

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом
использовании средств, включая основные положения
учетной политики
Саморегулируемой ассоциации «Красноярские строители»
за 2023 год

Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Саморегулируемой ассоциации «Красноярские строители», сформированной исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности за 2023 год



1. Основные сведения

Общая информация

Саморегулируемая ассоциация «Красноярские строители», в дальнейшем именуемое Ассоциация, создано 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: Саморегулируемая ассоциация «Красноярские строители»
- полное фирменное наименование на английском языке: Self-regulatory association «Krasnoyarsk Builders».
- сокращенное наименование на английском языке: SA «KB».
- сокращенное фирменное наименование на русском языке: СА «КС».

ИНН 2460085960

КПП 246001001

ОГРН 1082400002563

Юридический и почтовый адрес:

660075, город Красноярск, улица Северо-Енисейская, дом № 44Г, помещение 150.

Форма собственности: частная.

Основной вид экономической деятельности: - 94.12 Деятельность профессиональных членских организаций.

Размер уставного капитала – не предусмотрен.

Дата включения в реестр саморегулируемых организаций сведений: 28 декабря 2009 года. Решение о внесении сведений в государственный реестр саморегулируемых организаций: НФ-45/515-СРО от 31 декабря 2009 года. Регистрационный номер записи: СРО-С-163-28122009. Номер реестровой записи: 163.

Среднесписочная численность сотрудников Ассоциации составила на 31.12.2023 г. - 9 человек.

Филиалы и представительства отсутствуют.

Режим бухгалтерского учета и отчетности Ассоциации - упрощенная система налогообложения с объектом «доходы»

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 (далее – вред) вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняются 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 деятельности Ассоциации является содействие её членам в осуществлении самостоятельной и инициативной деятельности в сфере строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, направленной на достижение целей Ассоциации, а также координация такой деятельности и защита общих имущественных интересов.

Содержанием деятельности Ассоциации является разработка и утверждение документов, предусмотренных законодательством Российской Федерации в сфере саморегулирования (внутренние документы), а также контроль соблюдения членами Ассоциации требований этих документов, обеспечение мер ответственности за несоблюдение членами Ассоциации установленных требований, имущественной ответственности Ассоциации и её членов.

Структура целевых средств

Источниками формирования имущества Ассоциации в денежной и иных формах являются:

- регулярные и единовременные поступления от членов Ассоциации (вступительные, членские и целевые взносы);
- добровольные имущественные и иные взносы и пожертвования;
- доходы, полученные от размещения денежных средств на банковских счетах;
- другие, не запрещённые законом источники.

Информация об органах управления

Высшим органом управления Ассоциации является общее собрание членов Ассоциации.

Коллегиальным органом управления Ассоциации является Совет.

Совет избран 21 апреля 2022 года сроком на 3 года решением Общего собрания членов СА «КС» (протокол № 19 от 21.04.2022 г.) и состоит из следующих лиц:

1. Каунов Сергей Николаевич, представитель в СА "КС" от ООО «Ментал-плюс»,
2. Андрияшкин Валерий Николаевич, представитель в СА "КС" от Союза промышленников и предпринимателей Красноярского края,
3. Броцман Валерий Александрович, представитель в СА "КС" от ООО «Красноярсктеплоэнергоремонт»
4. Воронов Евгений Николаевич, представитель в СА "КС" от ООО «Центр-строй»
5. Мальцев Алексей Николаевич, представитель в СА "КС" от ООО «Строительные системы»
6. Пряничников Андрей Евгеньевич, представитель в СА "КС" от КГАУ «Красноярская краевая государственная экспертиза»
7. Староватов Геннадий Федорович, представитель в СА "КС" от института "Бизнеса и экономики СФУ"



8. Семенов Алексей Владимирович, представитель в СА "КС" от ООО «ТехПолимерСтрой»
9. Чеблукон Владимир Геннадьевич, представитель в СА "КС" от АО «Восточная Сибирь»
- Единоличный исполнительный орган** Ассоциации – директор Ассоциации. Руководство организацией осуществляет: Директор Шаповалов Анатолий Сергеевич. Главный бухгалтер: Фоминых Марина Анатольевна.
- Контролирующий орган** Ассоциации – Ревизионная комиссия.

Источники финансирования.

Основными источниками финансирования Ассоциации в 2023 году являлись членские, вступительные взносы и добровольный целевой взнос.

