной ответственностью «Строительная компания «СибЛидер».

Исполнительный орган Ассоциации – Генеральный директор Герасименко Светлана Сергеевна.

Главный бухгалтер: Ерохина Наталья Николаевна.

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, характеризующие 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.

Учетная политика Ассоциации на 2023 год разработана, бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями: имуществом 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 Ассоциации ведется главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяются следующие программные продукты:

- 1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия»;

- 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 определяется специально созданной комиссией по учету ОС исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации;
- ожидаемого физического износа;
- планов по замене ОС, модернизации, реконструкции, перевооружения;
- 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 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 несущественны, 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).

Финансовые вложения

Финансовые вложения Ассоциации представлены:

договорами займа.

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.

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 несущественна, стоимостной лимит составляет 5000 рублей. Затраты на приобретение признаются расходом периода, в котором понесены (Дт 26 Кт 60).

Для обеспечения контроля за сохранностью 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 относятся в состав прочих расходов.

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.

Если передаваемое имущество классифицируется как объект учета неоперационной (финансовой) аренды, то организация признает инвестицию в аренду в качестве актива, в размере ее чистой стоимости, которая после даты предоставления объекта увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Если передаваемое имущество классифицируется как объект учета операционной аренды, то организация не изменяет прежний порядок учета, за исключением изменения оценочных значений.

В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года, ФСБУ 25/2018 не применяется.

В части таких договоров организация не признает какие-либо активы и обязательства и не пересчитывает балансовую стоимость ранее признанных активов и обязательств на дату начала применения ФСБУ 25/2018 и на дату начала предшествующего года, а также не корректирует какие-либо показатели отчета о финансовых результатах, как за отчетный, так и за предшествующий год.

Активы в форме права пользования

Права пользования активами в 2023 году - заключен договор аренды нежилого помещения от 01.06.2023 года сроком на 11 месяцев:

Показатель	Помещения находящее по адресу: г. Красноярск, ул. Ленина 5А помещение 86
По состоянию на 31 декабря 2022 г.	0,00
Первоначальная стоимость	0,00
Накопленная амортизация	0,00
Убыток от обесценения	0,00
За 2023 год	
Первоначальная стоимость	
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	3 254,00
Выбытие	0,00
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	0,00
Курсовые разницы	
Накопленная амортизация	
Амортизация	952,00
Выбытие	0,00
Убыток от обесценения	
Признание	0,00
Восстановление	0,00
По состоянию на 31 декабря 2023 г.	
Первоначальная стоимость	3 254,00
Накопленная амортизация	952,00
Убыток от обесценения	0,00

К доходам и расходам, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде относятся: оплата за коммунальные услуги.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды в 2023 году, не осуществлялись.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился, т.к. существенные условия по договорам аренды не были изменены.

Резерв сомнительных долгов.

Резерв по сомнительным долгам создается только в отношении задолженности свыше 180 календарных дней в размере 50%, свыше 365 дней и более в размере 100%. При этом резерв в отношении начисленных членских взносов в Ассоциации не формируется.

Резерв предстоящих отпусков.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков начисляется в конце каждого квартала. Для этих целей в качестве предполагаемого годового размера расходов на оплату отпуска на 2023 год, приняты фактические данные по годовому размеру оплаты труда за 2022 год. Предполагаемую годовую сумму расходов на оплату отпусков, включая расходы на оплату, суммированных дней основных и дополнительных отпусков принять равной 12%, от предполагаемого годового размера расходов на оплату труда. В течение года контролируется сумма резерва. На конец квартала не должна превышать предельную сумму отчислений равную ¼ от предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков. Сумма резерва на оплату отпусков сформированного на отчетную дату (Кт счет 96 "Резервы предстоящих расходов) отражается в пассиве Баланса по строке 1540 " Оценочные обязательства".

Оценочное обязательство, созданное на оплату отпусков, на 31.12.2023 год составляет 354 тыс. руб.

Учет целевых поступлений

В соответствии со статьей 26 Федерального закона «О некоммерческих организациях» источником финансирования имущества организации являются вступительные взносы, регулярные (ежеквартальные) членские взносы и единовременные поступления членов.

Для учета поступающих средств на счете 86 «Целевые финансирования и поступления» открыты отдельные субсчета:

86.1.1 – вступительный взнос,

86.1.2 – регулярный (ежеквартальный) членский взнос,

86.1.3 – компенсационный фонд.

Целевые поступления и расход производится в соответствии с целями и задачами Ассоциации, согласно смете доходов и расходов.

