

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2022 ГОД

Ассоциация Саморегулируемая организация «Содействие развитию строительного комплекса Дальнего Востока»

1. Общие сведения

НП «Содействие развитию строительного комплекса Дальнего Востока», в дальнейшем именуемое Организация (Ассоциация), зарегистрировано 08.07.2009г. Министерством юстиции Российской Федерации по Хабаровскому краю и Еврейской автономной области по адресу 680000, г. Хабаровск, ул. Шеронова, 56, оф. 802. 16.08.2010г. Организация сменила юридический адрес - 680013, г. Хабаровск, ул. Лермонтова, 52, а также наименование - на Некоммерческое Партнерство саморегулируемая организация «Содействие развитию строительного комплекса Дальнего Востока» (Свидетельство Министерства Юстиции Российской Федерации по Хабаровскому краю и Еврейской автономной области от 16.08.10г.) и в дальнейшем на - Ассоциация Саморегулируемая организация «Содействие развитию строительного комплекса Дальнего Востока» (Свидетельство Министерства Юстиции Российской Федерации по Хабаровскому краю и Еврейской автономной области от 27.06.16г.).

ИНН-2721168719, КПП-272101001.

ОГРН-1092700000700

ОКВЭД-70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Среднесписочная численность персонала Ассоциации за 2022 год составила 11 человек.

Численность членов на 31.12.2022 - 529 членов.

Филиалы и представительства, дочерние и зависимые общества отсутствуют.

Высшим органом управления Ассоциации является - Общее Собрание Членов (529 организаций). Коллегиальный орган управления - Правление. Правление включает в себя 6 представителей организаций-членов Ассоциации, во главе с председателем Ковальским Александром Борисовичем (Генеральный директор ООО «Ваятель») и 3 независимых члена.

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Семенкова Елена Олеговна (запись в ЕГРЮЛ от 22.01.2020г.).

Цели создания и деятельности Ассоциации Саморегулируемой организации «Содействие развитию строительного комплекса Дальнего Востока»:

- предупреждение причинения вреда жизни или здоровью физических лиц, имуществу физических или юридических лиц, государственному или муниципальному имуществу, окружающей среде, жизни или здоровью животных и растений, объектам культурного наследия (в том числе памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняются членами Организации;

- объединение усилий и координация предпринимательской деятельности членов Организации для укрепления и развития строительной отрасли и Российской Федерации в целом за счет укрепления и экономического развития каждого из членов Организации;

- представление и защита прав, законных интересов ее членов, повышение качества строительства путем разработки и утверждения внутренних документов Организации, обязательных для всех ее членов, а также контроля за их соблюдением членами Организации;

- содействие в представительстве и защите экономических, профессиональных и социальных интересов членов Организации в законодательных и исполнительных органах власти и управления, судебных инстанциях, в органах местного самоуправления, в общественных объединениях, а также перед третьими лицами и гражданами.

2. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерский учет осуществляется Организацией на основе Учетной политики на 2022 год. Учетная политика разработана исходя из требований законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету. Учетная политика Ассоциации на 2022 г. утверждена Приказом генерального директора № 32 от 31.12.2021 г.

2.1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с концепцией общего назначения и применения принципа непрерывности деятельности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина от 29.07.1998 г. № 34н), а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Все стоимостные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тыс. руб.

Инвентаризация (всех активов, в том числе основных средств, и обязательств) проводится ежегодно перед составлением бухгалтерского баланса.

Бухгалтерский учет Ассоциации обеспечивает соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики отражения фактов хозяйственной жизни и оценки активов и обязательств, исходя из принятых правил организации бухгалтерского учета и условий хозяйствования.

Ассоциация применяет общую систему налогообложения в соответствии с НК РФ.

2.2. Критерий существенности для раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итоговому показателю валюты баланса не менее 5%.

2.3. Существенность ошибки и способы исправления

Общим критерием для признания ошибки существенной является оценка ее влияния на принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности. В Ассоциации установлены следующие критерии существенности ошибок.

