



**Общество с ограниченной ответственностью
«ПриорАудитКонсалт»**

Государственный регистрационный номер: 1157847262627

Место нахождения: 197101, Санкт-Петербург, ул. Большая Монетная, д. 16, корп. 30, лит. А, пом. 14-Н, пом. 16 телефон: +7 (812) 313-82-45

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006183025

Расчетный счет № 40702810855040009137 в Северо-Западном Банке ОАО «Сбербанк»

К/с 30101810500000000653, БИК 044030653

ИНН 7813227427, КПП 781301001

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АССОЦИАЦИИ САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ
«ЦЕНТР РАЗВИТИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА»
ЗА 2023 ГОД**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Членам Ассоциации Саморегулируемая организация
«Центр развития строительства»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации Саморегулируемая организация «Центр развития строительства» (ОГРН 1087800004181), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о целевом использовании средств за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе отчета о финансовых результатах за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Ассоциации Саморегулируемая организация «Центр развития строительства» по состоянию на 31 декабря 2023 год, целевое использование средств и их движение в 2023 году в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) 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, принятыми в порядке, установленном Федеральным законом от 30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие надлежащие обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства аудируемого лица и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство

считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

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

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

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

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с 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.

Н.П. Севостьянова
Генеральный директор аудиторской организации
(ОРНЗ 22006183768)

Н.П. Севостьянова
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006183768)

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ПриорАудитКонсалт»,
197101, Санкт-Петербург, ул. Большая Монетная, д. 16, корп. 30, лит. А, пом. 14-Н,
пом. 16
ОРНЗ 12006183025

«14» февраля 2024 года



Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Коды	
		0710001	
Дата (число, месяц, год)		31	12 2023
Организация	Ассоциация Саморегулируемая организация "Центр развития строительства"	по ОКПО	87336964
Идентификационный номер налогоплательщика	-	ИНН	7810330730
Вид экономической деятельности	Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенные в другие группировки	по ОКВЭД 2	82.99
Организационно-правовая форма / форма собственности	Некоммерческие партнерства / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	96 16
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес) 191025, Санкт-Петербург г, ул Маяковского, д. 3Б, к. ЛИТЕР А, кв. ПОМ.8-Н			
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ			
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "ПРИОРАУДИТКОНСАЛТ"			
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7813227427
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1157847262627

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	817	817	1 797
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	1 045	2 090	3 135
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	1 862	2 907	4 932
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1	1	1
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	1 442	820	803
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	58 100	28 100	24 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	480 928	460 058	454 086
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	540 471	468 979	478 890
	БАЛАНС	1600	542 333	491 886	483 822

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	1 358	798	2 539
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	817	817	1 797
	Резервный и иные целевые фонды	1370	537 312	485 944	474 721
	Итого по разделу III	1300	539 487	487 560	479 057
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	2 165	3 135
	Итого по разделу IV	1400	-	2 165	3 135
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	807	1 229	710
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	913	932	920
	Прочие обязательства	1550	1 126	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 846	2 161	1 630
	БАЛАНС	1700	542 333	491 886	483 822



Руководитель Яковлев Виктор Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

29 января 2024 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация Ассоциация Саморегулируемая организация "Центр развития строительства"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенные в другие группировки

Организационно-правовая форма / форма собственности Некоммерческие партнерства / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____

Дата (год, месяц, число) _____

по ОКПО _____

ИНН _____

по ОКВЭД 2 _____

по ОКОПФ / ОКФС _____

по ОКЕИ _____

Коды		
0710003		
2023	12	31
87336964		
7810330730		
82.99		
96	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	798	2 416
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	13 588	14 880
	Целевые взносы	6220	1 838	2 037
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	14	39
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	15 440	16 957
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(2 136)	(2 184)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(40)	(77)
	иные мероприятия	6313	(2 096)	(2 107)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(12 107)	(15 637)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(6 462)	(6 376)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	(15)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(1 045)	(1 049)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(4 600)	(8 197)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(265)	(34)
	Прочие	6350	(372)	(719)
	Всего использовано средств	6300	(14 880)	(18 574)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	1 358	798



Руководитель Яковлев Виктор Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

29 января 2024 г.

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о целевом использовании
средств за 2023 год
Ассоциации СРО «ЦРС»**

**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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	817	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	1 797	-	-	(980)	-	-	-	-	-	817
в том числе:												
Исключительное право владельца на торговый знак и знак обслуживания	5101	за 2023г.	67	-	-	-	-	-	-	-	-	817
	5111	за 2022г.	67	-	-	-	-	-	-	-	-	67
Исключительное право на программы ЭВМ, базы данных	5102	за 2023г.	750	-	-	-	-	-	-	-	-	750
	5112	за 2022г.	1 730	-	-	(980)	-	-	-	-	-	750

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				Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	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.	-	-	-	-	-



Руководитель Яковлев Виктор Юрьевич
(расшифровка подписи)

29 января 2024 г.

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	3 135	(1 045)	-	-	-	(1 045)	-	-	-	3 135	(2 090)
	5210	за 2022г.	3 135	-	-	-	-	(1 045)	-	-	-	3 135	(1 045)
в том числе:													
Другие виды основных средств ППА по договору аренды	5201	за 2023г.	3 135	(1 045)	-	-	-	(1 045)	-	-	-	3 135	(2 090)
	5211	за 2022г.	3 135	-	-	-	-	(1 045)	-	-	-	3 135	(1 045)
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 в том числе:	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
	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 в том числе:	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: в том числе:	5261	-	-
	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	1 329
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость нематериализуемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель Яковлев Виктор Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

29 января 2024 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	28 100	-	73 600	(43 600)	-	1 707	-	58 100	-
	5315	за 2022г.	24 000	-	32 000	(28 100)	-	1 320	-	28 100	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	28 100	-	73 600	(43 600)	-	1 707	-	58 100	-
	5310	за 2022г.	24 000	-	32 000	(28 100)	-	1 320	-	28 100	-