Размер членских взносов - применяется дифференцированная система определения размера регулярного членского взноса. Размер взноса определяется по наибольшему уровню ответственности члена СРО, установленного, исходя из размера взноса члена СРО в компенсационный фонд возмещения вреда или в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств: (Протокол общего собрания СА «КС» № 19 от 21.04.2022 г.)

Наибольший уровень ответственности члена СРО по КФВВ или КФОДО	Размер членского взноса в месяц, в рублях
Первый, простой	7 000
Второй	8 000
Третий	9 000
Четвёртый	10 000
Пятый	15 000

Численность членов СА «КС»

На 31.12.2023 г. количество членов Ассоциации составляет: 161

2. Информация об учетной политике организации

Бухгалтерская отчетность Ассоциации подготовлена в соответствии с Федеральным Законом "О бухгалтерском учете" от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учету и «Бухгалтерская отчетность организации» утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Ассоциация с 2022 года применяет Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Бухгалтерский учет в Ассоциации осуществляется главным бухгалтером, который подчиняется непосредственно директору.

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия» и программное обеспечение 1С-Рарус: Бухгалтерия для некоммерческой организации.

Положение об учетной политике Ассоциации для целей бухгалтерского и налогового учета утверждено приказом от 30.12.2021 № 18.

Формирование учетной политики осуществляется на базе следующих допущений



- допущение непрерывности деятельности – Ассоциация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущение последовательности применения учетной политики – выбранная Ассоциацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- временная определенность фактов хозяйственной деятельности - факты хозяйственной деятельности Ассоциации относятся к тому отчетному периоду (следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Ассоциацией используется критерий существенности: существенной признается сумма, которая может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленный за отчетный период. Существенность ошибки Ассоциация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и из характера соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Ошибки считаются существенными, если 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%. Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н, а именно:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- г) способен обеспечить достижения некоммерческой организацией целей, ради которых она создана (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с документами, подтверждающими существование права на такой актив);
- д) предназначен для обычной деятельности компании (оказании услуг, для управленческих нужд и др.).

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, затраты на приобретение, создание таких активов признаются в расходах периода, в котором они понесены. 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 из:

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

Первоначальной стоимостью основных средств, считается общая сумма капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в учете. В сумму фактических затрат для определения первоначальной стоимости основных средств включаются:

- затраты на приведение объекта в состояние и местоположение, в котором он пригоден к использованию в запланированных целях (п. 5 ФСБУ 26/2020);
- суммы, подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику), включая НДС, с учетом всех скидок, вычетов, премий;
- прочие затраты в соответствии с п. 10, 11 ФСБУ 26/2020.

Для признания капитальных вложений и отражения их в бухгалтерском учете 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 капитальных вложений считать приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстановительный объект (п.7 ФСБУ 26/2020).

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. «а» п. 13 ФСБУ 26/2020).

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Затраты на ремонт основных средств не капитализируются, а учитываются в расходах, если они восстанавливают нормативные показатели функционирования основных средств, но не улучшают и не продлевают их (п. 10 ФСБУ 26/2020, п. 16 ФСБУ 26/2020).

Ассоциация учитывает завершенные капитальные вложения с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования (п. 35 ФСБУ 26/2020).

Начало начисления и прекращение начисления амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта



основных средств соответственно (п. 33 ФСБУ 6/2020). Ассоциация осуществляет обязательную ежегодную проверку элементов амортизации – срок полезного использования и ликвидационную стоимость.

Ассоциация осуществляет проверку элементов амортизации – срока полезного использования и ликвидационная стоимость не позднее 30 декабря по приказу директора.

Ассоциация также осуществляет ежегодно тест на обесценение основных средств не позднее 30 декабря по приказу директора. К признакам обесценения основных средств относятся – снижение рыночной стоимости, физическая порча или моральное устаревание.

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 основных средств с использованием счета 02.04 «Обесценение основных средств, учитываемых на счете 01» (Дт 26 Кт 02.04).

Ликвидационная стоимость по каждому объекту основного средства определяется, комиссией, решение оформляется бухгалтерской справкой. Корректировка ликвидационной стоимости отражается перспективно (п.37 ФСБУ 6/2020).

Проверка элементов амортизации производится ежегодно и по мере возникновения необходимости.

