

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах Ассоциации Саморегулируемой организации "Альянс строителей Приморья" (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

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

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-



## 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Савич Матвей Леонидович

(расшифровка подписи)

14 февраля 2023 г.



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	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 (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	1 637
	5288	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Савич Матвей Леонидович

(расшифровка подписи)

14 февраля 2023 г.



## 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

(подпись)

Савич Матвей Леонидович

(расшифровка подписи)

14 февраля 2023 г.

**4. Запасы**  
**4.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе- стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2022г.	142	-	142	145	192	-	-	X	95	-	95
	5420	за 2021г.	120	-	120	172	150	-	-	X	142	-	142
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Программное обеспечение	5407	за 2022г.	142	-	142	145	(192)	-	-	-	95	-	95
	5427	за 2021г.	120	-	120	172	(150)	-	-	-	142	-	142

## 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

(подпись)

Савич Матвей Леонидович

(расшифровка подписи)

14 февраля 2023 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	11 016	(1 001)	160 287	-	(160 098)	-	-	-	-	-	-	11 205	(1 379)
	5530	за 2021г.	9 370	(456)	148 301	-	(146 655)	-	-	-	-	-	-	11 016	(1 001)
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	143	-	11 427	-	(11 423)	-	-	-	-	-	-	147	-
	5532	за 2021г.	140	-	5 895	-	(5 892)	-	-	-	-	-	-	143	-
Прочая	5513	за 2022г.	126	(10)	161	-	(236)	-	-	-	-	-	-	51	(14)
	5533	за 2021г.	97	(3)	143	-	(114)	-	-	-	-	-	-	126	(10)
Расчеты с членами по взносам	5514	за 2022г.	10 453	(991)	100 973	-	(101 671)	-	-	-	-	X	X	9 755	(1 365)
	5534	за 2021г.	8 777	(453)	125 352	-	(123 676)	-	-	-	-	X	X	10 453	(991)
Проценты к получению	5515	за 2022г.	294	-	47 480	-	(46 535)	-	-	-	-	X	X	1 239	-
	5535	за 2021г.	354	-	16 911	-	(16 971)	-	-	-	-	X	X	294	-
Расчеты с бюджетом по налогам, сборам и взносам	5516	за 2022г.	-	-	246	-	(233)	-	-	-	-	X	X	13	-
	5536	за 2021г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	11 016	(1 001)	160 287	-	(160 098)	-	-	-	X	-	-	11 205	(1 379)
	5520	за 2021г.	9 370	(456)	148 301	-	(146 655)	-	-	-	X	-	-	11 016	(1 001)

## 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 2022г. за 2021г.	6 016 -	- 6 016	- -	(1 021) -	- -	(1 021) -	- -	- -	4 995 6 016
в том числе:											
кредиты	5552 5572	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5553 5573	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5554 5574	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
обязательство по аренде	5555 5575	за 2022г. за 2021г.	6 016 -	- 6 016	- -	(1 021) -	- -	(1 021) -	X X	X X	4 995 6 016
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2022г. за 2021г.	3 083 586	50 725 30 114	- -	(50 457) (27 617)	- -	- -	- -	- -	3 351 3 083
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2022г. за 2021г.	2 17	11 791 6 473	- -	(11 793) (6 488)	- -	- -	- -	- -	- 2
авансы полученные	5562 5582	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2022г. за 2021г.	1 393 569	17 350 5 773	- -	(16 652) (4 949)	- -	- -	- -	- -	2 091 1 393
кредиты	5564 5584	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5565 5585	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5566 5586	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
расчеты с персоналом организации	5567 5587	за 2022г. за 2021г.	666 -	19 274 16 846	- -	(19 940) (16 180)	- -	- -	X X	X X	- 666
обязательство по аренде	5568 5588	за 2022г. за 2021г.	1 022 -	2 310 1 022	- -	(2 072) -	- -	- -	X X	X X	1 260 1 022
Итого	5550 5570	за 2022г. за 2021г.	9 099 586	50 725 36 130	- -	(51 478) (27 617)	- -	X X	- -	- -	8 346 9 099

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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



Руководитель

(подпись)

Савич Матвей Леонидович

(расшифровка подписи)

14 февраля 2023 г.