Бухгалтерские проводки по начислению и оплате вступительных взносов, членских взносов, взносов в компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств.

Начислен вступительный взнос:

Д 76.09.1 К 86.1.1;

- оплачен вступительный взнос:

Д 51 К 76.09.1.

Начислен членский взнос:

Д 76.09.2 К 76.06

В Ассоциации оплата членских взнос 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.

Взносы в виде вступительных регулярных (ежеквартальных) членских взносов, Ассоциация относит данные взносы на содержания уставной деятельности Ассоциации.

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 обязанностей 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 взносов в компенсационные фонды.

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.

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

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

На забалансовом счете МЦ 04 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 2022 г. и 2023 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 2023 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 (право пользования активами – аренда помещений), а также информация о начисленной амортизации основных средств отражена в бухгалтерском балансе Ассоциации в Таблице 2 Пояснений в табличной форме.

В строке 1150 «Основные средства» отражена стоимость права пользования активами в размере 2 312,00 тыс. руб. отражена по договору аренды нежилого помещения от 01.06.2023 года.

По строке 1450 «Прочие обязательства» и строка 1550 «Прочие обязательства»:

- строка 1450 «Прочие обязательства» отражена стоимость долгосрочных обязательств по аренде в размере 733,00 тыс. руб.;

- строка 1550 «Прочие обязательства» отражена стоимость краткосрочных обязательств по аренде в размере 1643 тыс. руб.

Информация о предстоящих лизинговых платежах

Ассоциация в 2022 г.- 2023 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 2022 г., 2023 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.

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 31.12.2021 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
Поступило	0,00	26 100,00
Выбыло	0,00	0,00
Сальдо на 31.12.2023 г.	0,00	26 100,00

Вид вложений	Сумма на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Срок погашения	% ставка	Сумма, начисленных % за 2023 г., тыс. руб.
Займы, предоставленные организациям на срок более	0,00	x	x	x

чем 12 месяцев							
Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	26 100,00	12 мес.	2	281,00			
Итого:	26 100,00			281,00			

Изменений способов оценки финансовых вложений 2022 г., 2023 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	Наименование организации	Сумма займа выдана за 2021 г., тыс. руб.	Сумма займа выдана за 2022 г., тыс. руб.	Сумма займа выдана за 2023 г., тыс. руб.	Сумма займа возвращена в 2022 г.	Сумма займа возвращена в 2023 г..
1	Общество с ограниченной ответственностью «Лансервис»	7 300,00	0,00	0,00	7 300,00	0,00
2	Общество с ограниченной ответственностью Норильское монтажное управление ОАО "Северовостокэлэктромонтаж"	8 100,00	0,00	0,00	8 100,00	0,00
3	Общество с ограниченной ответственностью «Строительное управление № 2»	9 300,00	0,00	12 100,00	9 300,00	0,00
4	Общество с ограниченной ответственностью «Строительная компания «СибЛидер»	9 800,00	0,00	14 000,00	9 800,00	0,00
	Итого:	34 500,00	0,00	26 100,00	34 500,00	0,00

Срок предоставления займа составил 1 (один) год, процентная ставка за пользование суммой займа в 2023 году составила 2,00 % (два) процента годовых.

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2023 г., тыс. руб.	На 31.12.2022 г., тыс. руб.
Наличные в кассе	0,00	0,00
Средства на расчетных счетах	9 298,00	2 051,00
Средства на специальном банковском счете компенсационного фонда возмещения вреда	138 935,000	126 649,00
Средства на специальном банковском счете компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств	258 341,00	273 463,00

Денежные эквиваленты	0	0
Итого:	406 574,00	402 163,00

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 31.12.2023 г. в сумме 138 935,00 тыс. руб., из них размещен в сумме 12 016,00 тыс. руб. в ПАО Банке "ФК Открытие, 126 919,00 тыс. руб. в ПАО «СОВКОМБАНК»;

- компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств на 31.12.2023 г. в сумме 258 341,00 тыс. руб., из них размещен в сумме 14 983,00 тыс. руб. в ПАО Банк «ФК Открытие», 69 331,00 тыс. руб. в ПАО «Сбербанк», 174 027,00 тыс. руб. в ПАО «Совкомбанк».

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 2023 год

Изменения в учётную политику на 2023 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 отпусковых работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.

Наименование показателя	Резерв предстоящих отпусков, тыс. руб.
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
Признано в составе затрат за 2023 г.	1 325,00
Скорректировано в связи с избытком/Недостатком	1 330,00
Сальдо на 31.12.23 г.	354,00

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 (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условные обязательства и активы Ассоциацией в 2023 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 2023 год.