Критерии существенности ошибок

Причина совершения ошибки	Критерии признания существенности ошибки	
	влияющей на финансовый результат	не влияющей на финансовый результат
Неправильное применение законодательства о бухгалтерском учете	Независимо от стоимостных показателей	
Неправильное применение учетной политики организации	5% от итога по группе операций с соответствующей категорией активов или обязательств	
Неточности в вычислениях	Независимо от стоимостных показателей	
Неправильная классификация или оценка фактов хозяйственной деятельности	2% от валюты баланса	

Неправильное использование информации, относящейся на дату подписания отчетности	5% от итога по группе операций с соответствующей категорией активов или обязательств	Не признается, отражается в составе событий после отчетной даты или условных фактов хозяйственной деятельности
Недобросовестные действия должностных лиц организации	Независимо от стоимостных показателей	

Ошибки незначительные исправляются записями текущего отчетного периода по соответствующим счетам в качестве убытков или прибыли прошлых лет в корреспонденции со счетами 91.2 «Прочие доходы и расходы» с последующим закрытием на счет 86.2.2 «Вступительные, членские взносы».

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет 91.2 «Прочие доходы и расходы» с последующим закрытием на счет 86.2.2 «Вступительные, членские взносы».

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Ассоциация учитывает дебиторскую и кредиторскую задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, как долгосрочную и отражает в составе долгосрочной задолженности в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения, если срок их погашения (обращения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Текущая часть долгосрочной задолженности отражается в составе показателя краткосрочной задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Авансы и предварительную оплату в связи с приобретением и созданием внеоборотных активов Ассоциация учитывает как дебиторскую задолженность и отражает в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов независимо от сроков погашения.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.5. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Объекты основных средств, приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, учтены в составе материально-производственных запасов. Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 руб. (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость активов в зависимости от направления использования с одновременным отражением стоимости малоценных объектов на забалансовом счете 012 «Незначительные ОС».

В налоговом учете имущество первоначальной стоимостью до 100 000 руб. включитель-

но и сроком полезного использования до 12 месяцев не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (пп.3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

В составе основных средств Ассоциации отражены активы, характеризующиеся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) используется в деятельности, направленной на достижение целей создания Ассоциации, либо для управленческих нужд Ассоциации;
- в) используется в течение периода свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- г) обеспечивает Ассоциации выполнение целей ее создания.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются путем корректировки балансовой стоимости в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится. Расходы на ремонт основных средств списываются в полном объеме в том периоде, к которому они относятся.

Сроки полезного использования в целях налогового учета определяются в соответствии с Классификацией основных средств. В бухгалтерском учете сроки полезного использования определяются на основании приказа руководителя по каждому объекту основных средств. Срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов основных средств подлежат проверке не реже 1 раза в год: в рамках проведения инвентаризации и (или) наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации. При изменении элементов амортизации объекта основных средств амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается. Амортизационные отчисления начинают начисляться исходя из оставшегося срока его полезного использования, нового способа амортизации и (или) ликвидационной стоимости с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел пересмотр элементов амортизации. Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год.

До окончания работ по строительству объектов капитального строительства затраты по их возведению, учитываются на счете «Капитальные вложения» и учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Корректировки, связанные с переходом на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», отражаются в бухгалтерском балансе во входящих остатках баланса, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Сравнительные показатели за периоды до 2022 года не пересчитывались.

При признании в бухгалтерском учете Ассоциации объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Суммы амортизационных отчислений по объектам основных средств, приобретенным до 01.01.2022г. отражены в бухгалтерском учете Ассоциации отдельно от первоначальной стоимости ОС бухгалтерской записью: Дт 83.3 Кт 02.1. Суммы амортизационных отчислений по объектам основных средств, приобретенным после 01.01.2022г. будут отражаться бухгалтерской записью: Дт 26 Кт 02.1. Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта. Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

2.6. Вложения во внеоборотные активы

В Ассоциации в составе вложений во внеоборотные активы учитываются: затраты по капитальному строительству (созданию, реконструкции объектов основных средств); затраты на приобретение объектов основных средств, в том числе земельных участков и объектов природопользования; затраты на создание и приобретение нематериальных активов, в том числе на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР), учитываемые по видам работ, договорам (заказам); затраты на регулярные плановые капитальные ремонты, технические осмотры и технические обслуживания (в т.ч. диагностике) объектов основных средств (например, затраты, связанные с регламентными работами на газораспределительном комплексе, проводимыми с частотой более 12 месяцев: техническое обследование (приборное обследование), техническое диагностирование, капитальный ремонт); затраты на получение активов в форме права пользования.