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	-	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	-	-

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



Руководитель

(подпись)

Савич Матвей Леонидович

(расшифровка подписи)

14 февраля 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	995	2 024	(2 177)	-	842
в том числе:						
по оплате отпусков	5701	995	2 024	(2 177)	-	842



Руководитель  
(подпись)

Савич Матвей Леонидович  
(расшифровка подписи)

14 февраля 2023 г.

### 8. Обеспечения обязательств

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



Руководитель

(подпись)

Савич Матвей Леонидович

(расшифровка подписи)

14 февраля 2023 г.

## 9. Государственная помощь

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



Руководитель

(подпись)

Савич Матвей Леонидович

(расшифровка подписи)

14 февраля 2023 г.



Ассоциация Саморегулируемая организация  
«Альянс строителей Приморья»  
690012, Владивосток, ул. Калинина, д. 42, оф. 214, тел./факс: 2-429-924  
e-mail: [office@a-s-p.org](mailto:office@a-s-p.org), сайт: <http://www.a-s-p.org>

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год  
Ассоциации Саморегулируемой организации  
«Альянс строителей Приморья»**

Ассоциация Саморегулируемая организация «Альянс строителей Приморья» осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации от 12.01.96 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом Российской Федерации от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», Градостроительным кодексом РФ, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также Уставом.

Бухгалтерская отчетность Ассоциации Саморегулируемой организации «Альянс строителей Приморья» за 2022 год составлена в соответствии с правилами РСБУ.

*1. Общие сведения об организации.*

- 1.1. Полное наименование организации: Ассоциация Саморегулируемая организация «Альянс строителей Приморья».
- 1.2. Сокращенное наименование организации: АСО «АСП».
- 1.3. Дата государственной регистрации: 29 декабря 2008 года; основной государственный регистрационный номер 1082500002969; ИНН/КПП: 2537056040/253701001; свидетельство постановке на учет в налоговом органе серия 25 № 003924647 Инспекция Федерально налоговой службы по Первомайскому району г. Владивостока.
- 1.4. Место нахождения АСО «АСП»: 690012, г. Владивосток, ул. Калинина, д. 42. оф. 214.
- 1.5. Почтовый адрес: 690012, г. Владивосток, ул. Калинина, д. 42. оф. 214.
- 1.6. Контактный телефон: (423) 2-429-924, 2-429-001.
- 1.7. Адрес электронной почты: [office@a-s-p.org](mailto:office@a-s-p.org); [fin@a-s-p.org](mailto:fin@a-s-p.org).
- 1.8. Обособленные подразделения: АСО «АСП» имеет 1 обособленное подразделение. Адрес места нахождения обособленного подразделения АСО «АСП»: 690069, г. Владивосток, ул. Русская, д. 27 «Д» литер Б, оф. 36. Дата постановки АСО «АСП» на учет по месту нахождения обособленного подразделения: 01 февраля 2019 года; КПП обособленного подразделения - 254345001.
- 1.9. Дочерних и зависимых обществ, филиалов организация не имеет.
- 1.10. Органами управления Ассоциации являются:
  - 1) Общее собрание членов Ассоциации — высший орган управления;
  - 2) Совет Ассоциации — постоянно действующий коллегиальный орган управления: Председатель Совета АСО «АСП»: Федоренко Сергей Владимирович. Члены Совета АСО «АСП»:
    - Федоров Владимир Анатольевич, главный инженер АО «Генподрядчик»;
    - Савранский Борис Владимирович, генеральный директор ЗАО «СКДВ»;

- Рубан Евгений Валентинович, генеральный директор ООО «Р-Строй»;
- Субботин Александр Александрович, президент ООО «Дальстройбизнес-П»;
- Галицкий Руслан Вацлавович, генеральный директор АПК «Идеальный город»;
- Самойленко Анна Сергеевна, директор КГБУ «Примгосэкспертиза»;
- Портнов Эдуард Геннадьевич, генеральный директор ООО «Специализированный застройщик «Молодежный»;

Директор — исполнительный орган АСО «АСП»:

- с 01.01.2022 г. по 23.05.2022 г. - Линевиц Наталья Николаевна;
- с 24.05.2022 г. по 31.12.2022 г. - Савич Матвей Леонидович.