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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель Яковлев Виктор Юрьевич
(расшифровка подписи)

29 января 2024 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
								себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	1	-	-	1	265	(265)	-	-	X	1	-	1
	5420	за 2022г.	-	-	-	-	735	(735)	-	-	X	1	-	1
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	1	-	-	1	265	(265)	-	-	-	1	-	1
	5421	за 2022г.	1	-	-	1	735	(735)	-	-	-	1	-	1
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

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



Руководитель Рогов Виктор Юрьевич
(расшифровка подписи)

29 января 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5510	за 2023г.	1 261	(441)	1 387	-	(765)	-	-	-	1 883	(441)
	5530	за 2022г.	1 245	(441)	373	-	(355)	-	-	-	1 261	(441)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5512	за 2023г.	273	-	630	-	(219)	-	-	-	684	-
	5532	за 2022г.	224	-	260	-	(211)	-	-	-	273	-
	5513	за 2023г.	988	(441)	757	-	(546)	-	-	-	1 199	(441)
	5533	за 2022г.	1 021	(441)	112	-	(145)	-	-	-	988	(441)
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5500	за 2023г.	1 261	(441)	1 387	-	(765)	-	X	-	1 883	(441)
	5520	за 2022г.	1 245	(441)	373	-	(355)	-	X	-	1 261	(441)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.				На 31 декабря 2022 г.			
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	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 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	за 2023г.	2 165	-	-	(1 039)	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	3 135	-	-	(970)	-	-	-	2 165
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	2 165	-	-	(1 039)	-	(1 126)	-	-
	5574	за 2022г.	3 135	-	-	(970)	-	-	-	2 165
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	1 229	347	-	(759)	-	1 126	-	1 933
	5580	за 2022г.	710	1 012	-	(493)	-	-	-	1 229
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	587	1	-	(580)	-	-	-	8
	5581	за 2022г.	185	597	-	(195)	-	-	-	587
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	242	225	-	(189)	-	-	-	278
	5583	за 2022г.	337	56	-	(151)	-	-	-	242
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	400	121	-	-	-	-	-	521
	5586	за 2022г.	188	359	-	(147)	-	-	-	400
прочие обязательства	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	1 126	X	1 126
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5550	за 2023г.	3 394	347	-	(1 808)	-	X	-	1 933
	5570	за 2022г.	3 845	1 012	-	(1 463)	-	X	-	3 394

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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



Руководитель Яковлев Виктор Юрьевич
(подпись) (подпись) (подпись)

29 января 2024 г.

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	932	410	(410)	(19)	913
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	932	410	(410)	(19)	913



Руководитель Яковлев Виктор Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

29 января 2024 г.

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	116 200	56 200	48 000
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Руководитель Яковлев Виктор Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

29 января 2024 г.

Раздел 8. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Ассоциации СРО «ЦРС»

Раздел I. Общие сведения об Ассоциации

Полное наименование организации: Ассоциация Саморегулируемая организация «Центр развития строительства».

Кратное наименование организации: Ассоциация СРО «ЦРС» (далее – Ассоциация)

Юридический адрес: 191025, г. Санкт-Петербург, ул. Маяковского, д.3б, литера А, пом.8-Н
(16)

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1087800004181

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7810330730

Основной вид деятельности: некоммерческая, саморегулируемая организация в области строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, созданная в форме ассоциации и основанная на членстве индивидуальных предпринимателей и (или) юридических лиц, выполняющих строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, снос объектов капитального строительства по договорам о строительстве, реконструкции, капитальном ремонте, сносе объектов капитального строительства, заключенным с застройщиком, техническим заказчиком, лицом, ответственным за эксплуатацию здания, сооружения

Органами управления Ассоциации в соответствии с Уставом являются:

- 1) Высший орган управления: Общее собрание членов Ассоциации;
- 2) Постоянно действующий коллегиальный орган управления: совет Ассоциации;
- 3) Единоличный исполнительный орган: директор Ассоциации;
- 4) Специализированные органы Ассоциации.

Совет Ассоциации:

Председатель Пышкин Алексей Вячеславович

Представители членов Ассоциации:

Горбаченко Светлана Николаевна – Специалист экономической службы ООО «Эталонтехсервис»;

Дреко Александр Александрович – Заместитель главного инженера ООО «ВотерПрайсИнвест»;

Покровский Александр Игоревич – Генеральный директор АО «Северное водопроводно-эксплуатационное предприятие»;

Пышкин Алексей Вячеславович – Генеральный директор ЗАО «ВотерПрайс».

Независимые члены:

Микульский Александр Викторович – Заместитель генерального директора – главный инженер ООО «Теорема»;

Зеленковец Федор Сергеевич – Инженер ООО «АкваЭнергоМехСервис»;

Масс Мария Александровна - Руководитель направления ПАО «Ростелеком».

Единоличный исполнительный орган:

Директор Ассоциации: Яковлев Виктор Юрьевич

Специализированные органы Ассоциации:

Контрольный комитет:

Мороз Александр Алексеевич - Председатель Контрольного комитета;

Алексеев Денис Валерьевич - Инспектор Контрольного комитета;

Гороховский Сергей Владимирович - Инспектор Контрольного комитета.

Дисциплинарный комитет:

Рожкова Елена Витальевна - Председатель Дисциплинарного комитета;

Севостьянова Галина Ивановна - Секретарь Дисциплинарного комитета.

Босоногова Ирина Юрьевна - Член Дисциплинарного комитета.

Количество членов Ассоциации СРО «ЦРС» по состоянию на 31.12.2023 года – 135.

Списочная численность работников Ассоциации по состоянию на 31.12.2023 года – 9 человек.

