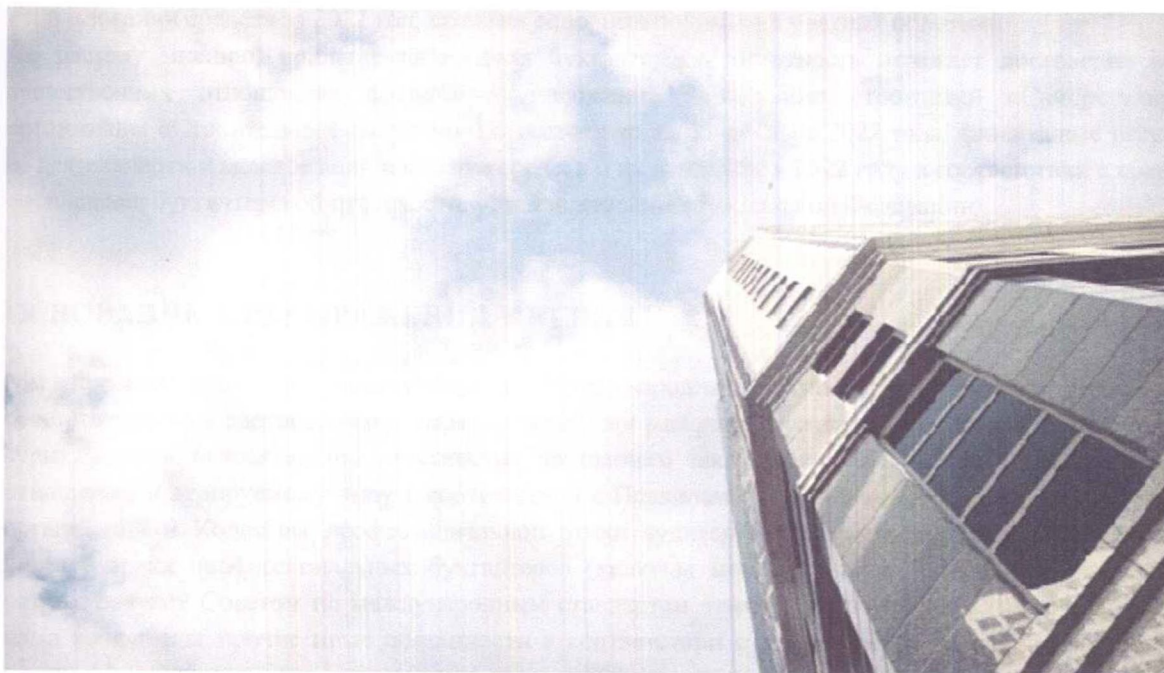


**АССОЦИАЦИЯ СТРОИТЕЛЕЙ «САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ  
«СТРОИТЕЛЬНЫЕ ДОПУСКИ»**

**ГODOВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2022 ГОД и  
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**



*г. Москва  
2023 год*

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**Членам Ассоциации строителей  
«Саморегулируемая организация  
«Строительные Допуски»**

### **МНЕНИЕ**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации строителей «Саморегулируемая организация «Строительные допуски» (ОГРН 1097799011045), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, отчета о целевом использовании средств за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств за 2022 год, в том числе пояснений к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Ассоциации строителей «Саморегулируемая организация «Строительные допуски» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты ее деятельности и целевое использование средств и их движение в 2022 году в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление



отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление аудируемого лица, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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

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

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

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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

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

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

Директор  
ООО «МакКинвен аудит»,  
руководитель аудита, по результатам которого  
составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 21206027338)



И. Г. Петряева

Аудиторская организация:  
ООО «МакКинвен аудит»,  
125212 г. Москва, улица Адмирала Макарова, дом 6б корпус 2,  
ОГРН 107746079157,  
Член СРО «АУДИТОРСКАЯ АССОЦИАЦИЯ СОДРУЖЕСТВО»,  
ОРНЗ 11606016576

04 апреля 2023 г.