Затраты на проведение ремонтов не увеличивают стоимость объекта основных средств, если: обязательная периодичность проведения ремонта не установлена регламентами; работы направлены на поддержание работоспособности или исправности объекта основных средств, не улучшая нормативные показатели функционирования объекта, если не продляют срок службы; работы связаны с устранением дефектов, выявленных по результатам диагностики, с устранением поломок, вызванных авариями, с поддержанием нормального функционирования объекта основных средств, не продлевая срок полезного использования; после завершения работ определить период, по истечении которого будет проведен аналогичный ремонт, не представляется возможным; необходимость проведения ремонта возникла ранее запланированного срока.

В зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы, в бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в статье «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Нематериальные поисковые активы», «Материальные поисковые активы» и по статье «Незавершенные капитальные вложения» к статье «Основные средства».

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 раза в год.

2.7. Запасы

С 01.01.2021 учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180. Ассоциация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

Для целей бухгалтерского учета, запасами Ассоциации считаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев. Ассоциацией в 2022 году активы, срок использования которых превышает 12 месяцев и стоимостью в пределах лимита, отражаются в бухгалтерском учете и раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе запасов.

Запасы Ассоциации оценены в сумме фактических затрат на их приобретение. При выбытии запасов, их оценка производится по фактической стоимости каждой единицы.

В качестве единицы бухгалтерского учета запасов Ассоциации выбирается номенклатурный номер, разрабатываемый в разрезе их наименований.

Запасами Ассоциации являются:

- материалы, топливо, запасные части, инструменты, инвентарь, специальная одежда;
- товары, приобретенные у других лиц. В Ассоциации товары (календари, блокноты) приобретались в целях безвозмездной передачи членам Ассоциации. При этом в учете использовался счет 41.4 «Покупные изделия».

Запасы, предназначенные для управленческих нужд Ассоциации (канцелярские принадлежности, бумага, картриджи для принтеров, хозяйственные принадлежности и др.), признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

По состоянию на 31 декабря отчетного года Ассоциация проводит оценку запасов на обесценение.

Признаками обесценения запасов являются:

- моральное устаревание запасов;
- потеря ими своих первоначальных качеств;
- снижение их рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов.

При наличии обесценения запасов Ассоциация создает резерв под обесценение. Сумма резерва на каждую отчетную дату должна соответствовать величине обесценения и рассчитываться как разность между фактической стоимостью запасов и чистой стоимостью продажи запасов. Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов.

2.8. Финансовые вложения

Финансовыми вложениями признаются денежные средства, размещенные на депозитных счетах с целью получения дохода на срок более 3-х месяцев а также суммы займов, выданных за счет средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств членам Ассоциации на срок не более 1 года.

Денежные средства, полученные от членов Ассоциации на формирование компенсационных фондов, аккумулируемые на специальных банковских счетах, в бухгалтерской отчетности раскрываются в составе денежных средств и эквивалентов.

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений (серия, партия или совокупность финансовых вложений) выбирается организацией самостоятельно в зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и предполагаемого использования.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Ассоциацией в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов, подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Программные продукты и базы данных, которые списываются в течение 1 года равномерно пропорционально количеству месяцев с момента начала использования, отражены в балансе по строке 1210 «Запасы».

Программные продукты и базы данных, которые списываются в течение более 1 года равномерно пропорционально количеству месяцев с момента начала использования, отражаются в балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.10. Расходы по учету арендных платежей

Ассоциация не признает предмет аренды помещения по адресу: г. Хабаровск, ул. Лермонтова, 52 (договор от 01.01.2022г. № 08/22), аренды стоянки по адресу: г. Хабаровск, ул. Охотничья, д.4А (договор от 01.10.2021 б/н) в качестве права пользования активом (ППА), а также не признает обязательства по аренде (ОА) так как по указанным выше договорам одновременно выполняются следующие условия:

- 1) срок аренды до 1 года;
- 2) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору;
- 3) предмет аренды не предполагается сдавать в субаренду.