Ассоциация применяет упрощенную систему налогообложения.

Ассоциация осуществляет свою деятельность в рамках сметы доходов и расходов.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Ассоциации (далее – Бухгалтерская отчетность) составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, иными нормативными документами, регулирующими ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Ассоциация применяет формы бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Годовая бухгалтерская отчетность Ассоциации представлена в составе, предусмотренном п.2 ст.14 Закона № 402-ФЗ.

Годовая бухгалтерская отчетность Ассоциации состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о целевом использовании средств за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе отчета о финансовых результатах за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 г., включая краткий обзор основных положений учетной политики.

Ассоциация в составе приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств не раскрывает информацию о наличии и изменениях уставного капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации, информацию о движении денежных средств.

При ведении бухгалтерского учета Ассоциация не применяет нормы следующих положений по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000 г. № 92н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 г. № 143н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 г. № 66н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина России от 24.11.2003 г. № 105н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002г. № 115н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011г. № 11н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002г. № 114н.

Раздел II. Сведения об учетной политике

Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет Ассоциации осуществляется в соответствии с Учетной политикой по бухгалтерскому учету, утвержденной Приказом от 30.12.2022г. № 1 (далее – Учетная политика).

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организует Директор Ассоциации.

Бухгалтерский учет Ассоциации ведется Директором.

В соответствии с Учетной политикой Ассоциации в бухгалтерской отчетности показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Существенным признается денежное изменение показателя об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, удовлетворяющее одновременно двум критериям:

1. отношение показателя к общему итогу соответствующих однородных данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов;
2. величина итога соответствующих однородных данных составляет не менее 5 процентов к валюте баланса, сумме поступивших целевых средств, к выручке (в зависимости от формы отчетности, в которой подлежит отражению тот или иной показатель).

Учет основных средств

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н (далее – ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020).

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств (далее – ОС), если его стоимость больше 100 000 рублей.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то он не признается ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

Срок полезного использования объектов ОС определяется специальной комиссией исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет использоваться в деятельности Ассоциации, направленной на достижение целей, ради которых она создана.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Ассоциация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Ассоциация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018г. № 208н (далее – ФСБУ 25/2018).

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Ассоциация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

1) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, (решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя);

2) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов, (решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя).

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

При принятии решения не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

Ассоциация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022г.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 Ассоциация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на статьи целевого финансирования.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях

В бухгалтерском балансе стоимость права пользования активом (далее – ППА) отражается в строке 1150 «Основные средства» с раскрытием информации о них в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов в течение 2023 года ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007г. № 153 (далее – ПБУ 14/2007).

К нематериальным активам в бухгалтерском учете относятся объекты, которые единовременно удовлетворяют следующим условиям:

- объект способен приносить Ассоциации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Ассоциации;

- Ассоциация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Ассоциация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Ассоциации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

- существует возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- Ассоциацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

- у объекта отсутствует материально-вещественная форма.

Нематериальные активы считаются созданными Ассоциацией в случае, если:

- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в порядке выполнения служебных обязанностей или по конкретному заданию работодателя, принадлежит организации - работодателю;

- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные автором (авторами) по договору с заказчиком, не являющимся работодателем, принадлежит организации - заказчику;

- свидетельство на товарный знак или на право пользования наименованием места происхождения товара выдано на имя Ассоциации;

- программа для ЭВМ создана по договору, предметом которого было ее создание (по заказу) (исключительное право на программу принадлежит организации- заказчику если договором между подрядчиком (исполнителем) и заказчиком не предусмотрено иное (п. 1 ст. 1296, п.п. 2 п. 1 ст. 1225 ГК РФ).

Программы для ЭВМ признаются НМА при соблюдении условий, указанных в п. 3 ПБУ 14/2007.

По нематериальным активам Ассоциации амортизация не начисляется.

Переоценка нематериальных активов не проводится.

С 01.01.2024г. учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86Н (далее – ФСБУ 14/2022) и Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020г. №204Н с изменениями, внесенными Приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 87Н (Далее – ФСБУ 26/2020)

Нематериальным активом (НМА) считается актив, который характеризуется одновременно следующими признаками (п. 4 ФСБУ 14/2022):

а) не имеет материально-вещественной формы;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для

использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

НМА классифицируются по видам (п.12 ФСБУ 14/2022):

- программы ЭВМ, в том числе сайты;
- базы данных;
- лицензии и разрешения.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

ФСБУ 14/2022 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. К незначительным НМА относятся НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.

Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по ликвидации. Иные дополнительные затраты включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

Ликвидационная стоимость НМА учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается с начала года, в котором произошло изменение.

При невозможности надежно определить срок полезного использования объекта НМА, такой нематериальный актив не подлежит амортизации на основании п.33 ФСБУ 14/2022.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка НМА на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость. Если она меньше балансовой стоимости, то на разницу между стоимостями признается убыток от обесценения НМА.

Последующая оценка НМА на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

Переход на применение ФСБУ 14/2022 Ассоциацией осуществляется альтернативным способом в порядке, предусмотренном п.53 ФСБУ 14/2022.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 в части капитальных вложений в нематериальные активы (НМА) осуществляется перспективно.

Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н.

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Аналитический учет материалов ведется по видам материалов и местам хранения.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности, переданные в производство (эксплуатацию), учитываются по наименованиям без указания стоимости по местам их нахождения (по материально ответственным лицам).

Материалы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы отражаются на счете 10 «Материалы».

Транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР), понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально стоимости приобретенных материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002г. № 126н.