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2022 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
			31	12	2022
Организация	<b>Ассоциация строителей "Саморегулируемая организация "Строительные Допуски"</b>	по ОКПО	62136566		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7714322214		
Вид экономической деятельности	<b>Деятельность в области аккредитации</b>	по ОКВЭД 2	71.12.63		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Ассоциации (союзы) / Частная</b>	по ОКОПФ / ОКФС	20600	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	<b>643, 105187, Москва г, муниципальный округ Соколиная гора вн.тер.г., Окружной проезд, дом № 15, корпус 2, этаж 4, помещение II, ком. 7</b>				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора  
**Общество с ограниченной ответственностью «МАККИНВЕН АУДИТ»**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7718622184
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1077746079157

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1	Основные средства	1150	864	111	317
	в том числе:				
	Право пользования активом	11501	864	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	42	-	119
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11901	42	-	119
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>906</b>	<b>111</b>	<b>435</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
4.1	Запасы	1210	-	-	2
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	4 836	3 697	4 391
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	26	127	102
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12302	54	137	54
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12303	4 756	3 432	4 235
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	15 900	18 500	21 850
	в том числе:				
	Предоставленные займы	12401	15 900	18 500	21 850
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	413 760	393 030	346 753
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	910	1 089	1 755

Прочие специальные счета	12502	412 850	391 941	344 998
Прочие оборотные активы	1260	57	65	17
в том числе:				
Расходы будущих периодов	12601	57	65	17
Итого по разделу II	1200	434 553	415 292	373 013
<b>БАЛАНС</b>	1600	435 459	415 404	373 448



Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ</b>				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	в том числе:				
	Целевые средства	1350	429 432	410 567	368 162
	в том числе: неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	1351	118	190	720
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	111	317
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	в том числе: Компенсационный фонд	1371	429 314	410 377	367 442
	Итого по разделу III	1300	429 432	410 678	368 479
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
5.3	Кредиторская задолженность	1520	3 794	3 275	3 687
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	1 000	520	859
	Расчеты по налогам и сборам	15202	311	219	195
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15203	2 483	2 536	2 633
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	1 454	1 450	1 282
	Прочие обязательства	1550	778	-	-
	в том числе: Обязательство по аренде	15501	778	-	-
	Итого по разделу V	1500	6 026	4 725	4 970
	<b>БАЛАНС</b>	1700	435 459	415 404	373 448

Руководитель



**Сурков Михаил Юрьевич**  
(расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.

**Отчет о финансовых результатах  
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация Ассоциация строителей "Саморегулируемая организация "Строительные Долуски"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Деятельность в области аккредитации  
Организационно-правовая форма / форма собственности Ассоциации (союзы) / Частная

Дата (число, месяц, год)  
Форма по ОКУД

по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД 2  
по ОКПОФ / ОКФС  
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2022
62136566		
7714322214		
71.12.63		
20600	16	
384		

Единица измерения: в тыс. рублей

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	12 045	4 170
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	2	-
	Прочие расходы	2350	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	12 047	4 170
	Налог на прибыль	2410	(2 410)	(834)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(2 410)	(834)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	9 637	3 336



Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	9 637	3 336
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Сурков Михаил Юрьевич

(подпись)

(электронная подпись)

24 марта 2023 г.

**Отчет о целевом использовании средств  
за Январь - Декабрь 2022 г.**

		<b>Коды</b>		
		0710003		
Дата (год, месяц, число)		2022	12	31
Организация	Ассоциация строителей "Саморегулируемая организация "Строительные Допуски"	по ОКПО 62136566		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 7714322214		
Вид экономической деятельности	Деятельность в области аккредитации	по ОКВЭД 2 71.12.63		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Ассоциации (союзы) / Частная	20600	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ 384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	410 567	368 162
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	200	295
	Членские взносы	6215	26 905	57 600
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	9 638	3 336
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	36 743	61 230
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(16)	(7)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(16)	(7)
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(12 706)	(13 651)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(10 675)	(11 455)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(371)	(396)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(1 077)	(1 194)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(583)	(606)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	(75)
	Прочие	6350	(5 155)	(5 093)
	Всего использовано средств	6300	(17 878)	(18 825)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	429 432	410 567

Руководитель \_\_\_\_\_  
Сурков Михаил Юрьевич  
(подпись)

24 марта 2023 г.