Пояснение к отчету о финансовых результатах

Получены проценты от размещения денежных средств компенсационных фондов на специальных банковских счетах кредитной организации на неснижаемом остатке, а также проценты по выданным займам:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма за 2023 года	Сумма за 2022 года
1	Проценты к доходу от размещения средств компенсационного фонда возмещения	7 867,00	5 001,00

	вреда на специальном банковском счете кредитной организацией на неснижаемом остатке		
2	Доход от размещения средств компенсационного фонда обеспечение договорных обязательств на специальном банковском счете кредитной организацией на неснижаемом остатке	10 917,00	7 073,00
3	Доход от выданных займов членским организациям	281,00	31,00
4	Прочие Доходы	48,00	0,00
Итого		19 113,00	12 105,00

Начислен налог на прибыль:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма за 2023 года	Сумма за 2022 года
1	Налог на прибыль	3 823,00	2 421,00

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 32 от 14 июня 2022 года, протокол № 33 от 04 апреля 2023 года).

Прибыль приносящей доход деятельности строка 6240.

В 2022 году, 2023 году прибыль приносящей доход деятельности, сложилась в результате полученных процентов по займам, а также доходов от размещения компенсационного фонда возмещения вреда и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств на специальных банковских счетах кредитных организаций на неснижаемом остатке за минусом налога прибыль.

Наименование показателя	За 2023 г., тыс. руб.	За 2022 г., тыс. руб.
Доход от размещения компенсационных фондов на специальных банковских счетах на неснижаемом остатке	15 027,00	9 659,00
Доход полученный от выданных займов членским организациям	225,00	25,00
Возврат госпошлины	38,00	0,00
Итого:	15 290,00	9 684,00

Прочие строка 6250.

Компенсационный фонд строка 6251 расшифрован:

Наименование показателя	За 2023 г., тыс. руб.	За 2022 г., тыс. руб.
Взносы в компенсационный фонд возмещения вреда	2 600,00	7 900,00
Взносы в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств	5 500,00	11 805,00
Итого:	8 100,00	19 705,00

Прочие расходы на содержание аппарата управления

Прочие расходы строка 6326 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.

Пояснения к отчету о движении денежных средств

Прочие поступления строка 4119 расшифровка:

Наименование показателя	За 2023 г., тыс. руб.	За 2022 г., тыс. руб.
Получены проценты от неснижаемого остатка денежных средств компенсационного фонда возмещения вреда	7 874,00 (из них 7,00 пришли на специальный счет КФ ВВ проценты по ДВС за 2022 г. банк ПАО «Открытие»)	5 001,00
Получены проценты от неснижаемого остатка денежных средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств	10 920,00 (из них 3,00 пришли на специальный счет КФ ОДО проценты по ДВС за 2022 г. банк ПАО «Открытие»)	7 072,00
Получены проценты от выданного займа денежных средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств	281,00	31,00
Итого:	19 075,00	12 104,00

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).

Совет Ассоциации:

- избран 12 апреля 2019 года сроком на 4 года решением Общего собрания членов Ассоциации (протокол № 28 от 12.04.2019 г.).

- избран 04 апреля 2023 года сроком на 4 года решением Общего собрания членов Ассоциации (протокол № 33 от 04.04.2023 г.) (протокол № 28 от 12.04.2019 г.) и состоит из следующих лиц:

- Абасова Разима Магарамовича, представитель 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 «Сибпропромстрой»;

- Пуртова Евгения Александровича, руководитель члена Ассоциации - Общества с ограниченной ответственностью Специализированный Застройщик Производственно-Строительная Компания «Омега»;

- Семенова Валерия Витальевича, руководитель члена Ассоциации - Акционерного общества «Востоксантехмонтаж»;

- Шаталова Антона Борисовича, независимый член;

- Шиманского Игоря Варфоломеевича - руководитель члена Ассоциации - Общества с ограниченной ответственностью «Строительная компания «СибЛидер».

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.

К ключевому управленческому персоналу относится генеральный директор Ассоциации. Краткосрочное годовое вознаграждение генерального директора за 2023 год с учетом налогов и страховых взносов составило – 2 855,00 тыс. руб.

Входящие в состав члены Совета Ассоциации не получают вознаграждения от Ассоциации.

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

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.

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.

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 возможными организациями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заемщикам 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	1208	1208	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 проводились.

Генеральный директор
Ассоциации «Саморегулируемая корпорация
строителей Красноярского края»



С.С.Герасименко

26 февраля 2024 года