1.11. Ассоциация Саморегулируемая организация «Альянс строителей Приморья» является саморегулируемой организацией, основанной на членстве индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, осуществляющих строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов капитального строительства.

1.12. Основной целью деятельности АСО «АСП» является:

- предупреждение причинения вреда жизни и 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 РФ вследствие недостатков работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняются членами Ассоциации;
- повышение качества осуществления строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства;
- обеспечение исполнения членами Ассоциации обязательств по договорам строительного подряда, заключенным с использованием конкурентных способов заключения договоров.

1.13. Источниками формирования имущества АСО «АСП» являются единовременные и регулярные (периодические) поступления от членов Ассоциации: членские взносы, взносы в компенсационные фонды (возмещения вреда, обеспечения договорных обязательств), а также доходы, полученные от размещения и инвестирования денежных средств в банковские депозиты.

1.14. По состоянию на 31 декабря 2022 года членами АСО «АСП» являются 609 организаций.

1.15. Среднесписочная численность сотрудников АСО «АСП» составляет 13 человек.

1.16. Все стоимостные показатели в годовой отчетности приведены в тысячах рублей.

1.17. Бухгалтерская отчетность АСО «АСП» подлежит ежегодному обязательному аудиту.

1.18. В качестве аудиторской компании утверждена ООО «Аудиторская консалтинговая компания «АФБ», ОГРН 1022502274486, ИНН 2540045842, КПП 254301001; адрес: 690002, г. Владивосток, Океанский проспект, дом 123/Б, каб. 1; почтовый адрес: 690002, г. Владивосток, Океанский проспект, 123/Б, каб. 1; тел. (423) 243-64-09, с 08.12.2016 г. является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (основной регистрационный номер 11606069261).

1.19. Бухгалтерская отчетность АСО «АСП» составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. АСО «АСП» планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в будущем и не имеет намерений или потребности в ликвидации или прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

## *2. Информация об основных элементах учетной политики АСО «АСП» в отчетном году и ее изменения в следующем году. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018.*

2.1. АСО «АСП» приняла решение применять ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 01.01.2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета); данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 года и за прошлые отчетные периоды не корректировались.

2.2. Последствия перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражены только на 31.12.2021 года (пункт 49 ФСБУ 6/2020), в частности, единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств (до 2022 года по основным средствам, используемым в некоммерческой деятельности, амортизация не начислялась в соответствии с пунктом 17 ПБУ 6/01, по таким основным средствам до 2022 года на забалансовом счете 010 производилось начисление износа); списание активов, не соответствующих критериям основных средств в соответствии с новой учетной политикой. Сравнительные показатели за периоды до 2022 года не пересчитывались.

2.3. Исходя из того, что в бухгалтерском балансе АСО «АСП» с 01.01.2022 года основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой из первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения, Ассоциация приняла решение о нецелесообразности дальнейшего формирования статьи бухгалтерского баланса «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» и условиях нового порядка учета основных средств. Остаток на счете 83.09 «Добавочный капитал» одновременно закрывается на счет 86 «Целевое финансирование», субконто «Источники поступления» - «Членские взносы».

2.4. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 2022 года АСО «АСП» по договорам, по которым выступает арендатором, применила упрощенный порядок перехода на новые правила учета по договорам аренды, с применением пункта 50 ФСБУ 25/2018 – на 31.12.2021 год одновременно признаны по всем действующим договорам аренды право пользования активом и обязательство по аренде. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные за 2021 год не пересчитывались. По договорам аренды без выкупа стоимость права пользования активом принята равной обязательству по аренде. Ассоциация не применяет ФСБУ 25/2018 договорам аренды, исполнение которых началось до 01.01.2022 года и истекает до 31.12.2022 года.

2.5. В результате корректировок в бухгалтерской отчетности за 2022 год по сравнению данными бухгалтерской отчетности за 2021 год изменены следующие показатели:

2.5.1. В бухгалтерском балансе в графе «на 31 декабря 2021 года»:

- 1) к строке 1150 «Основные средства» добавлены строки 1151 «основные средства» и 1152 «право пользования активом»;
- 2) к строке 1450 «Прочие обязательства» добавлена строка 1451 «обязательство по аренде»;
- 3) к строке 1520 «Кредиторская задолженность» добавлена строка 1521 «обязательство по аренде».