## Расчет стоимости чистых активов

Ассоциация строителей "Саморегулируемая организация "Строительные Допуски"  
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>Активы</b>				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	864	111	317
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	42	-	119
Запасы	1210	-	-	2
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	4 836	3 697	4 391
Финансовые вложения краткосрочные	1240	15 900	18 500	21 850
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	413 760	393 030	346 753
Прочие оборотные активы	1260	57	65	17
<b>ИТОГО активы</b>	-	<b>435 459</b>	<b>415 404</b>	<b>373 448</b>
<b>Пассивы</b>				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	3 794	3 275	3 687
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	1 454	1 450	1 282
Прочие обязательства краткосрочные	1550	778	-	-
<b>ИТОГО пассивы</b>	-	<b>6 026</b>	<b>4 725</b>	<b>4 970</b>
<b>Стоимость чистых активов</b>	-	<b>429 432</b>	<b>410 678</b>	<b>368 479</b>

\* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал





## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	слисано	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 2022 г.	-	-	-	-	
	5250	за 2021 г.	-	-	-	-	
в том числе	5241	за 2022 г.	-	-	-	-	
	5251	за 2021 г.	-	-	-	-	

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

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
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	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель

Сурков Михаил  
Юрьевич

24 марта 2023 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
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	18 500	-	-	2 600	-	-	-	15 900	-
	5315	за 2021 г.	21 850	-	8 600	11 950	-	-	-	18 500	-
в том числе: Предоставленные займы организациям - членам Ассоциации "СРО "СД"	5306	за 2022 г.	18 500	-	-	2 600	-	-	-	15 900	-
	5316	за 2021 г.	21 850	-	8 600	11 950	-	-	-	18 500	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022 г.	18 500	-	-	2 600	-	-	-	15 900	-
	5310	за 2021 г.	21 850	-	8 600	11 950	-	-	-	18 500	-

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель

Сурков Михаил  
Юрьевич

[подпись]

[расшифровка подписи]

24 марта 2023 г.







4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель

24 марта 2023 г.

Сурков Михаил  
Юрьевич

Исполнительный директор



**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 долгов- 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)	изменения резерва по сомнительным долгам	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	9 417	(5 720)	4 222	709	(3 792)	-	-	-	-	-	9 847	(5 011)	
	5530	за 2021 г.	9 392	(5 001)	3 629	(719)	(3 604)	-	-	-	-	-	9 417	(5 720)	
в том числе															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022 г.	127	-	25	-	(126)	-	-	-	-	-	26	-	
	5532	за 2021 г.	102	-	127	-	(101)	-	-	-	-	-	127	-	
Прочая	5513	за 2022 г.	9 290	(5 720)	4 197	709	(3 666)	-	-	-	-	-	9 820	(5 011)	
	5533	за 2021 г.	9 290	(5 001)	3 502	(719)	(3 503)	-	-	-	-	-	9 290	(5 720)	
	5514	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2022 г.	9 417	(5 720)	4 222	709	(3 792)	-	-	X	-	-	9 847	(5 011)	
	5520	за 2021 г.	9 392	(5 001)	3 629	(719)	(3 604)	-	-	X	-	-	9 417	(5 720)	

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2022 г. за 2021 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе кредиты	5552 5572	за 2022 г. за 2021 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5553 5573	за 2022 г. за 2021 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5554 5574 5555 5575	за 2022 г. за 2021 г. за 2022 г. за 2021 г.	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - X X	- - X X	- - - -
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2022 г. за 2021 г.	3 275 3 687	3 606 3 275	- -	(3 087) (3 687)	- -	- -	- -	- -	3 794 3 275
в том числе расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2022 г. за 2021 г.	520 859	812 520	- -	(332) (859)	- -	- -	- -	- -	1 000 520
авансы полученные	5562 5582	за 2022 г. за 2021 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2022 г. за 2021 г.	219 195	311 219	- -	(219) (195)	- -	- -	- -	- -	311 219
кредиты	5564 5584	за 2022 г. за 2021 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5565 5585	за 2022 г. за 2021 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5566 5586 5567 5587	за 2022 г. за 2021 г. за 2022 г. за 2021 г.	2 536 2 633 - -	2 483 2 536 - -	- -	(2 536) (2 633) - -	- -	- -	- - X X	- - X X	2 483 2 536 - -
Итого	5550 5570	за 2022 г. за 2021 г.	3 275 3 687	3 606 3 275	- -	(3 087) (3 687)	- -	X X	- -	- -	3 794 3 275



## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Руководитель

Сурков Михаил  
Юрьевич

24 марта 2023 г.



## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 450	853	(849)		1 454
в том числе:						
Оценочное обязательство по оплате отпусков	5701	1 450	853	(849)		1 454

Руководитель

(подпись)

24 марта 2023 г.