Ликвидационная стоимость может не определяться по объектам основных средств, если поступления от них не существенны, 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 на 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). Дт 96 Кт 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 (пп. «б» п. 16 ФСБУ 5/2020).

Авансы под приобретение и создание основных средств раскрываются в балансе как:

Основные средства – предоплата по договору поставки основных средств (стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы») (п. 23 ФСБУ 26/2020).

Материально – производственные запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180Н об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.



Активы, используемые более 12 месяцев, но которые являются потребляемым активом (п. 3 ФСБУ 5/2018) и не могут быть инвентарным объектом основных средств в качестве функционально самостоятельного объекта также относятся к Запасам. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Ассоциация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 пункт 2 ФСБУ 5/2019). Затраты на приобретение запасов для управленческих нужд признаются расходом периода, в котором понесены (Дт 26 Кт 60). Также Ассоциация 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 снижение стоимости товаров не создается. В соответствии с пунктом 33 ФСБУ 5/2019 запасы некоммерческой ассоциации, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

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

Авансы под приобретение и создание запасов раскрываются в бухгалтерском балансе в соответствующей строке указанного вида запаса, а именно строка 1260 «Прочие оборотные активы» (п.45, 46 ФСБУ 5/2019).

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

Если дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации в состав прочих расходов.

Эквиваленты денежных средств

Эти 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 не рабочие дни), также средства компенсационного фонда, отраженные на счете 55.04.

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 не операционной (финансовой) аренды. Классификация производится по каждому договору аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются методом начисления.

Бюджет расходов на содержание Ассоциации формируется кассовым методом на календарный год. Основным источником покрытия расходов являются целевые поступления на содержание некоммерческой ассоциации, состоящие из вступительного, членского взноса и единовременного поступления от членов Ассоциации. Порядок оплаты взносов утверждается Общим собранием членов Ассоциации.

Ассоциация вправе осуществлять приносящую доход деятельность, если это служит достижению целей, ради которых она создана, и, если эта деятельность соответствует таким целям. В случае осуществления приносящей доход деятельности Ассоциация ведет раздельный учет поступлений от приносящей доход деятельности и целевых поступлений, и раздельный учет затрат. Учет прямых расходов от приносящей доход деятельности, направленной на достижение уставных целей, осуществляется на счете 20 «Основное производство». Расходы Ассоциации, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, не распределяются, такие расходы осуществляются за счет средств целевого финансирования.

Учет доходов от приносящей доход деятельности, направленной на достижение уставных целей, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, ведется с применением счетов 90 «Продажи». Финансовый результат от приносящей доход деятельности учитывается как источник осуществления уставной деятельности и в конечном результате отражается на счете 86 «Целевое финансирование».

Доходы, полученные от размещения денежных средств на депозитных счетах, учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы».

Расходы, связанные с уставной деятельностью, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат. Расходы, связанные с уставной деятельностью, производятся согласно Смете расходов на содержание Ассоциации с последующим ежемесячным отнесением на счет 86 «Целевое финансирование».

Расходы, связанные с приносящей доход деятельностью, при закрытии месяца относятся на счет 90.2 «Себестоимость продаж».

Расходы признаются в том периоде, к которому они относятся. Расходы по приобретению сырья и материалов учитываются в составе расходов по мере списания данного сырья и материалов в производство.

К расходам, учитываемым на счете 26 «Общехозяйственные расходы», относятся расходы, в соответствии с условиями хозяйственной деятельности и Бюджетом расходов на содержание Ассоциации.

Учет целевых поступлений

В соответствии со статьей 26 Федерального закона «О некоммерческих организациях» источником финансирования имущества Ассоциации являются вступительные взносы, Регулярные членские взносы и единовременные поступления



членов. Учет поступающих средств учитывается на счете 86 «Целевые финансирования и поступления».

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

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

Начислен вступительный, членский взнос и единовременные поступления от членов СА «КС»:

Дт 76.86 Кт 86

Оплачен вступительный, членский взнос:

Дт 51 Кт 76.86

К таким целевым поступлениям относятся поступления на содержание Ассоциации и ведение ими уставной деятельности в виде вступительных, членских и единовременных поступлений членов, осуществленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях.

Начислен взнос в компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств:

Дт 76.86 Кт 86

Оплачен взнос в компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств:

Дт 55.04 Кт 76.86

Компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств учитываются на счете 86. Отдельно в таблице Excel ведется разграничение: компенсационного фонда возмещения вреда и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств, согласно заявлениям и оплатам данных фондов.