2.11. Резервы по сомнительным долгам и оценочные обязательства

Резерв по сомнительным долгам создается по задолженности, возникшей по расчетам с поставщиками. По состоянию на 31.12.22 года сомнительная дебиторская задолженность отсутствует, резерв не создавался.

Оценочные обязательства на оплату отпусков были созданы по результатам инвентаризации количества неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику на 31.12.2022 года. В течение отчетного периода (квартал) по каждому сотруднику начислялось оценочное обязательство по среднедневному заработку в количестве дней неиспользованного отпуска. Вместе с этим велся учет расходной части оценочных обязательств исходя из использованных дней отпуска на основании приказов об отпуске сотрудников.

2.12. Целевое финансирование

Вступительные, членские, целевые взносы.

Основными источниками формирования имущества Ассоциации являются регулярные и единовременные поступления от членов Ассоциации (вступительные, членские и целевые взносы). Размер вступительных и регулярных членских взносов устанавливается общим собранием членов Ассоциации. Порядок регулярных и единовременных поступлений определяется «Положением о членстве в АСРО СРСКДВ», утвержденным Общим собранием АСРО «СРСК ДВ» (Протокол от 13.10.2017 г. № 3)

Вступительные и ежемесячные членские взносы используются на содержание аппарата управления Ассоциации и обеспечение деятельности, предусмотренной Уставом Ассоциации и законодательством РФ.

Отражение целевого финансирования вступительных, членских, целевых взносов осуществляется кассовым методом. В момент фактического получения средств на расчетный счет делается бухгалтерская запись в корреспонденции со счетом 76.7 «Расчеты по взносам» в разрезе контрагентов и источников поступлений (контрагентов). По окончании месяца, суммы полученных взносов отражаются по кредиту счета 86.2.2 «Вступительные, членские взносы» в разрезе видов целевых поступлений.

В дополнение, для обобщения информации по вступительным, членским взносам ведется аналитический учет с применением забалансового счета ВЗН.В «Учет взносов вступительных» и ВЗН.Ч «Учет взносов членских». При этом, в бухгалтерском учете делаются записи по дебету счетов отражается начисление взносов (в момент формирования счета), по кредиту – поступление взносов (в момент формирования банковской выписки). Основанием для возникновения обязательств по начислению вступительных и ежемесячных членских взносов служит выписка из протокола заседания Правления Ассоциации с указанием даты принятия решения о вступлении в Ассоциацию. Основанием для прекращения начисления ежемесячных членских взносов служит заявление о добровольном выходе из Ассоциации или выписка из протокола заседания Правления Ассоциации, выписка из Протокола Собрания членов Ассоциации с указанием организаций, исключенных из Ассоциации и даты прекращения членства.

Взносы в компенсационный фонд возмещения вреда.

В соответствии с вступлением в силу Федерального закона от 03.07.2016 № 372-ФЗ «О внесении изменений в Градостроительный кодекс РФ и законодательные акты РФ» и на основании Положения о компенсационном фонде возмещения вреда АСРО «СРСК ДВ», утвержденного Общим собранием 19.10.2016 г. (Протокол №2), с 01.07.2017г. в Ассоциации сформирован компенсационный фонд возмещения вреда.

Компенсационный фонд возмещения вреда формируется в целях обеспечения имущественной ответственности членов Ассоциации по обязательствам, возникшим вследствие причинения вреда личности или имуществу гражданина, имуществу юридического лица вследствие разрушения, повреждения здания, сооружения либо части здания или сооружения.

Размер компенсационного фонда возмещения вреда определяется Ассоциацией в соответствии с Разделом 2 Положения о компенсационном фонде возмещения вреда АСРО «СРСК ДВ» на основании документов, представленных членами Ассоциации, с учетом ранее внесенных ими взносов в компенсационный фонд, сформированный до 03.07.2016 г., а также с учетом взносов, перечисленных другими саморегулируемыми организациями за членов, добровольно прекративших в них членство в связи с переходом в Ассоциацию, взносов, подлежащих перечислению в другие СРО за членов, добровольно прекративших членство в связи с переходом в

СРО по месту регистрации и взносов, подлежащих выплате в 2021г. членам, добровольно прекратившим членство и не вступившим в другие СРО в срок до 01.07.2021г.