Сурков Михаил  
Юрьевич

(расшифровка подписи)



**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ**  
**РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**Ассоциации строителей**  
**«Саморегулируемая организация «Строительные Допуски»**  
**ЗА 2022 ГОД**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности  
Ассоциации строителей «Саморегулируемая организация «Строительные  
Допуски»

за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством  
Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она  
составлена, является 31 декабря 2022 года.

**1. Общие сведения.**

**1.1.** Сокращенное наименование: Ассоциация «СРО» СД»

**1.2.** Ассоциация «СРО» СД» в соответствии с нормами Гражданского кодекса Российской Федерации является некоммерческой корпоративной организацией в форме ассоциации, основанной на членстве лиц, осуществляющих строительство, созданной для представления и защиты общих интересов своих членов (в том числе профессиональных интересов), для достижения общественно полезных, а также иных не противоречащих федеральным законам и имеющих некоммерческий характер целей.

**1.3.** Ассоциация «СРО» СД» осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским Кодексом Российской Федерации, Градостроительным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом РФ от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом РФ от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», Уставом Ассоциации «СРО» СД» и иными нормативными актами.

**1.4.** Ассоциация «СРО» СД» является юридическим лицом с момента её государственной регистрации в установленном законом порядке без ограничения срока деятельности и действует на всей территории Российской Федерации.

**1.5.** Дата государственной регистрации: 30 июня 2009 года.

**1.6.** Место нахождения Ассоциации «СРО» СД»: 105187, г. Москва, Окружной проезд, дом 15, корпус 2, этаж 4, помещение II, ком. 7

**1.7.** Ассоциация «СРО» СД» является членом Ассоциации «Национальное объединение строителей» (НОСТРОЙ), регистрационный номер СРО-С-187-26012010.

**1.8.** Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 9 человек.

**1.9.** Органами управления Ассоциации «СРО» СД» являются:

**1.9.1.** Высший орган управления – Общее собрание членов Ассоциации «СРО» СД»;

**1.9.2.** Коллегиальный орган управления – Совет Ассоциации «СРО» СД»;

**1.9.3.** Руководитель коллегиального органа управления – Президент Ассоциации «СРО» СД»;

**1.9.4.** Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Ассоциации «СРО» СД».

**1.10.** В качестве аудиторской компании утверждена ООО «МАККИНВЕН АУДИТ» (Протоколы Совета Ассоциации «СРО» СД» № 23/22 от 28.12.2022 г. и № 01/23 от 12.01.2023 г.).

**1.11.** Основными целями деятельности Ассоциации «СРО» СД» являются:

1.11.1. Координация деятельности членов саморегулируемой организации, представление и защита их общих, в том числе профессиональных, интересов;

1.11.2. 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, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняются членами саморегулируемой организации.

1.11.3. Обеспечение исполнения членами саморегулируемой организации 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.

**1.12.** В соответствии с целями Ассоциации «СРО» СД» в отчетном периоде осуществлялись следующие виды деятельности:

1.12.1. Содействие членам саморегулируемой организации в осуществлении профессиональной деятельности в сфере строительства объектов капитального строительства и смежных с ней областях;

1.12.2. Разработка и утверждение стандартов и внутренних документов саморегулируемой организации, наличие и разработка которых предусматривается требованиями действующего федерального законодательства в области саморегулирования в строительстве;

1.12.3. Участие в разработке предложений при подготовке решений органов государственной власти и местного самоуправления по вопросам, относящимся к области профессиональной деятельности членов саморегулируемой организации и к сфере саморегулирования;

1.12.4. Установление мер дисциплинарного воздействия в отношении членов саморегулируемой организации за нарушения, ответственность за совершение которых предусмотрена действующим федеральным законодательством в области саморегулирования в строительстве, Уставом и внутренними документами саморегулируемой организации;

1.12.5. Установление правил контроля за деятельностью членов саморегулируемой организации, в том числе за соблюдением членами саморегулируемой организации требований, установленных действующим федеральным законодательством в области саморегулирования в строительстве, Уставом и внутренними документами саморегулируемой организации;

1.12.6. Содействие профессиональной консолидации специалистов, занятых в строительной отрасли;

1.12.7. Информационная поддержка деятельности членов саморегулируемой организации в области инноваций.