Для принятия активов к учету в составе финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- имеются в наличии надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к Ассоциации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить Ассоциации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям относятся инвестиции Ассоциации в:

- предоставленные другим организациям займы (за исключением предоставленных другим организациям беспроцентных займов);
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании доходных договоров уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений зависит от вида финансовых вложения и определяется следующим образом:

- по займам выданным – договоры займа, характеризующиеся сроком возврата и ставкой;
- по приобретенным правам требования – договоры на приобретение прав требования;
- депозит – по депозитной сделке (под депозитной сделкой для целей настоящего пункта понимается размещение денежных средств на конкретном депозитном счете);
- по прочим финансовым вложениям – отдельный объект вложений, оформленный самостоятельным договором.

Все затраты на приобретение финансовых вложений независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Задолженность по займам выданным учитывается на счете 58 «Финансовые вложения» без учета причитающихся на конец отчетного периода процентов. Расчеты по процентам по займам выданным учитываются обособленно на счете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

При выбытии:

- предоставленные другим организациям займы,
- депозитные вклады в кредитных организациях,
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования; векселя;
- прочие индивидуально определяемые финансовые вложения

оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55-3 «Депозитные счета».

Депозиты до востребования не признаются финансовыми вложениями и отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Краткосрочные депозитные вклады учитываются в составе краткосрочных финансовых вложений.

Ассоциация учитывает финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, по первоначальной стоимости.

Для финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, Ассоциация при наличии ситуации, в которой может произойти их обесценение, производит проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

1. на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
2. в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

3. на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, являются:

- отзыв Центральным Банком РФ лицензии у банка, в котором размещен депозит;
- появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у организации, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства, либо объявление его банкротом;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т.д.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Ассоциация создает резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Учет расходов

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 33н.

Ассоциация осуществляет свою деятельность в рамках сметы доходов и расходов.

Ассоциация определяет расходы по методу начисления и ведет отдельный учет расходов, связанных с осуществлением коммерческой и некоммерческой деятельности.

Расходы, связанные с некоммерческой деятельностью

Учет расходов Ассоциации, связанных с осуществлением некоммерческой деятельности, производится на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы по некоммерческой деятельности по каждой операции, за исключением расходов на проведение общих собраний членов Ассоциации, списываются в дебет счета 86.02.2, субконто «Содержание организации», с последующим отнесением в дебет 86.01, субконто «Членские взносы».

Расходы на проведение общих собраний членов Ассоциации по каждой операции списываются в дебет счета 86.02.2, субконто «Целевые мероприятия», с последующим отнесением в дебет 86.01, субконто «Членские взносы».

Налог на добавленную стоимость включается в стоимость работ, услуг, материальных запасов и т.д. без выделения на счет 19 «НДС по приобретенным ценностям».

Расходы, связанные с коммерческой деятельностью

Учет расходов Ассоциации, связанных с осуществлением коммерческой деятельности, производится на счете 20, 44.

Расходы по коммерческой деятельности полностью включаются в себестоимость работ и услуг, реализованных в отчетном периоде.

Расходы по предпринимательской деятельности, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются на счете 91.02.2 «Прочие расходы по предпринимательской деятельности».

Учет доходов

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 32н.

Ассоциация определяет доходы по методу начисления и ведет отдельный учет доходов от коммерческой и некоммерческой деятельности.

Доходы от коммерческой деятельности отражаются на субсчете «Выручка» счета 90 «Продажи».

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Прочими доходами признаются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- поступления от продажи основных средств иных активов, отличных от денежных средств; проценты полученные;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно;
- положительные курсовые разницы;
- суммы кредиторской и депонентской задолженностей, по которым истек срок исковой давности;
- иные прочие доходы.

Учет целевых средств

При осуществлении некоммерческой деятельности Ассоциация получает следующие средства целевого финансирования:

- вступительные взносы;
- членские взносы;
- взносы в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств;
- взносы в компенсационный фонд возмещения вреда;
- взносы на страховую премию по дополнительному договору страхования.

Начисление взносов в компенсационные фонды производится на дату принятия юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в члены Ассоциации, либо изменения уровня ответственности на основании соответствующего Протокола заседания Совета Ассоциации и отражается по кредиту счета 82.01, субконто «ОДО» и 82.02, субконто «ВВ», резервы, образованные в соответствии с законодательством, и дебету счета 55.04 «Получение целевого финансирования».

Начисление членских взносов, а также взносов на страховую премию по дополнительному договору страхования, производится на дату поступления данных взносов на специальные счета Ассоциации от членов Ассоциации и отражается по кредиту счета 86.01, субконто «Членские взносы»/«Страховые взносы» и дебету счета 51 «Расчетные счета».

Причитающиеся к получению проценты от размещения средств компенсационного фонда на специальных счетах начисляются последним числом месяца ежемесячно.

Причитающиеся к получению проценты от размещения средств компенсационного фонда на депозитных счетах начисляются либо последним числом месяца ежемесячно при лежащих депозитах, либо на дату возврата депозита и процентов по нему.

Учет начисленных процентов от размещения средств компенсационного фонда отражается по дебету счета 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91.01 «Прочие доходы».

На дату получения процентов от размещения средств компенсационного фонда на специальный либо расчетный счет Ассоциации, сумма полученного дохода за вычетом единого налога и иных платежей, связанных с его размещением, увеличивает сумму соответствующего компенсационного фонда.

Аналитический учет средств целевого финансирования ведется в разрезе источников финансирования, статей сметных расходов.

Учет расчетов при упрощенной системе налогообложения

Ассоциация применяет упрощенную систему налогообложения с 01.01.2022г. В качестве объекта налогообложения выбраны «Доходы».

Ставка по единому налогу составляет 6%.

Учет оценочных обязательств

Ассоциация применяет Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. № 167н.