Отражение целевого финансирования взносов в компенсационный фонд возмещения вреда осуществляется кассовым методом. В момент фактического получения средств на специальный банковский счет делается бухгалтерская запись в корреспонденции со счетом 76.7 «Расчеты по взносам» в разрезе источников поступлений. По окончании месяца, суммы полученных взносов отражаются по кредиту 86.2.1.1 «Взносы в компенсационный фонд возмещения вреда».

В дополнение, для обобщения информации по взносам ведется аналитический учет с применением забалансового счета ВЗН.К.ВВ «Учет взносов в компенсационный фонд возмещения вреда». При этом, по дебету счета отражается начисление взносов (в момент формирования счета), по кредиту - поступление взносов (в момент формирования банковской выписки). Основанием для возникновения обязательств по начислению взносов в компенсационный фонд возмещения вреда служит выписка из протокола заседания Правления Ассоциации с указанием даты принятия решения о вступлении в Ассоциацию или даты изменения уровня ответственности.

Взнос в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств.

Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств образуется в целях обеспечения имущественной ответственности Ассоциации по обязательствам, возникшим вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения членами Ассоциации обязательств по договорам, заключенным с использованием конкурентных способов заключения договоров.

Отражение целевого финансирования взносов в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств осуществляется кассовым методом. В момент фактического получения средств на специальный банковский счет делается бухгалтерская запись в корреспонденции со 76.7 «Расчеты по взносам» в разрезе источников поступлений. По окончании месяца, суммы полученных взносов отражаются по кредиту 86.2.1.2 «Взносы в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств».

В дополнение, для обобщения информации по взносам ведется аналитический учет с применением забалансового счета ВЗН.К.ОДО «Учет взносов в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств». При этом, по дебету счетов отражается начисление взносов (в момент формирования счета), по кредиту - поступление взносов (в момент формирования банковской выписки). Основанием для возникновения обязательств по начислению взносов в компенсационный фонд возмещения вреда служит выписка из протокола заседания Правления Ассоциации с указанием даты принятия решения о вступлении в Ассоциацию или даты изменения уровня ответственности.

2.13. Займы, выданные за счет средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств

В соответствии с ч. 17, ст.3.3 закона 191-ФЗ от 24.12.2004г. (изменения, утвержденные Федеральным законом от 04.03.2022 г. № 46-ФЗ) до 01 января 2023 года в целях оказания поддержки членам СРО допускается предоставление СРО займов своим членам за счет средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств.

Условия предоставления займов членам СРО и порядок осуществления контроля за использованием средств, предоставленных по таким займам, установлены Постановлением правительства РФ от 27 июня 2020г. № 938 « Об утверждении Положения об отдельных условиях предоставления займов членам СРО и порядке осуществления контроля за использованием средств, предоставленных по таким займам» и регулируется Положением о компенсационном фонде обеспечения договорных обязательств АСРО «СРСК ДВ».

2.14. Распределение и использование чистой прибыли

В Ассоциации ведется отдельный учет чистой прибыли, полученной от размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда, средств компенсационного фонда обеспе-

чения договорных обязательств и чистой прибыли в виде процентов от размещения на банковских счетах и депозитах средств для ведения уставной деятельности, направленной на достижение целей создания Ассоциации и для управленческих нужд.

Прибыль по окончании года не распределяется, а списывается в конце года на счета учета целевого финансирования.

Раздельный учет обеспечивает раздельное информирование о сумме чистой прибыли, полученной от инвестирования средств компенсационного фонда возмещения вреда, направленной на пополнение средств компенсационного фонда возмещения вреда («Взносы в компенсационный фонд ВВ» Дт 84.1 Кт 86.2.1.1), о сумме чистой прибыли, полученной от инвестирования средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств, направленной на пополнение средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств («Взносы в компенсационный фонд ОДО» Дт 84.1 Кт 86.2.1.2) и о чистой прибыли в виде процентов от размещения на банковских счетах и депозитах средств для ведения уставной деятельности, которые направлены на целевое финансирование («Вступительные и членские взносы». Дт 84.1. Кт 86.2.2).