## **2. Основные элементы учетной политики.**

**2.1.** Бухгалтерский и налоговый учет ведутся на основании и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением



по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, Налоговым кодексом Российской Федерации, приказами, рекомендациями, а также иными нормативными актами и разъяснительными документами Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета и налогообложения в некоммерческой организации.

#### **2.2. Учетная политика сформирована на базе следующих допущений:**

- допущение непрерывности деятельности – Ассоциация «СРО» СД» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущение последовательности применения учетной политики – выбранная Ассоциацией «СРО» СД» учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

- временная определенность фактов хозяйственной деятельности – факты хозяйственной деятельности Ассоциации «СРО» СД» относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место. Расходы, которые не могут быть определены в отчетном периоде, относятся на затраты по факту их возникновения или оплаты.

**2.3. Учет и обработка информации** осуществляются как ручным способом, так и с использованием средств вычислительной техники. Учетные регистры формируются с применением бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.2 (Конфигурация ВДГБ: Бухгалтерия для некоммерческих организаций)», «1С: Зарплата и Управление персоналом 3.1».

#### **2.4. Организация бухгалтерского учета.**

2.4.1. По следующим видам деятельности и объектам учета обеспечивается раздельный учет:

- использование средств целевого финансирования;
- другие операции и объекты хозяйственной деятельности.

2.4.2. Учет поступления средств членских и вступительных взносов, взносов в компенсационный фонд осуществляется на счете 76.86 «Начисление средств целевого финансирования в рублях» с начислением на счет 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления». Аналитический учет по счету 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления.

В соответствии с ч.5 статьи 55.16-1 Градостроительного кодекса РФ учет средств компенсационного фонда возмещения вреда и средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств ведется раздельно на субсчетах 86.02.1 и 86.02.2 соответственно.

2.4.3. Учет расходов по основной уставной непредпринимательской деятельности ведется на счете 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий» в разрезе статей затрат, отраженных в смете доходов и расходов. По окончании каждого месяца затраты списываются в дебет счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления».

Смета доходов и расходов формируется методом непрерывного бюджета, и остаток неиспользованных средств целевых поступлений в отчетном году переносится на финансирование расходов последующих периодов.

2.4.4. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств (далее ОС), если его стоимость превышает 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов

периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020). Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Для объектов ОС, которые не указаны в данной Классификации, срок полезного использования утверждается отдельным приказом при принятии к учету.

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

Начисление амортизации начинается с даты признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением объектов ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (п. 49 ФСБУ 6/2020).

2.4.5. В учете не применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, таких как: офисная бумага, канцелярские принадлежности, картриджи, тонеры, хозяйственные принадлежности и др. Затраты на такие активы списываются на расходы в момент их приобретения.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. При приобретении запасов за плату их фактическая себестоимость складывается из всех затрат на приобретение, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления и использования.

Запасы после их признания учитываются по фактической себестоимости и резервы под обесценение по ним не создаются.

При списании запасов их стоимость определяется по себестоимости каждой единицы. Моментом списания запасов является момент их выбытия.

Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов.

2.4.6. В составе расходов будущих периодов учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Расходы будущих периодов подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся, равномерно. К расходам будущих периодов относятся следующие виды расходов:

- расходы на приобретение неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (компьютерное программное обеспечение);
- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

2.4.7. В бухгалтерском учете формируются резервы сомнительных долгов и на оплату отпусков.

2.4.8. Информация о постоянных и временных разницах не формируется в связи с тем, что не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

2.4.9. Предмет аренды признается в учете на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на счете 01.03 «Арендованное

имущество». Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

Переход на применение ФСБУ 25/2018 осуществляется без ретроспективного пересчета показателей отчетности (п. 50 ФСБУ 25/2018).

## **2.5. Организация налогового учета.**

### **2.5.1. Порядок исполнения обязательств по НДС:**

Срок представления налоговой декларации по НДС – ежеквартально. Уплата налога производится ежемесячно в размере 1/3 от общей суммы налога, подлежащего уплате.

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- день передачи работ, услуг, имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих выполнения работ, услуг, передачи имущественных прав.

При осуществлении операций как облагаемых налогом, так и освобождаемых от налогообложения, суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг):

- учитываются в стоимости товаров (работ, услуг) – по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС;

- принимаются к вычету – по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС.

Ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций.