Обычным видом деятельности организации является некоммерческая деятельность.

Управленческие расходы, связанные с ведением Уставной деятельности, учитываются в разрезе статей затрат на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с дальнейшим отнесением в Дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Учет имущества на забалансовых счетах:

- списанная дебиторская и кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности отражается за балансом счета 007;

- на счете МЦ04 учитываются малоценно быстро изнашивающие материалы.

Инвентаризация имущества и обязательства

Инвентаризация активов и обязательств проводится один раз в год перед составлением годового отчета до 30 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 директора Ассоциации.

Налоговый учет в Ассоциации ведется бухгалтерской службой в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации.



Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации.

3. Состав годового бухгалтерского отчета

Ассоциация формирует по итогам года следующие формы бухгалтерской отчетности:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет о движении денежных средств;
- отчета о целевом использовании средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств (п. 4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н, п. 3 Информации Минфина России ПЗ-1/2015);

4. Пояснения по статьям баланса

Основные средства (строка баланса 1150)

Наличие и движение основных средств отражено в Приложении № 2.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости. Балансовая стоимость определяется как разница между первоначальной стоимостью и суммой накопленной амортизации.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2023 года сумма по строке составляет 6 568 тыс. рублей. Наличие и движение основных средств по группам отражены в Приложении 2.

Финансовые вложения (строка баланса 1170)

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

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость у Ассоциации отсутствуют.

На начало и конец 2023 года денежные средства, размещенные на депозитных счетах в банках, у Ассоциации отсутствуют.

Запасы (строка баланса 1210)

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

В Ассоциации применяется стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с учетной политикой и на основании п.2 ФСБУ 5/2019, Ассоциация не применяет ФСБУ 5/2018 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение признаются расходом периода, в котором понесены.

Авансы, выданные по договорам под приобретение запасов, отражаются в бухгалтерском балансе как предоплата по договору, по которому предусмотрена поставка активов, относящихся к категории запасов (стр.1260 «Прочие оборотные активы»). На 31.12.2023 года таких авансов не было.

Дебиторская задолженность (строка баланса 1230)



Дебиторская задолженность на конец года составила 3 970 тыс. рублей. Существенной суммой в структуре дебиторской задолженности является задолженность по членским взносам, учтенная на счете 76.02 и 76.86 в сумме 3 359 тыс. рублей. Это задолженность по членским взносам членов СА «КС», в том числе добровольно вышедших и исключённых из членов СА «КС». За 2023 год резерв по членским взносам не начислялся. Часть суммы задолженности, невозможной к взысканию учитывается на забалансовым счете 007.

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

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка баланса 1250)

В соответствии с требованием Градостроительного кодекса Российской Федерации СА «КС» имеет в кредитной организации специальные банковские счета для зачисления средств компенсационных фондов членов СА «КС», как действующих, так и исключённых из реестра членов СА «КС».

При этом указанные средства носят строго целевой характер и исключают иное использование кроме расходов, определенных Градостроительным кодексом Российской Федерации.

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2023 (тыс. руб.)	На 31.12.2022 (тыс. руб.)
Наличные в кассе	15	32
Средства на расчетных счетах	38 849	44 989
Средства на специальном счете (средства компенсационного фонда возмещения вреда)	120 047	114 127
Средства на специальном счете (средства компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств)	247 176	215 435
Денежные эквиваленты	0	0
Итого:	406 087	374 583

Денежные эквиваленты отсутствуют.

Целевые средства (строка баланса 1350)

В 2023 году получено целевых денежных средств в размере 15 541 тыс. рублей. Полученная сумма чистой прибыли от приносящей доход деятельности в сумме 367 тыс. рублей за 2023 год увеличила сумму целевого финансирования.

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

Кредиты и займы



Займы и кредиты СА «КС» не привлекались.

Информация о предстоящих лизинговых платежах

СА «КС» в 2022 г. - 2023 г. не заключала договора лизинга.

Отложенные налоги

Учет отложенных налоговых активов – не ведется (пункт 2 ПБУ 18/2).

Коммерческая деятельность и выручка 2022 г. и 2023 г. - отсутствует.