2.15. Изменения в учетной политике на 2022 год.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 года № 204н, в учетной политике на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Балансовая стоимость объектов основных средств с первоначальной (восстановительной) стоимостью менее 100 000 рублей (включительно), кроме объектов недвижимого имущества, транспортных средств, объектов, которые входят в состав газораспределительной сети в соответствии с правилами эксплуатации газораспределительной сети, закрепленными действующими нормативно-правовыми актами, и наличием которых обусловлена её эксплуатация, и частей комплекса конструктивно-сочлененных предметов, учитываемых в качестве самостоятельных инвентарных объектов, списывается единовременно на счет 83.3 «Добавочный капитал. Другие источники»

Балансовая стоимость запасов, отвечающих критериям малоценных объектов основных средств, учитываемых по состоянию на 31 декабря 2021 г. в составе запасов, списывается единовременно на счет 83.3 «Добавочный капитал. Другие источники» с одновременным отражением стоимости малоценных объектов на забалансовом счете 012 «Несущественные ОС».

Результаты корректировки амортизации объектов основных средств списываются на счет 83.3 «Добавочный капитал. Другие источники» Корректировки, связанные с переходом на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», отражаются в бухгалтерском балансе во входящих остатках баланса. Сравнительные показатели за периоды до 2022 года не пересчитывались.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 года № 204н, в учетную политику на 2022 год внесены изменения, касающиеся порядка оценки активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). В результате может иметь место несопоставимость данных отчетности за 2021 и 2022 годы, на разные отчетные даты. Данная несопоставимость не оценивается как существенно влияющая на оценку пользователями бухгалтерской отчетности финансового положения Ассоциация.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения новых ФСБУ отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности во входящих остатках, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 года с отнесением разницы на счет 83.3. «Добавочный капитал. Другие источники».

2.16. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики.

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2021 года» бухгалтерского баланса сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами:

1. Изменения в учетной политике в связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Корректировки показателей 2021 года в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год:

Бухгалтерский баланс

				тыс. руб.
Наименование статьи	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	2 247	-2 081	166
Итого по разделу I	1100	2 289	-2 081	208
ИТОГО ПО АКТИВУ	1600	952 840	-2 081	950 759
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	2 247	-2 081	166
Итого по разделу III	1300	949 578	-2 081	947 497
ИТОГО ПО ПАССИВУ	1700	952 840	-2 081	950 759

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на 31 декабря 2021 года скорректированы входящие остатки по следующим статьям баланса:

1. строка 1150 «Основные средства» уменьшена на 2 081 тыс. руб. за счет:

- уменьшения первоначальной стоимости основных средств на сумму 1 101 тыс. руб. за счет перевода основных средств в несущественные ОС;

- увеличения суммы начисленной амортизации на 980 тыс. руб. – за счет необходимости начислять амортизацию по основным средствам на счетах бухгалтерского учета в соответствии с пунктом 27 ФСБУ 6/2020 (стоимость основных средств погашается посредством амортизации).

2. строка 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» уменьшена на 2 081 тыс. руб. в связи с корректировками, связанными с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

3. Валюта баланса уменьшилась на 2081 тыс. руб. в результате корректировок.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Бухгалтерский баланс

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражена первоначальная стоимость имеющихся в наличии у Ассоциации объектов основных средств, приобретенных за счет целевых средств взносов.

2. Основные средства													
2.1. Наличие и движение основных средств													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	1 146	980	-	-	-	83	-	-	-	1 146	1 063
	5210	за 2021г.	2 085	1 997	204	42	42	71	-	-	-	2 247	2 025
в том числе:													
Транспортные средства	5201	за 2022г.	1 146	980	-	-	-	83	-	-	-	1 146	1 063
	5211	за 2021г.	1 146	1 146	-	-	-	-	-	-	-	1 146	1 146
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В 2022 году Ассоциацией арендовалось нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Хабаровск, ул. Лермонтова, 52, а также парковочное место, расположенное по адресу: г. Хабаровск, ул. Станционная,10. Арендуемое имущество учитывается за балансом по нулевой стоимости. Объектов недвижимости в собственности нет.

По строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса отражены остатки запасов, предназначенных для обеспечения уставной деятельности в размере 67 тыс. руб., в том числе:

- запасы – 1 097,22 руб.

- прочие запасы (расходы будущих периодов сроком менее 12 месяцев) – 65 542,29 руб.

Строка 1240 «Финансовые вложения».