Ведение книг покупок и продаж, а также дополнительных листов к ним осуществляется в электронном виде с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие 8.2 (Конфигурация ВДГБ: Бухгалтерия для некоммерческих организаций)».

Нумерация счетов-фактур производится в хронологическом порядке с начала календарного года по возрастанию номеров.

### **2.5.2. Порядок исполнения обязательств по налогу на прибыль:**

Доходы и расходы определяются по методу начисления.

Исчисление и уплата налога на прибыль производятся квартальными авансовыми платежами по итогам отчетных периодов (1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год).

Проценты по депозитным вкладам и на неснижаемый остаток денежных средств, находящихся на специальных счетах в кредитных организациях учитываются в составе внереализационных доходов.

## **2.6. В качестве форм бухгалтерской отчетности используются образцы форм, утвержденных Приказом Минфина России № 66н от 02.07.2010 «О формах бухгалтерской отчетности организаций».**

В форме «Бухгалтерский баланс» раздел «Капитал и резервы» именуется «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» включаются показатели «Паевой фонд», «Целевой капитал», «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды».



По группе статей «Целевые средства» отражаются неиспользованные на отчетную дату средства распределительного фонда, включающего вступительные и членские взносы.

По статье «Резервный и иные целевые фонды» отражается величина компенсационного фонда.

Ассоциация «СРО «СД» не представляет в составе годовой бухгалтерской отчетности Отчет о движении капитала (п. 30 ПБУ 4/99, п. 2.2 Информации Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)»).

Ассоциация «СРО «СД» не представляет в составе годовой бухгалтерской отчетности Отчет о движении денежных средств (п. 1 ПБУ 23/2011, п.85 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н) и п. 2.3 Информации Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)»).

**2.7.** В рамках применения ПБУ 22/2010, утвержденного приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н, ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5%.

**2.8.** Изменения и дополнения в учетную политику вносятся в связи с изменениями законодательства РФ и нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету. Изменения и дополнения в учетную политику могут вноситься в течение года в следующих случаях:

- изменения видов деятельности;
- появления новых участков бухгалтерского учета.

Соответствующие изменения в порядок учета отдельных хозяйственных операций и объектов вносятся приказом руководителя организации.

### **3. Пояснения к отчетности**

**3.1.** Ассоциация «СРО» СД» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

**3.2.** После отчетной даты в хозяйственной деятельности Ассоциации не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Ассоциации. Ассоциация оценила возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации «СРО» СД» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации «СРО» СД» в обозримом периоде будет не существенным.

**3.3.** В отчетном периоде у Ассоциации «СРО» СД» не было связанных сторон.

**3.4.** По состоянию на 31.12.2022 г. у Ассоциации «СРО «СД» судебных разбирательств не имеется.

**3.5.** Ассоциация «СРО» СД» не является участником совместной деятельности.

**3.6.** Показатель «Основные средства» (код 1150 Бухгалтерского баланса) содержит информацию о принятом к учету предмете аренды. На начало отчетного периода за счет средств Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества (код 1360 Бухгалтерского баланса) списана стоимость объектов, ранее учтенных в

качестве основных средств, в размере 111 тыс. руб., первоначальная стоимость которых меньше установленного лимита основных средств на 2022 г.

В отчетном периоде Ассоциация «СРО» СД» арендовала нежилое помещение, расположенное по адресу:

- 105187, г. Москва, Окружной проезд, дом 15, корпус 2, этаж 4, помещение II, ком. 7 (договор аренды № 14/20 от 24.08.2020 г. с ООО "Дом на Окружном").

Срок аренды составляет 11 месяцев с последующим продлением на такой же срок. По состоянию на 31.12.2022 г. (остаточный срок аренды - 10 месяцев) право пользования активом составляет за минусом начисленной амортизации 864 тыс. руб. (код 1150 Бухгалтерского баланса). Амортизация начисляется линейным способом. Обязательство по аренде рассчитано с применением ставки дисконтирования, равной 9% годовых, и составило по состоянию на 31.12.2022 г. 778 тыс. руб. (код 15501 Бухгалтерского баланса).

Переход на применение ФСБУ 25/2018 Ассоциация осуществила без ретроспективного пересчета показателей отчетности (п. 50 ФСБУ 25/2018).