Ассоциация учитывает оценочные обязательства по оплате ежегодных отпусков работников. Оценочные обязательства отражаются по кредиту счета 96.01.1 «Оценочные обязательства по вознаграждениям» и 96.01.2 «Оценочные обязательства по страховым взносам» в корреспонденции со счетом учета расходов.

В конце отчетного года Ассоциация проводит инвентаризацию оценочных обязательств. По результатам проверки сумма оценочных обязательств уточняется.

Раздел III. Информация о связанных сторонах, лицах, отвечающих за корпоративное управление и бенефициарных владельцев

Связанными сторонами Ассоциации в 2023 году являлись:

1. Основной управленческий персонал:

1) Члены Совета Ассоциации

Председатель Совета Пышкин Алексей Вячеславович;

Горбаченко Светлана Николаевна;

Микульский Александр Викторович;

Покровский Александр Игоревич;

Дреко Александр Александрович;

Зеленковец Федор Сергеевич ;

Масс Мария Александровна.

Указанные выше члены Совета Ассоциации являются лицами, отвечающими за корпоративное управление.

2) Единоличный исполнительный орган - директор Ассоциации Яковлев Виктор Юрьевич.

Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу Ассоциации, составил:

Наименование показателя	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Сумма вознаграждения, выплачиваемых основному персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	743	693
а) краткосрочные вознаграждения	743	693
- оплата труда в том числе	572	535
- отчисления во внебюджетные фонды	172	158
б) долгосрочные вознаграждения	-	-

2. Ассоциация СРО «ЦРАСП»

Единоличный исполнительный орган - директор Яковлев Виктор Юрьевич, является директором Ассоциации.

Членами Совета Ассоциации СРО «ЦРАСП» являются физические лица, являющиеся членами Совета Ассоциации.

3. Некоммерческое партнерство «Центр развития саморегулирования Объединение некоммерческих партнерств «ГЛАВСОЮЗ»

Единоличный исполнительный орган - президент Яковлев Виктор Юрьевич.

4. ООО «ВотерПрайсИнвест»

Единственный участник - Пышкин Алексей Вячеславович

Информация о сделках со связанными сторонами раскрывается в соответствующих сделкам разделов настоящих пояснений.

5. АО «Северное водопроводно-эксплуатационное предприятие».

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Покровский Александр Игоревич

Бенефициарный владелец

Согласно Устава Ассоциация является некоммерческой корпоративной организацией, саморегулируемой организацией, основанной на членстве лиц, осуществляющих деятельность в области строительства, реконструкции, капремонта, содействие ее членам в осуществлении строительной деятельности.

Некоммерческая организация создается без взносов в уставный капитал, соответственно без долей в деятельности организации, где вся полученная прибыль от сделок не перераспределяется, а тратится на нужды организации, поэтому у нее отсутствуют бенефициарные владельцы.

В силу специфики правового статуса некоммерческой организации, установить долю, обеспечивающую возможность контролировать действия клиента (организации), невозможно.

Вместе с тем, в соответствии с абз. 7 пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального закона от 07.08.2001г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма» в случае, если в результате принятия предусмотренных Законом мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец не выявлен, бенефициарным владельцем может быть признан единоличный исполнительный орган клиента. Исходя из изложенного выше, бенефициарным владельцем Ассоциации может быть признан единоличный исполнительный орган - директор Ассоциации Яковлев Виктор Юрьевич (ИНН 472003360064).

Раздел IV. Информация о результатах деятельности

В течение 2023 года финансирование Ассоциации формировалось за счет:

- членских взносов членов Ассоциации, не облагаемых налогом на прибыль на основании пп.1 п.2 ст.251 Налогового кодекса РФ – 13 588 тыс. руб.

- целевых взносов на оплату страховой премии по договору коллективного страхования гражданской ответственности, которая может наступить в случае причинения вреда вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, выполняемых в том числе на особо опасных, технически сложных и уникальных объектах (Протокол общего собрания членов Ассоциации № 1/2021 от 25.02.2021г.) – 1 838 тыс. руб.

- прибыль от приносящей доход деятельности - 14 тыс. руб.

Общая сумма поступлений средств за 2023 год составила 15 440 тыс. руб.

Вышеуказанные поступления использованы на:

1. целевые мероприятия в сумме 2 136 тыс. руб.:

- оплату страховой премии по договору коллективного страхования гражданской ответственности, которая может наступить в случае причинения вреда вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, выполняемых в том числе на особо опасных, технически сложных и уникальных объектах (Протокол общего собрания членов Ассоциации № 1/2021 от 25.02.2021г.) – 2 096 тыс. руб.

- проведение собраний членов Ассоциации – 40 тыс. руб.

2. расходы на содержание аппарата управления в сумме 12 107 тыс. руб.:

- расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления) – 6 462 тыс. руб.

- содержание помещений, зданий и иного имущества (кроме ремонта) – 1 045 тыс. руб.

- взносы в национальное объединение саморегулируемых организаций, ассоциации, союзы – 1 591 тыс. руб.

- расходы на оплату представительств и филиалов – 553 тыс. руб.

- расходы, связанные с проведением обязательных ежегодных контрольных мероприятий – 732 тыс. руб.

- расходы на обслуживание и поддержку сайта – 840 тыс. руб.

- расходы на информационные услуги – 252 тыс. руб.

-расходы на приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества – 265 тыс. руб.

- расходы на юридические и консультационные услуги – 120 тыс. руб.

- почтовые услуги – 78 тыс. руб.

- услуги связи – 119 тыс. руб.

- прочие расходы – 314 тыс. руб.

3. расходы на приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества – 265 тыс. руб.

4. прочие – 372 тыс. руб.- процентные расходы и НДС (ФСБУ 25/2018)

Общая сумма использованных средств за 2023 год составила 14 880 тыс. руб.

Информация о поступлении и расходовании средств на уставную деятельность Ассоциации отражена в отчете о целевом использовании полученных средств за 2023 год.