Депозит за счет членских и вступительных взносов по состоянию на 01.01.2022 года отражен в составе краткосрочных финансовых вложений по строке 1240 Бухгалтерского баланса в размере 20 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 по строке 1240 Бухгалтерского баланса года в составе краткосрочных финансовых вложений отражены депозиты в размере 25 000 тыс. руб. и сумма предоставленного краткосрочного займа ООО «Вятедь» в размере 46 591 тыс. руб. Итого по строке 1240 Бухгалтерского баланса на 31.12.2022г. отражена сумма 71 591 тыс. руб.

3. Финансовые вложения											
3.1. Наличие и движение финансовых вложений											
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	20 000	-	76 591	25 000	-	-	-	71 591	-
	5315	за 2021г.	20 000	-	20 000	20 000	-	-	-	20 000	-
в том числе:											
	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	20 000	-	76 591	25 000	-	-	-	71 591	-
	5310	за 2021г.	20 000	-	20 000	20 000	-	-	-	20 000	-

Руководствуясь законодательными нормами, согласно Решению Правления № 31 от 18.05.2022г. на основании договора Займа от 18.05.2022г. №1 ООО «Вятедь» был предоставлен заем в сумме 46 590 638 руб. на срок – один год под 2,5 % годовых.

Сумма предоставленного займа отражена в бухгалтерском учете Ассоциации по дебету счета 58.3 «Предоставленные займы» в разрезе Заемщика ООО «Вятедь» в корреспонденции с кредитом счета 55.4 «Специальные счета в банках», субконто «Специальный КФ ОДО ВТБ». Одновременно с этим сделана бухгалтерская проводка по дебету счета 86.2.1.2 «Взносы в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств» в корреспонденции с кредитом счета 86.3 «Займы выданные», тем самым Ассоциация временно уменьшила размер компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств. Учитывая условия возвратности займа, кредитуя счет 86.3 «Займы выданные», Ассоциация сохраняет размер целевых средств.

Доходы в виде начисленных процентов, согласно условиям договора займа не присоединяются к основной сумме долга и отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

Дт 76.5 Кт 91.1- 685 690,347 руб. начислены проценты ООО «Ваятель» по договору Займа № 1 от 18.05.2022г.

Согласно условиям договора, проценты выплачиваются вместе с основной суммой долга в конце срока предоставления займа.

Сумма основного долга по предоставленному займу отражается Ассоциацией в бухгалтерском балансе по строке 1240 «Краткосрочные финансовые вложения».

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса отражены денежные средства на счетах, открытых в кредитных организациях.

Тыс. руб.	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчетные счета	26 280	25 167	18 339
Специальные счета	965891	901 495	803 612
Итого	992171	926 662	821 951

Во исполнение ст. 3.3 Федерального закона от 03.07.2016г. №191-ФЗ, средства компенсационных фондов членов Ассоциации с 01.11.2016 г. учитываются на специальных банковских счетах, открытых в кредитных учреждениях РФ и соответствующих требованиям Постановления Правительства РФ от 27.09.2016г. № 970.

Дебиторская и кредиторская задолженность (строки 1230 и 1520 Бухгалтерского баланса)

с.10														
5. Дебиторская и кредиторская задолженность														
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности														
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление		Изменения за период				На конец периода			
			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	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
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.	3 842	-	127 468	-	(117 924)	-	-	-	-	-	-	13 386
	5530	за 2021г.	2 313	-	624 119	-	(622 590)	-	-	-	-	-	-	3 642
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	332	-	9 728	-	(9 921)	-	-	-	-	-	-	139
	5532	за 2021г.	386	-	9 677	-	(9 731)	-	-	-	-	-	-	332
Прочая	5513	за 2022г.	3 510	-	117 740	-	(108 003)	-	-	-	-	-	-	13 247
	5533	за 2021г.	1 927	-	614 442	-	(612 859)	-	-	-	-	-	-	3 510
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5500	за 2022г.	3 842	-	127 468	-	(117 924)	-	-	-	-	X	-	13 386
	5520	за 2021г.	2 313	-	624 119	-	(622 590)	-	-	-	-	X	-	3 642

В составе прочей дебиторской задолженности учтена задолженность по начисленным, но не выплаченным процентам от размещения денежных средств: на 31.12.2021 г. – 3 056 тыс. руб., на 31.12.2022 года -12 787 тыс. руб., в том числе 12 102 тыс. руб.- задолженность по начисленным и не выплаченным процентам кредитных учреждений и 685 тыс. руб. - задолженность по начисленным, но не полученным процентам по договору Займа от 18.05.2022г. №1.