Кредиторская задолженность (строка баланса 1520)

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

Кредиторская задолженность на конец отчетного года составила 928 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с членами СА «КС» по взносам – 894 тыс. руб.;
 - налог при упрощенной системе налогообложения – 3 тыс. руб.;
 - расчеты с поставщиками и подрядчиками – 30 тыс. руб.
- Просроченной кредиторской задолженности нет.

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.

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 и иных взносов членам СА «КС» не формируется.

Резерв предстоящих отпусков

Резерв на оплату отпусков не создается. (если организация платит единый налог с доходов, она не учитывает никакие расходы, в том числе расходы в виде отчислений в резервы п. 1 ст. 346.14 НК)

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.

5. Пояснения к Отчету о целевом использовании средств

Отчет о целевом использовании средств составлен методом начисления.



На начало 2023 года остаток целевых денежных средств (далее ЦДС) составлял 384 059 тыс. рублей.

Вступительные взносы

Отражены по строке 6210. Вступительные взносы по одиннадцати новым членам «СА «КС» - 30 тыс. рублей.

Членские взносы

Членские взносы отраженные по строке 6215, размер и порядок уплаты регулярных членских взносов относится к исключительной компетенции Общего собрания членов СА «КС» (протокол № 19 от 21.04.2022 г.).

Прибыль от приносящей доход деятельности

В 2023 году прибыль (за вычетом налога на доходы) от приносящей доход деятельности по строке 6240, сложилась в результате поступления процентов от размещения средств членских, вступительных взносов на расчетном счете и размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда, компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств на специальных банковских счетах.

Прочие (компенсационный фонд)

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

Наименование показателя	За 2023 год (тыс. руб.)	За 2022 год (тыс. руб.)
Взносы в компенсационный фонд возмещения вреда	5 800	6 900
Взносы в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств	31 519	14 400
Итого:	37 319	21 300

Общая сумма использованных средств за 2023 год составила 21 589 тыс. рублей (строка 6300).

Расходы на целевые мероприятия (строка 6310) – 1 290 тыс. рублей.

Расходы на содержание Ассоциации (строка 6320) – 19 279 тыс. рублей, в том числе:
- расходы, связанные с оплатой труда, включая налоги и обязательные платежи с этих выплат – 17 298 тыс. рублей.

В состав расходов, связанных с оплатой труда, включается также величина:

- по оплачиваемым отпускам работников;
- стимулирующим выплатам (премии, бонусы и т. п.);
- выходным пособиям и иным выплатам при расторжении трудового договора.

- расходы на служебные командировки и деловые поездки – 109 тыс. рублей;

- расходы на содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта) – 1 121 тыс. рублей, из них оплата коммунальных услуг – 414 тыс. рублей;

- прочие расходы на содержание аппарата управления (строка 6326) – 751 тыс. рублей, содержит расходы на услуги связи, канцелярские принадлежности, услуги банка, почтовые расходы, расходы на приобретение и установку нормативно-технических программ, общехозяйственные расходы, имиджевые расходы, консультационные услуги.

Приобретение основных средств (амортизация ОС) – 372 тыс. рублей (строка 6330);

Прочие расходы по строке 6350 в сумме 648 тыс. рублей, содержит расходы на проведение ежегодного обязательного аудита – 143 тыс. рублей, помощь участникам СВО – 500 тыс. рублей, печатная продукция (изготовление вывески) – 5 тыс. рублей.

Остаток ЦДС на 31.12.2023 года составляет 415 698 тысяч рублей.

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению» отражена сумма дохода, полученная от размещения свободных денежных средств Ассоциации на расчетных счетах и сумма дохода от размещения средств компенсационных фондов на специальных банковских счетах. Общая сумма полученных процентов составила 408 тысяч рублей.

По строке 2340 «Прочие доходы» отражены судебные расходы, подлежащие возмещению (возврат госпошлины) – 3 тыс. рублей.

По строке 2350 «Прочие расходы» отражены начисления пени по обязательному пенсионному страхованию в размере 2 тыс. рублей и материальная помощь 30 тыс. рублей.

Прибыль до налогообложения (строка 2300) составила 379 тыс. рублей.

По строке 2410 – 2411 отражен налог на доходы – 12 тыс. рублей.