В 2023 году Ассоциацией получены доходы от коммерческой деятельности в сумме 2 021 тыс. руб., в том числе:

- доходы в виде процентов, начисляемых банком на остатки средств на специальных счетах - 299 тыс. руб.

- доходы в виде процентов, начисляемых по выданным членам Ассоциации займам – 1 707 тыс. руб.

- прочие доходы от возврата государственной пошлины – 15 тыс. руб.

Налог по упрощенной системе налогообложения за 2023 год составил 56 тыс. руб.

В соответствии с п.7 ст.13 Федерального закона от 01.12.2007г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» в течение 2023 года Ассоциация средства, полученные от размещения и инвестирования компенсационных фондов, в сумме 1 951 тыс. руб. (строка 2460 Отчета о финансовых результатах за 2023 год) направлены:

- на пополнение средств фонда возмещения вреда в сумме 71 тыс. руб.;

- на пополнение средств фонда обеспечения договорных обязательств в сумме 1 880 тыс. руб.

Проценты, начисленные на остатки средств на специальных счетах за декабрь 2023 года, которые Ассоциация получила в январе 2024 года в сумме 278 тыс. руб., направлены на пополнение компенсационных фондов в периоде получения денежных средств.

Чистая прибыль, полученная Ассоциацией в 2023 году в рамках коммерческой деятельности, составила 14 тыс. руб.

Раздел V. Информация о финансовых вложениях

В соответствии с частью 17 ст.3 Федерального закона № 191-ФЗ от 29.12.2004г. «О введении в действие Градостроительного кодекса РФ», 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 27.06.2020г. № 938, Положением о компенсационном фонде обеспечения договорных обязательств Ассоциации СРО «ЦРС» и протоколом Совета Ассоциации СРО «ЦРС» № 2/2022 от 04.04.2022г. в 2023 году выдавались займы и членам Ассоциации. Информация по данным займам представлена в следующей таблице:

Заемщик	Реквизиты договора займа	Сумма по договору займа, тыс. руб.	Ставка, % годовых	Срок погашения	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2023г., тыс. руб.
ООО «ВотерПрайсИнвест»	№ 5/3 от 24.03.2022	24 000	½ дейст. ставки ЦБ РФ, но не более 3,75%	Погашен 20.03.2023г	0
ООО «ВотерПрайсИнвест»	№ 6/3 от 25.10.2022	4 100	½ дейст. ставки ЦБ РФ, но не более 3,75%	Погашен 17.10.2023г	0
ООО «ВотерПрайсИнвест»	№ 7/3 от 17.02.2023	4 500	½ дейст. ставки ЦБ РФ, но не более 3,75%	Погашен 20.12.2023г.	0
ООО «ВотерПрайсИнвест»	№ 8/3 от 21.02.2023	5 000	½ дейст. ставки ЦБ РФ, но не более 3,75%	Погашен 20.12.2023г.	0
ООО «ВотерПрайсИнвест»	№ 9/3 от 02.03.2023	6 000	½ дейст. ставки ЦБ РФ, но не более 3,75%	Погашен 20.12.2023г.	0
ООО «ВотерПрайсИнвест»	№ 10/3 от 20.03.2023	8 500	½ дейст. ставки ЦБ РФ, но не более 3,75%	31.03.2024г.	8 500
ООО «ВотерПрайсИнвест»	№ 12/3 от 18.10.2023	4 100	½ дейст. ставки ЦБ РФ, но не более 6,5%	31.05.2024г.	4 100
ООО	№ 13/3 от	15 500	½ дейст. ставки	20.12.2024г.	15 500

«ВотерПрайсИнвест»	21.12.2023		ЦБ РФ, но не более 8,0%		
АО «Северное водопроводно-эксплуатационное предприятие»»	№ 11/3 от 30.08.2023	30 000	½ дейст. ставки ЦБ РФ, но не более 6,0%	31.03.2024г.	30 000
ВСЕГО:		101 700			58 100

За 2023 год доходы в виде процентов, начисляемых по выданным членам Ассоциации займам, составили 1 707 тыс. руб. Прибыль по процентам, начисленным по выданным членам Ассоциации займам, направлена на пополнение компенсационных фондов в периоде получения денежных средств.

По состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г., 31.12.2021г. Ассоциацией сформирован резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 50 000 тыс. руб. по размещенному в 2015г. из компенсационного фонда депозиту по договору банковского вклада № Д-7000/97175-15 от 27.05.2015г. в кредитном учреждении ОАО «БАНК «РОССИЙСКИЙ КРЕДИТ», которое признано несостоятельным (банкротом), и, в отношении которого открыто конкурсное производство. На момент подготовки настоящих пояснений ведется конкурсное производство в отношении ОАО «БАНК «РОССИЙСКИЙ КРЕДИТ».

Раздел VI. Информация о полученных и выданных обеспечениях

В 2023 году в качестве обеспечения выполнения обязательств заемщиков по договорам займа, приведенным в разделе V, Ассоциацией получено обеспечение в виде поручительства.