**3.7.** Активы, отвечающие критериям основных средств и имеющие стоимость в пределах 100 000 рублей (мебель, компьютеры, прочая офисная техника) учитываются на забалансовом счете «Материальные ценности в эксплуатации» в разрезе ответственных лиц в общей сумме 761 тыс. руб.

**3.8.** По состоянию на 31.12.2022 г. остаток денежных средств (код 12501 Бухгалтерского баланса) составил 910 тыс. руб., в том числе:

- остаток на расчетном счете в ПАО Сбербанк г. Москва - 909 тыс. руб.

**3.9.** Средства Компенсационного фонда возмещения вреда (КФ ВВ) в размере 127 333 тыс. руб. и Компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств (КФ ОДО) в размере 285 517 тыс. руб. размещены на специальных счетах в ПАО Сбербанк и ПАО Росбанк, остаток по которым по состоянию на 31.12.2022 г. составил 412 850 тыс. руб. (код 12502 Бухгалтерского баланса).

**3.10.** В 2022 году в соответствии с частью 17 ст. 3.3 Федерального закона от 29.12.2004 г. N 191-ФЗ «О введении в действие Градостроительного кодекса Российской Федерации», Положением об отдельных условиях предоставления займов членам саморегулируемых организаций и порядке осуществления контроля за использованием средств, предоставленных по таким займам, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 27.06.2020 г. N 938, Положением о компенсационном фонде обеспечения договорных обязательств Ассоциации «СРО «СД» организациям - членам Ассоциации «СРО «СД» были предоставлены займы за счет средств Компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств на общую сумму 15 900 тыс. руб. (код 12401 Бухгалтерского баланса).

**3.11.** Дебиторская задолженность составила 4 836 тыс. руб. (код 1230 Бухгалтерского баланса), в том числе:

- авансы, выданные поставщикам услуг (код 12301 Бухгалтерского баланса) – 26 тыс. руб.;

- займы, выданные сотрудникам организации (код 12302 Бухгалтерского баланса) – 54 тыс. руб.;

- задолженность организаций – членов Ассоциации «СРО» СД» по членским взносам за 2021-2022 годы (код 12303 Бухгалтерского баланса) – 3 803 тыс. руб.;

- задолженность по начисленным процентам на неснижаемый остаток денежных средств (средств Компенсационного фонда), размещенных на специальных счетах в ПАО Росбанк и по предоставленным займам (код 12303 Бухгалтерского баланса) - 875 тыс. руб.;

- задолженность АО "Группа Ренессанс Страхование" по добровольному медицинскому страхованию (код 12303 Бухгалтерского баланса) - 77 тыс. руб.

**3.12.** На конец отчетного года признана сомнительной задолженность по членским взносам организаций, исключенных из Ассоциации «СРО» СД», т.к. не



погашена в сроки, установленные Положением о взносах, и не обеспечена соответствующими гарантиями, в сумме 2 062 тыс. руб., отражена в Отчете о целевом использовании средств (код строки 6350). По состоянию на 31.12.2022 г. Резерв сомнительных долгов с учетом Резерва, созданного в предыдущие периоды, составил 5 011 тыс. руб.

3.13. Учет целевых средств ведется способом начисления в соответствии с Положением о взносах, Положением о Компенсационном фонде возмещения вреда и Положением о Компенсационном фонде обеспечения договорных обязательств (утверждены общим собранием членов Ассоциации «СРО» СД): протокол от 26.03.2015 № 13, протокол от 27.10.2016 № 15, с изменениями: протокол от 27.12.2016 № 16, протокол от 30.03.2017 № 17, протокол от 27.06.2017 № 18, протокол от 16.05.2019 № 20, протокол от 29.07.2020 № 22, протокол от 29.06.2021 № 23, протокол от 19.04.2022 г. № 24).

По состоянию на 31.12.2022 г. остаток целевых средств составил 429 432 тыс. руб. Учет средств целевого финансирования ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления:

- Распределительный фонд сформирован за счет поступлений членских и вступительных взносов;

- Компенсационный фонд возмещения вреда (КФ ВВ) сформирован в соответствии с ч.10 и 12 статьи 55.16 ГрСК РФ;

- Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств (КФ ОДО) сформирован в соответствии с ч.11 и 13 статьи 55.16 ГрСК РФ.