2.5.2. В бухгалтерском балансе в графе «на 31 декабря 2021 года»:

- строка 1150 увеличена на 6 338 тыс. руб.;
- строка 1360 уменьшена на 700 тыс. руб.;
- строка 1450 увеличена на 6 016 тыс. руб.;
- строка 1520 увеличена на 1 022 тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	1 639	6 338	7 977
- основные средства	1151	1 639	-700	939
- право пользования активом	1152	-	7 038	7 038
Итого по разделу I	1100	1 772	6 338	8 110
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>600 080</b>	<b>6 338</b>	<b>606 418</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ</b>				
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	1 639	-700	939
Итого по разделу III	1300	597 024	-700	596 324

<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Прочие обязательства	1450	-	6 016	6 016
- обязательство по аренде	1451	-	6 016	6 016
Итого по разделу IV	1400	-	6 016	6 016
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Кредиторская задолженность	1520	2 061	1 022	3 083
- обязательство по аренде	1524	-	1 022	1 022
Итого по разделу V	1500	3 056	1 022	4 078
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>600 080</b>	<b>6 338</b>	<b>606 418</b>

2.5.3. В отчете о целевом использовании средств в графе «2021 год» строки 6215 «Членские взносы», 6200 «Всего поступило средств» и 6400 «Остаток средств на конец отчетного периода» увеличены на 939 тыс. руб.

2.6. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации автоматизированным способом с использованием программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

2.7. Учет поступления и использования целевых средств в бухгалтерском учете ведется методом начисления. Обобщение информации о расходах, произведенные в рамках уставной деятельности, осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат. По окончании каждого месяца расходы списываются в дебет счета 86 «Целевые поступления» бухгалтерской справкой.

Учет и квалификация актива осуществляется в зависимости от срока его использования с учетом стоимостного критерия.

Затраты на приобретение (создание) активов стоимостью менее 40 000 рублей за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль за наличием и движением таких активов отражается на забалансовом счете 012. Объекты стоимостью свыше 40 000 рублей за единицу и сроком использования свыше 12 месяцев принимаются к учету в качестве основных средств. Лимит стоимости за единицу не применяется в отношении основных средств, входящих в группу «компьютерная техника»; все объекты, относящиеся к данной группе, независимо от их стоимости за единицу, признаются в составе основных средств. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется ежемесячно, линейным способом. Элементы амортизации проверяются на актуальность ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется в случае, если выгода от его выбытия составит более 40 000 рублей; иначе она признается равной нулю.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации ежемесячно, линейным способом. Срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку аренды. Ожидаемые сроки аренды по договорам проверяются на актуальность ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей; ставка дисконтирования рассчитывается как усредненная ставка привлечения дополнительного заимствования на схожих условиях.

АСО «АСП» не применяет стандарт ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, к категории которых относятся все канцелярские принадлежности и хозяйственные товары. Затраты на приобретение запасов для управленческих нужд признаются расходами периода, в котором они были понесены. Учет запасов ведется по фактической себестоимости; запасы, предназначенные для использования в некоммерческой деятельности, учитываются на отчетную дату по фактической себестоимости, резерв под обесценение запасов не создается; при списании стоимость запасов определяется по себестоимости каждой единицы.

2.9. С 01.01.2017 года АСО «АСП» применяет общую систему налогообложения. Учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль ведется методом начисления.

### 3. Пояснения к годовой отчетности и способы представления информации в формах бухгалтерской отчетности.

#### 3.1. Пояснения к бухгалтерскому балансу.

##### 3.1.1. К строке 1150 «Основные средства» - 6 666 тыс. руб.:

- балансовая стоимость амортизируемых основных средств на 31.12.22 г. – 810 тыс. руб.,  
- балансовая стоимость права пользования активом (ППА) на 31.12.22 г. – 5 856 тыс. руб.  
Первоначальная стоимость объектов основных средств на 31.12.22 г. – 8 887 тыс. руб., в том числе:

- объектов основных средств – 1 572 тыс. руб.;  
- ППА – 7 315 тыс. руб.