Информация по данным обеспечениям представлена в следующей таблице:

ФИО поручителя	Реквизиты договора поручительства	Обеспечение договора займа	Сумма поручительства по договору, тыс. руб.	Срок поручительства	Сумма поручительства по состоянию на 31.12.2023г., тыс. руб.
Пышкин Алексей Вячеславович	Договор поручительства № 9 от 24.03.2022	Договор займа № 5/3 от 24.03.2022	24 000	В течение действия договора займа	0
Пышкин Алексей Вячеславович	Договор поручительства № 11 от 25.10.2022	Договор займа № 6/3 от 25.10.2022	4 100	В течение действия договора займа	0
Пышкин Алексей Вячеславович	Договор поручительства № 13 от 17.02.2023г.	Договор займа 7/3от 17.02.2023	4 500	В течение действия договора займа	0
Пышкин Алексей Вячеславович	Договор поручительства № 15 от 21.02.2023г	Договор займа 8/3от 21.02.2023	5 000	В течение действия договора займа	0
Пышкин Алексей Вячеславович	Договор поручительства № 17 от 02.03.2023г	Договор займа 9/3от 02.03.2023	6 000	В течение действия договора займа	0
Пышкин Алексей Вячеславович	Договор поручительства № 19 от 20.03.2023г	Договор займа 10/3от 20.03.2023	8 500	В течение действия договора займа	8 500
Пышкин Алексей Вячеславович	Договор поручительства № 24 от 18.10.2023г	Договор займа 12/3от 18.10.2023	4 100	В течение действия договора займа	4 100
Пышкин	Договор	Договор	15 500	В течение	15 500

Алексей Вячеславович	поручительства № 26 от 21.12.2023г	займа 13/3от 21.12.2023		действия договора займа	
Свербежкин Сергей Юрьевич	Договор поручительства № 10 от 24.03.2022	Договор займа № 5/3 от 24.03.2022	24 000	В течение действия договора займа	0
Свербежкин Сергей Юрьевич	Договор поручительства № 12 от 25.10.2022	Договор займа № 6/3 от 25.10.2022	4 100	В течение действия договора займа	0
Гусев Алексей Алексеевич	Договор поручительства № 14 от 17.02.2023г	Договор займа 7/3от 17.02.2023	4 500	В течение действия договора займа	0
Гусев Алексей Алексеевич	Договор поручительства № 16 от 21.02.2023г	Договор займа 8/3от 21.02.2023	5 000	В течение действия договора займа	0
Гусев Алексей Алексеевич	Договор поручительства № 18 от 02.03.2023г	Договор займа 9/3от 02.03.2023	6 000	В течение действия договора займа	0
Гусев Алексей Алексеевич	Договор поручительства № 20 от 20.03.2023г	Договор займа 10/3от 20.03.2023	8 500	В течение действия договора займа	8 500
Гусев Алексей Алексеевич	Договор поручительства № 23 от 18.10.2023г	Договор займа 12/3от 18.10.2023	4 100	В течение действия договора займа	4 100
Гусев Алексей Алексеевич	Договор поручительства № 25 от 21.12.2023г	Договор займа 13/3от 21.12.2023	15 500	В течение действия договора займа	15 500
Покровский Александр Игоревич	Договор поручительства № 21 от 30.08.2023г.	Договор займа 11/3от 30.08.2023	30 000	В течение действия договора займа	30 000
АО «Вотер-Прайс-Менеджмент»	Договор поручительства № 22от 30.08.2023	Договор займа №11/3 от 30.08.2023	30 000	В течение действия договора займа	30 000
ВСЕГО:			203 400		116 200

Раздел VII. Информация об объектах учета аренды и основных средств.

По состоянию на 31.12.2021г. балансовая стоимость основных средств Ассоциации составила 1 045 тыс. руб.

В состав основных средств входит право пользования активом по договору аренды.

Ассоциацией (Субарендатор) заключен договор субаренды № А/2/2021 от 22.04.2021г. (далее – Договор субаренды) с Некоммерческим партнерством «Центр развития саморегулирования Объединение некоммерческих партнерств «ГЛАВСОЮЗ» (Арендатор), является связанной стороной.

По Договору субаренды Арендатором предоставлено Субарендатору во временное владение и пользование часть нежилого помещения 8-Н (16) общей площадью 51,9 кв.м. в здании, расположенном по адресу: Санкт-Петербург, ул. Маяковского, д.3-6, литера «А».

Помещение используется Ассоциацией для осуществления текущей некоммерческой деятельности, предусмотренной Уставом.

В течение 2023 года по Договору субаренды перечислено 1 411 тыс. руб.

Согласно п.1.5 Договора субаренды помещение предоставляется Субарендатору на неопределенный срок.

Для целей применения ФСБУ 25/2018 срок аренды определен 3 года.

При определении данного срока Ассоциацией учтены возможности сторон изменять сроки и условия Договора субаренды, а также намерения реализации таких возможностей. Помимо указанного, при определении срока аренды для целей бухгалтерского учета, приняты во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику Ассоциации в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные данные виды активов, а также экономические причины такой практики (Протокол специальной комиссии от 30.12.2021г.).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определена путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование произведено с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Для расчета приведенной стоимости используется функция ЧИСТНЗ:

$$\text{ЧИСТНЗ} = \sum_{i=1}^N \frac{P_i}{(1 + \text{ставка})^{\frac{(d_i - d_1)}{365}}}$$

Где:

d_i = дата i -й (последней) выплаты;

d_1 = дата 0-й выплаты (начальная дата);

P_i = сумма i -й (последней) выплаты.

Ассоциация не привлекает заемные средства. При расчете приведенной стоимости арендных платежей по Договору субаренды расчет процентной ставки произведен на основании средневзвешенной ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях за декабрь 2021г. по данным ЦБ РФ.

НДС при расчете приведенной стоимости не учитывался.

Переменные арендные платежи по Договору субаренды отсутствуют.

Затраты, связанные с улучшением арендуемого помещения по Договору субаренды, в течение 2023 года не осуществлялись.

Ограничения использования помещения Договором субаренды отсутствуют.

Стоимость права пользования активом (далее – ППА) отражается в строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Ассоциации на 31.12.2023г. и составляет на 31.12.2023г. 1 045 тыс. руб. Амортизация ППА за 2023 год составила 1 045 тыс. руб., отражена в Отчете о целевом использовании средств за 2023 год в строке 6324 «Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества».

Арендное обязательство отражается в строке 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса Ассоциации на 31.12.2023г. и составляет на 31.12.2023г. 1 126 тыс. руб.