3.13.1. Переходящий остаток Распределительного фонда 2021 года составил 190 тыс. руб. Поступления в Распределительный фонд составили 17 507 тыс. руб., в том числе:

- за счет вступительных взносов – 200 тыс. руб. (код 6210 Отчета о целевом использовании средств);

- за счет членских взносов – 17 305 тыс. руб. (код 6215 Отчета о целевом использовании средств);

- за счет прочих поступлений - 2 тыс. руб. (код 6240 Отчета о целевом использовании средств).

Средства Распределительного фонда расходовались на уставную деятельность Ассоциации «СРО» СД в соответствии со Сметой доходов и расходов, утвержденной общим собранием членов Ассоциации «СРО» СД (протокол от 19.04.2022 г. № 24), в т.ч.:

- расходы на целевые мероприятия - 16 тыс. руб. (код 6310 Отчета о целевом использовании средств),

- расходы на содержание аппарата управления - 12 706 тыс. руб. (код 6320 Отчета о целевом использовании средств),

- прочие - 5 155 тыс. руб. (код 6350 Отчета о целевом использовании средств).

Общий расход составил 17 878 тыс. руб. Остаток средств на 31.12.2022 г. составил 118 тыс. руб. (код 1351 Бухгалтерского баланса).

3.13.2. Переходящий остаток Компенсационного фонда 2021 года составил 410 377 тыс. руб., из них:

- остаток КФ ВВ - 116 087 тыс. руб.;

- остаток КФ ОДО - 294 291 тыс. руб.

Поступления в Компенсационный фонд составили 9 600 тыс. руб., в том числе:

- за счет членских взносов в КФ ВВ – 8 871 тыс. руб. (код 6215 Отчета о целевом использовании средств);

- за счет членских взносов в КФ ОДО – 729 тыс. руб. (код 6215 Отчета о целевом использовании средств);

- за счет начисленных процентов на неснижаемый остаток денежных средств, находящихся на специальных счетах в банках, и по предоставленным займам – 9 636 тыс. руб. (код 6240 Отчета о целевом использовании средств), в том числе:

- на специальных счетах КФ ВВ - 2 813 тыс. руб.,

- на специальных счетах КФ ОДО - 6 824 тыс. руб.

Из средств КФ ВВ переводились взносы организаций, прекративших членство в Ассоциации «СРО» СД» в связи с переходом в другие саморегулируемые организации в соответствии с законодательством. Общий расход составил 300 тыс. руб. (код 6350 Отчета о целевом использовании средств).

Остаток средств Компенсационного фонда по состоянию на 31.12.2022 г. составил 429 314 тыс. руб. (код 1371 Бухгалтерского баланса), из них:

- остаток КФ ВВ - 127 471 тыс. руб.,

- остаток КФ ОДО - 301 843 тыс. руб.

3.13.3. Доходов от деятельности, приносящей доход, направленной на достижение целей Ассоциации «СРО» СД» и не противоречащей Уставу Ассоциации «СРО» СД» в отчетном периоде не было.

3.14. Кредиторская задолженность составила 3 794 тыс. руб. (код 1520 Бухгалтерского баланса), из них средства, перечисленные организациями – членами Ассоциации «СРО» СД» в счет следующего отчетного периода составили 2 483 тыс. руб. (код 15203 Бухгалтерского баланса).

3.15. По состоянию на 31.12.2022 г. сформирован резерв на оплату отпусков. Сумма резерва определяется методом оценки обязательств перед работниками отдельно по каждому работнику на основании его среднедневной заработной платы, включая начисление страховых взносов, и составляет 1 454 тыс. руб. (код 1540 Бухгалтерского баланса).

3.16. На забалансовом счете 007 учитывается списанная дебиторская задолженность. В течение 2022 года в дебет счета 007 была списана дебиторская задолженность по организациям, исключенным из ЕГРЮЛ и с истекшим сроком исковой давности в сумме 2 771 тыс. руб., с кредита счета 007 списана задолженность, по которой истек 5-летний срок учета в сумме 2 741 тыс. руб. Остаток по счету по состоянию на 31.12.2022 составил 12 345 тыс. руб.

3.17. На забалансовом счете 013 учитывается Страховая премия, оплаченная организациями - членами Ассоциации «СРО» СД» в соответствии с коллективным договором страхования гражданской ответственности, по состоянию на 31.12.2022 она составила 871 тыс. руб.

Генеральный директор

Сурков М.Ю.

Главный бухгалтер

Лаврова Е.В.

24.03.2023 г.