Сумма амортизации, накопленная за время эксплуатации основных средств, составляет 2 221 тыс. руб., в том числе:

- по объектам основных средств – 762 тыс. руб.;  
- по ППА – 1 459 тыс. руб.

Наличие и движение основных средств в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и обесценения на начало и конец периода и движение основных средств по группам отражено в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» пояснений к бухгалтерской отчетности.

При проверке элементов амортизации на актуальность на 31.12.22 г. оснований для нового пересмотра сроков полезного использования объектов основных средств, их ликвидационной стоимости не выявлено; сроки полезного использования основных средств не изменялись.

АСО «АСП» арендует два офисных помещения для ведения уставной деятельности, ожидаемый срок аренды для целей ФСБУ 25/2018 по каждому договору аренды установлен на 5 лет. Договоры аренды со сроком не более 12 месяцев в 2022 году АСО «АСП» не заключались. На 31.12.2021 г. АСО «АСП» одновременно признаны по всем действующим договорам аренды право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (ОА); при этом стоимость ППА принята равной ОА: Дебет счета 01.03 «Арендованное имущество (ППА)» Кредит счета 76.07.1 «Обязательство по аренде» на сумму 7 038 тыс. руб. В связи с изменением с 01.02.2022 года существенных условий договора аренды №31-К, заключенного с ИП Кугук С.Г. (увеличение арендной платы) были пересмотрены фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде; изменение величины обязательства по аренде отнесено на стоимость права пользования активом: Дебет счета 01.03 «Арендованное имущество (ППА)» Кредит счета 76.07.1 «Обязательство по аренде» на сумму 277 тыс. руб.

ППА в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации на начало и конец периода отражено в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» пояснений к бухгалтерской отчетности.

При проверке ожидаемых сроков аренды на актуальность на 31.12.22 г. оснований для нового пересмотра сроков по договорам аренды помещений не выявлено.

##### 3.1.2. К строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» - 191 тыс. руб.:

– программные продукты, срок списания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (неисключительные права использования компьютерных программ).

##### 3.1.3. К строке 1210 «Запасы» - 95 тыс. руб.:

– неисключительные права использования компьютерных программ, срок списания которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

##### 3.1.4. К строке 1230 «Дебиторская задолженность» - дебиторская задолженность за вычетом созданного резерва по сомнительным долгам – 9 826 тыс. руб., в том числе:

– задолженность членов АСО «АСП» по оплате взносов – 8 390 тыс. руб.

АСО «АСП» создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Создание резерва по сомнительным долгам отражается проводкой по Дебету счета 86 «Целевое финансирование» и Кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован,

неизрасходованные суммы восстанавливаются проводкой Дебет счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» Кредит счета 86 «Целевое финансирование».

Величина резерва по сомнительным долгам на начало 2022 года – 1 001 тыс. руб.; в течение отчетного периода создан резерв на сумму 4 279 тыс. руб.; выбыло - списано за счет резерва – 1 248 тыс. руб., восстановлено – 2 653 тыс. руб.; величина резерва по сомнительным долгам на конец 2021 года – 1 379 тыс. руб.

3.1.5. К строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 679 382 тыс. руб.:

- денежные средства компенсационного фонда возмещения вреда и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств, размещенные на специальных банковских счетах — 665 691 тыс. руб.;

- остаток средств целевого финансирования, полученных на обеспечение уставной деятельности АСО «АСП», находящиеся на расчетных счетах организации — 13 691 тыс. руб.

3.1.6. Целевое финансирование:

К строке 1350 «Целевые средства» - 20 094 тыс. руб.:

– средства целевого финансирования, предназначенные для осуществления уставной некоммерческой деятельности (членские, вступительные взносы) – 22 094 тыс. руб.;

К строке 1370 «Резервный и иные целевые фонды» - 664 878 тыс. руб., в том числе:

– компенсационный фонд возмещения вреда – 310 919 тыс. руб.;

– компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств – 353 959 тыс. руб.