Таким образом, чистая прибыль (доход), увеличивающая целевые средства, составляет сумму 367 тыс. рублей. Полученный доход имеет режим целевого назначения. Доход направлен на обеспечение уставной деятельности

Наименование показателя	За 2023 год (тыс. руб.)	За 2022 год (тыс. руб.)
Членские взносы	40	42
Взносы в компенсационный фонд возмещения вреда	108	84
Взносы в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств	219	158
Итого:	367	285

7. Пояснения к отчету о движении денежных средств

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 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 в Филиале "Новосибирский" АО "АЛЬФА-БАНК" г. Новосибирск.

8. Информация о связанных сторонах

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 СА «КС».

2. К связанным сторонам, оказывающим значительное влияние на деятельность Ассоциации (имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его) относятся:

Члены Совета Ассоциации: Совет избран 21 апреля 2022 года сроком на 3 года решением Общего собрания членов СА «КС» (протокол № 19 от 21.04.2022 г.) и состоит из следующих лиц:

- Каунов Сергей Николаевич, представитель в СА "КС" от ООО «Ментал-плюс»,
- Андрияшкин Валерий Николаевич, представитель в СА "КС" от Союза промышленников и предпринимателей Красноярского края,
- Броцман Валерий Александрович, представитель в СА "КС" от ООО «Красноярсктеплоэнергоремонт»
- Воронов Евгений Николаевич, представитель в СА "КС" от ООО «Центр-строй»
- Мальцев Алексей Николаевич, представитель в СА "КС" от ООО «Строительные системы»
- Пряничников Андрей Евгеньевич, представитель в СА "КС" от КГАУ «Красноярская краевая государственная экспертиза»
- Староватов Геннадий Федорович, представитель в СА "КС" от института "Бизнеса и экономики СФУ"
- Семенов Алексей Владимирович, представитель в СА "КС" от ООО «ТехПолимерСтрой»
- Чеблуков Владимир Геннадьевич, представитель в СА "КС" от АО «Восточная Сибирь»

3. Связанных сторон, которые контролирует СА «КС» не имеется.

4. Связанных сторон, на деятельность которых оказывает значительное влияние СА «КС» не имеется.

5. Связанные стороны: ключевой управленческий персонал.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу в 2023 году составило 2 800 тыс. рублей.

6. Конечный Бенефициар СА «КС» отсутствует.

9. 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 25.11.1998 № 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.



После 24.02.2022 были введены санкции против России. Данный факт имеет существенное отрицательное влияние на экономику в России. Данные обстоятельства значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Строительная отрасль сегодня, как и вся экономика Российской Федерации, находится перед серьезным вызовом. В первую очередь, конечно, вызывает опасения нестабильность на рынке строительных материалов и специализированной строительной техники.

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.

Оценка влияния экономических и геополитических последствий признания Российской Федерацией ДНР и ЛНР, специальной операцией на Украине на деятельность СА «КС»:

Признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведение специальной 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 приводится анализ возможного изменения степени влияния потенциально существенных рисков на деятельность Ассоциации.

Руководство Ассоциации имеет основания ожидать, что Ассоциация располагает достаточными ресурсами и гибкостью для продолжения своей деятельности в дальнейшем.

10. Допущение непрерывности

Финансовая отчетность за 2023 год была подготовлена, исходя из допущения о том, что Ассоциация будет придерживаться принципа непрерывной деятельности.

По состоянию на 31.12.2023 года остаток средств целевого финансирования составил (строка 1300 Баланса) 415 698 тыс. рублей и увеличился по сравнению с концом прошлого отчетного периода на 31 639 тыс. рублей.

Активы Ассоциации на конец отчетного периода составляют (строка 1600 Баланса) 416 626 тыс. рублей.

Текущие обязательства согласно данных баланса (строка 1500 Баланса) составляют 928 тыс. рублей.



Текущие обязательства меньше Активов на 415 698 тыс. рублей.

Это указывает на отсутствие как существенных, так и несущественных неопределенностей, которые могут повлиять на способности Ассоциации продолжать непрерывно свою деятельность.

В ходе оценки руководство не установило, что располагает информацией о существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности Ассоциации непрерывно осуществлять свою деятельность в дальнейшем.

Руководство Ассоциации подтверждает, что Ассоциация будет продолжать свою деятельность и выполнять свои обязательства в обозримом будущем. У руководства Ассоциации отсутствуют намерения и/или необходимость ликвидировать Ассоциацию или прекратить деятельность в обозримом будущем.