Процентные расходы отражены в Отчете о целевом использовании средств за 2023 год в строке 6350 «Прочие» в сумме 137 тыс. руб.

В 2023 году у Ассоциации отсутствовали договоры аренды, в отношении которых возможно применение п.11 ФСБУ 25/2022.

У Ассоциации отсутствуют затраты, понесенные в связи с поступлением в аренду помещения по Договору субаренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

В течение 2023 года стоимость арендной платы, иные условия Договора аренды не менялись. По состоянию на 31.12.2023г. пересмотр стоимости и обязательств по аренде не осуществлялся.

В рамках проведенной проверки в конце отчетного периода специально созданная комиссия пришла к выводу, что элементы амортизации объекта основных средств соответствуют условиям использования объекта основных средств.

Раздел VIII. Информация о компенсационных фондах

Показатели	Компенсационный фонд возмещения вреда, тыс. руб.	Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств, тыс. руб.	Всего сумма компенсационных фондов, тыс. руб.
Сумма по состоянию на 31.12.2022г.	106 348	379596	485944
Увеличение за счет взносов в фонды	15 686	33 900	49 586
Увеличение за счет присоединенных процентов по спец. счетам и договорам займа	65	1 717	1 782
<i>В том числе:</i>			
Сумма процентов по спец. счетам, начисленным в 2022 году, присоединенных к компенсационным фондам в 2023 году	4	101	105
Сумма процентов по спец. счетам, начисленным в 2023 году, присоединенных к компенсационным фондам в 2023 году	61	1 616	1 678
Сумма по состоянию на 31.12.2023г.	122 099	415 213	537 312

Раздел IX. Информация о событиях после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Ассоциации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Раздел X. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

По состоянию на 31.12.2023г. оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, составило 913 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022г. – 932 тыс.руб. Данное обязательство состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного

сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Условные обязательства и условные активы у Ассоциации в течение отчетного периода отсутствовали.

Раздел XI. Информация о нематериальных активах

По состоянию на 31.12.2023г. в бухгалтерской отчетности Ассоциации отражены следующие нематериальные активы (далее – НМА):

1. Сайт с электронной системой (балансовая стоимость актива 750 тыс. руб.) Амортизацию по данному активу в 2023 году и предыдущие отчетные периоды Ассоциация не начисляла на основании п.24 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н. В соответствии с требованиями п.1 ст.7 Федерального закона № 315-ФЗ от 01.12.2007г. саморегулируемая организация для обеспечения доступа к информации обязана создать и вести в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» сайт. Следовательно, сайт будет существовать столько, сколько и организация. На текущий момент организация не предполагает прекращать свою деятельность в ближайшем будущем. При таких обстоятельствах невозможно надежно определить срок полезного использования. Соответственно, начиная с 01.01.2024г. данный объект нематериальных активов также не подлежит амортизации на основании п.33 ФСБУ 14/2022.

2. Товарный знак «Главсоюз» (балансовая стоимость 67 тыс. руб.) Актив подлежит списанию с баланса, так как его стоимость ниже лимита стоимости НМА, установленного учетной политикой в связи с переходом на ФСБУ 14/2022. Учет данного объекта будет производиться на забалансовом счете 012.

Амортизацию по данным активам Ассоциация не начисляет на основании п.24 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Обесценение НМА по состоянию на 31.12.2023г. отсутствует.

Раздел XII. Информация о резерве по сомнительным долгам

По состоянию на 31.12.2023г. Ассоциацией сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 441 тыс. руб. по процентам к получению по договору банковского вклада № Д-7000/97175-15от 27.05.2015г. в кредитном учреждении ОАО «БАНК «РОССИЙСКИЙ КРЕДИТ», которое признано несостоятельным (банкротом), и, в отношении которого открыто конкурсное производство.

Раздел XIII. Прочая информация

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Ассоциации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Данные события повлияли на деятельность российских компаний из различных отраслей и будут влиять в будущем.

Руководством Ассоциации произведена и отслеживается оценка воздействия событий, связанных с внешнеполитической ситуацией, на деятельность Ассоциации. По состоянию на дату подписания годовой бухгалтерской отчетности оценить существенность воздействия возможных будущих событий на финансовое положение и результаты Ассоциации в денежном выражении не представляется возможным. Вместе с тем, Ассоциация не имеет намерений по ликвидации или прекращению деятельности в обозримом будущем.

Раздел XIV. Заключение

В отчетном периоде Ассоциация осуществляла расходы на уставные цели строго в соответствии с утвержденной сметой, фактически понесенные расходы не превысили запланированных размеров.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год единоличный исполнительный орган Ассоциации исходил из допущения о том, что Ассоциация будет продолжать осуществлять свою уставную и финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Ассоциация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

На отчетную дату структура баланса Ассоциации является удовлетворительной. Финансовое положение устойчивое. В 2024 - 2025 годах прекращение деятельности, либо реорганизация Ассоциации не планируется.

29.01.2024г.

Директор Ассоциации СРО «ЦРС»



В.Ю. Яковлев

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация Ассоциация Саморегулируемая организация "Центр развития строительства"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенные в другие группировки

Организационно-правовая форма / форма собственности

Некоммерческие партнерства / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
87336964		
7810330730		
82.99		
96	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 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	2 006	1 875
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	15	8
	Прочие расходы	2350	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 021	1 883
	Налог на прибыль	2410	(56)	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	(1 951)	(53)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	14	1 830

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 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	14	1 830
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

Яковлев Виктор Юрьевич
(расшифровка подписи)

29 января 2024 г.

В настоящем документе
пронумеровано и прошнуровано

46

(срок шесть)

листов

Генеральный директор
ООО «ПриорАудитКонтроль»


Севостьянова Н. В.