3.1.7. К строке 1450 «Прочие обязательства» - 4 995 тыс. руб.:

- долгосрочная (свыше 12 месяцев после отчетной даты) часть обязательства по аренде – 4 995 тыс. руб.

3.1.8. К строке 1520 «Кредиторская задолженность» - 3 351 тыс. руб.:

- перед бюджетом по налогам, сборам и страховым взносам – 2 091 тыс. руб.;

- краткосрочная (до 12 месяцев после отчетной даты) часть обязательства по аренде – 1 260 тыс. руб.

Выделение краткосрочной части из долгосрочных обязательств по аренде на 31.12.2022 г.:

№ и дата договора аренды	ОА всего на отчетную дату, тыс.руб. по данным учета	в том числе, краткосрочная часть, тыс.руб. (строка 1520 баланса)	долгосрочная часть, тыс.руб. (строка 1450 баланса)
1	2	3	4 = 2 - 3
№б/н от 29.10.2021 г.	3 593	708	2 885
№31-К от 01.03.2020 г.	2 662	552	2 110
Итого	6 255	1 260	4 995

3.1.9. К строке 1540 «Оценочные обязательства» - 842 тыс. руб.:

– резервы предстоящих расходов - неиспользованные отпуска с начисленными страховыми взносами по состоянию на 31.12.2022 г.

3.2. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

3.2.1. К строке 2320 «Проценты к получению» - 47 480 тыс. руб.:

– проценты, причитающиеся АСО «АСП» по договорам на размещение денежных средств в депозит, начисляемые на неснижаемый остаток по специальным счетам компенсационных фондов, а также выплачиваемые банком за пользование денежными средствами, находящимися на расчетном счете организации (минимальный неснижаемый остаток) за 2022 г.

3.2.2. К строке 2340 «Прочие доходы» - 22 тыс. руб.:

– возврат госпошлины из бюджета и от ответчиков по решению суда – 22 тыс. руб.

3.2.3. К строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» - 37 963 тыс. руб.

– прибыль по данным бухгалтерского учета, сформированная из суммы процентов, начисленных по договорам банковского вклада (депозита) и прочих доходов. Вся прибыль отнесена на счет 86 «Целевое финансирование», в том числе:

– на увеличение компенсационного фонда возмещения вреда – 16 963 тыс. руб.;

– на увеличение компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств – 20 092

тыс. руб.;

– на финансирование уставной деятельности – 908 тыс. руб.

### 3.3. *Пояснения к отчету о целевом использовании средств.*

3.3.1. К строке 6100 «Остаток средств на начало отчетного года» — 596 324 тыс. руб.

3.3.2. К группе статей «Поступило средств»:

– строка 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности организации» - 37 963 тыс. руб. - прибыль, полученная от доходов, в том числе от размещения денежных средств в банковские депозиты, процентов на фактический остаток по специальным счетам направленная на пополнение компенсационных фондов и средств основного счета; после уплаты налога на прибыль;

– строка 6250 «Прочие» — 61 800 тыс. руб. - взносы в компенсационные фонды, в том числе:

компенсационный фонд возмещения вреда – 41 600 тыс. руб.;

компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств – 20 200 тыс. руб.

3.3.3. К группе статей «Использовано средств»:

– строка 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда» — 24 472 тыс. руб., из них

- зарплата (включая НДФЛ) и страховые взносы – 22 449 тыс. руб.;

- резерв по оплате отпусков, включая страховые взносы – 2 023 тыс. руб.

– строка 6324 «Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества» - 2 610 тыс. руб., из них:

- аренда помещений — 2 472 тыс. руб. (в том числе процентные расходы по аренде 1 01 тыс. руб., амортизация ППА – 1 459 тыс. руб.);

- уборка помещений — 138 тыс. руб.

– строка 6326 «Прочие» - 2 654 тыс. руб., из них:

- услуги связи, интернета — 104 тыс. руб.;

- охрана труда, СОУТ и обучение персонала – 79 тыс. руб.;

- материальные расходы (приобретение мебели, оргтехники, канцтоваров и проче полиграфической продукции) — 184 тыс. руб.;

- программное обеспечение — 2 143 тыс. руб.;

- обслуживание офисной техники – 144 тыс. руб.