Ассоциация не имеет займов на конец отчетного периода.

Ассоциация способна продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течении 12 месяцев после отчетной даты.

11. Риски

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.

Общую ответственность за систему управления рисками в Ассоциации и ее эффективностью несет руководство Ассоциации. Процедуры выявления рисков и недобросовестных действий включают:

- выявление и анализ рисков;
- определение соответствующих механизмов контроля;
- закрепление ответственности за участниками управления рисками.

Ассоциация устанавливает процедуры обучения и управления для создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности;

все конкретные риски недобросовестных действий со стороны сотрудников нашей организации, представителей руководства и иных лиц отсутствовали;

виды операций, остатков по счетам или раскрытие информации, в отношении которых вероятно существование риска недобросовестных действий отсутствовали;

подозрения в совершении недобросовестных действий, возникшие в результате соответствующего служебного расследования, отсутствовали;

обвинения в недобросовестных действиях или подозрения о возможных недобросовестных действиях, о которых нас проинформировали наши сотрудники нашей организации, представители регулирующих органов или иные лица отсутствовали.

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.

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. Описываются риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

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

Регион, в котором Ассоциации зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, является достаточно благоприятным. Тем не менее, значительное влияние на — деятельность Ассоциации могут оказать решения местных, региональных и государственных властей в отношении градостроительства, 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.

Финансовые риски

Финансовые риски включают в себя: рыночные 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, 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

		Срок погашения	
--	--	----------------	--

Финансовые обязательства краткосрочные:	Сумма задолженности	До 30 дней	30-90 дней	Свыше 90 дней	Обеспечения выданные
Краткосрочные кредиты и займы	0	0	0	0	0
Краткосрочная кредиторская задолженность	928	928	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.

12. 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.



**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		
			персона- льная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		персона- льная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						персона- льная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Персона- льная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	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	-	-	-



1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-



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.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-



2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	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		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	11 154	(4 214)	-	-	-	(372)	-	-	-	11 154	(4 586)
	5210	за 2022г.	11 154	(3 842)	-	-	-	(372)	-	-	-	11 154	(4 214)
в том числе:													
Здания	5201	за 2023г.	11 154	(4 214)	-	-	-	(372)	-	-	-	11 154	(4 586)
	5211	за 2022г.	11 154	(3 842)	-	-	-	(372)	-	-	-	11 154	(4 214)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



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.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	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

Наименования показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Передаваемые 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	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость нематериальных основных средств	5287	-	-	542
	5288	-	-	-



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
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-



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	-	-	-



4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателей	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	-	-	-



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)	примитающиеся 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.	3 856	-	805	-	(491)	-	-	-	-	-	3 970	-
	5530	за 2022г.	3 824	-	296	-	(404)	-	-	-	-	-	3 656	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	502	-	268	-	(222)	-	-	-	-	-	538	-
	5532	за 2022г.	461	-	232	-	(191)	-	-	-	-	-	502	-
Прочая	5513	за 2023г.	3 154	-	547	-	(270)	-	-	-	-	-	3 432	-
	5533	за 2022г.	3 363	-	64	-	(273)	-	-	-	-	-	3 154	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	3 856	-	805	-	(491)	-	-	X	-	-	3 970	-
	5520	за 2022г.	3 824	-	296	-	(404)	-	-	X	-	-	3 656	-



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	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5550	за 2023г.	1 120	914	2	(1 107)	-	-	-	-	928
	5580	за 2022г.	762	1 116	1	(760)	-	-	-	-	1 120
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	10	20	-	-	-	-	-	-	30
	5581	за 2022г.	-	10	-	-	-	-	-	-	10
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	8	(1)	2	-	-	-	-	-	3
	5583	за 2022г.	2	4	1	-	-	-	-	-	8
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	1 102	894	-	(1 107)	-	-	-	-	894
	5586	за 2022г.	760	1 102	-	(760)	-	-	-	-	1 102
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	1 120	914	2	(1 107)	-	X	-	-	928
	5570	за 2022г.	762	1 116	1	(760)	-	X	-	-	1 120

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5500	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5501	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5502	-	-	-
прочая задолженность	5503	-	-	-
	5504	-	-	-



Расходы 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



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-



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



9. Государственная помощь

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



Руководитель

(подпись)

Шоповалов Анатолий
Сергеевич

(расшифровка подписи)

5 февраля 2024 г.