– строка 6350 «Прочие» - 19 989 тыс. руб., из них:

- ежегодный членский взнос в Нострой — 3 886 тыс. руб.;

- рекламно-информационные услуги, сайт — 4 096 тыс. руб.;

- консультационные и иные услуги (аудит годовой бухгалтерской отчетности, разработки экологической документации, консультационные и экспертные работы информационная сеть для Строителей – 1 478 тыс. руб.;

- общественные мероприятия, День Строителя – 2 675 тыс. руб.;

- коллективное страхование гражданской ответственности членов АСО «АСП» страховой компании ВСК - 1 621 тыс. руб.;

- прочие – 6 233 тыс. руб.:

  - услуги кредитных организаций — 21 тыс. руб.;

  - почтовые расходы — 245 тыс. руб.;

  - судебные расходы – 233 тыс. руб.;

- списание безнадежной задолженности по взносам – 1 454 тыс. руб.;

- резерв по сомнительным долгам – 4 280 тыс. руб.

### 3.4. *Раскрытие информации о связанных сторонах, конечных выгодоприобретателях бенефициарах.*

3.4.1. Информация об аффилированных лицах организации по состоянию на 31.12.2022 г.:

- Савич Матвей Леонидович – директор.

Директор АСО «АСП» наделен полномочиями и ответственностью в вопросах планировании руководства и контроля над деятельностью АСО «АСП». Размер выплат директору определен трудовым договором и включает в том числе единовременное поощрение по итогам год

Вознаграждение, выплаченное в 2022 году, составило:

1) Линевиц Наталья Николаевна (за период с 01.01.22 г. по 23.05.22 г.) - 2 001 тыс. руб., включая НДФЛ 13% в сумме 260 тыс. руб.; начисленная на вознаграждение сумма страховых взносов – 520 тыс. руб.;

2) Савич Матвей Леонидович (за период с 24.05.22 г. по 31.12.22 г.) – 934 тыс. руб., включая НДФЛ 13% в сумме 121 тыс. руб.; начисленная на вознаграждение сумма страховых взносов – 282 тыс. руб.

3.4.2. Операции (сделки) со связанными сторонами АСО «АСП» в отчетном периоде не осуществлялись.

3.5. *Раскрытие информации о событиях после отчетной даты, условных фактах хозяйственной деятельности.*

3.5.1. С 24 февраля 2022 года Российская Федерация начала проведение военной спецоперации на Украине по защите жителей Донбасса (ЛНР и ДНР). В связи с этим США, ЕС, Великобритания и ряд других государств заявили о введении против российских физических и юридических лиц экономических санкций, которые оказывают влияние на деятельность большинства компаний РФ. По оценкам АСО «АСП» ощутимое влияние введенные санкции на деятельность АСО «АСП» не окажут. Последствия данного события в количественном выражении оценить невозможно. Поскольку на дату подписания финансовой отчетности указанные события еще не закончены АСО «АСП» продолжит внимательно следить за воздействием этих событий на деятельность организации и предпримет все меры для снижения возможных последствий.

3.5.2. Иные события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на показатели бухгалтерской отчетности и экономические решения пользователей отчетности, по данным АСО «АСП» отсутствуют.

3.6. *Раскрытие информации о непрерывности деятельности.*

3.6.1. Бухгалтерская отчетность за 2022 год подготовлена с учетом допущения непрерывности деятельности, АСО «АСП» не планирует прекращать свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

3.6.2. Предпринимаемые меры по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции (COVID-19) не влияют на оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

3.6.3. Введенные в связи началом РФ военной спецоперации на Украине санкции, повлекшие рост ключевой ставки ЦБ РФ и рост валютных курсов, не повлияют на способность организации продолжать непрерывно свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

3.7. *Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.*

3.7.1. Обеспечительный платеж по договору аренды (счет 009) – 67 тыс. руб.

3.7.2. Малоценное имущество, введенное в эксплуатацию (счет 012) – 1 236 тыс. руб.; учет на счете 012 ведется по каждому объекту в разрезе материально-ответственных лиц, за которыми закреплены эти активы.

3.7.3. Программное обеспечение в пользовании (счет 014) – 507 тыс. руб.

Директор

14 февраля 2023 г.



М.Л. Савич