Задолженность по членским взносам не отражается в составе дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе Ассоциации, ее величина учитывается на забалансовом счете ВЗН.Ч и составляет на 31.12.2022 – 17 617 175,63 руб.

В 2022 году резерв по сомнительным долгам не создавался, сомнительная задолженность не выявлена. По состоянию на 31.12.2022г. резерв по сомнительным долгам отсутствует.

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности										
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление			Изменения за период			Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2022г. за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5553 5573	за 2022г. за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2022г. за 2021г.	2 170 1 243	55 365 17 625	(54 496) (16 698)	-	-	-	-	3 039 2 170
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	40	9 890	(9 910)	-	-	-	-	20
	5581	за 2021г.	14	9 735	(9 709)	-	-	-	-	40
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	284	(284)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	2 130	16 157	(15 268)	-	-	-	-	3 019
	5583	за 2021г.	1 229	6 849	(5 948)	-	-	-	-	2 130
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	-	29 318	(29 318)	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	-	757	(757)	-	-	-	-	-
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X
Итого	5550 5570	за 2022г. за 2021г.	2 170 1 243	55 365 17 625	(54 496) (16 698)	-	-	X X	-	3 039 2 170

Целевые средства (строка 1350 Бухгалтерского баланса).

По строке 1350 «Целевые средства» отражены суммы целевых средств Ассоциации по состоянию на отчетную дату.

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Компенсационный фонд	1 023 152	903 429	804 932
Членские и вступительные взносы	50 261	43 903	36 762
Итого	1 073 413	947 331	841 694

Выплат из средства компенсационного фонда возмещения вреда и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств в 2022 году не производилось. Остаток средств целевого финансирования на конец года отражен в балансе по строке «Целевые средства».

Величина целевого финансирования на 31.12.2022 года, отраженная в Бухгалтерской отчетности, включает в себя сумму чистой прибыли 2022 года, полученной от размещения денежных средств на депозитных и специальных счетах в размере 65 819 тыс. руб. Финансовый результат 2022 года присоединен к целевым средствам на основании Градостроительного кодекса РФ, введенного в действие федеральным законом от 27.07.11г. № 240-ФЗ.

Добавочный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

По строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» по состоянию на 31.12.2022 отражены суммы добавочного капитала (объекты ОС за вычетом накопленной амортизации) в размере 83 тыс. руб.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 сумма оценочных обязательств на оплату отпусков составила 763 тыс. руб. (в т. ч. страховые взносы 177 тыс. руб.) по состоянию на 31.12.2021 и составили 1 092 тыс. руб. (в т. ч. страховые взносы 253 тыс. руб.).

7. Оценочные обязательства						
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 092	2 873	(3 202)	-	763
в том числе:						
оценочные обязательства на оплату отпусков	5701	1 092	2 873	(3 202)	-	763

3.2. Отчет о целевом использовании средств

Использование средств в 2022 году осуществлялось Ассоциацией в соответствии со сметой доходов и расходов, утвержденной Протоколом Общего собрания членов АСРО «СРСК ДВ» от 30.11.21 №2.

По строке 6210 «Вступительные взносы» Отчета о целевом использовании средств по состоянию на 31.12.2022 сумма поступивших вступительных взносов от членов Ассоциации в 2022г. составила 3 300 000 руб.

По строке 6215 «Членские взносы» Отчета о целевом использовании средств по состоянию на 31.12.2022 сумма поступивших членских взносов от членов Ассоциации в 2022г. составила 47 579 824,37руб.

Справочно:

Общая сумма начисленных за балансом членских взносов за 2022 г. –48 313 000 руб.

Сумма задолженности по членским взносам по данным забалансового учета по состоянию на 31.12.2022 – 17 617 175,63руб.

По строке 6220 «Целевые взносы» Отчета о целевом использовании средств по состоянию на 31.12.2022г. сумма поступивших взносов в компенсационные фонды составила 58 963 298,74 руб., в т.ч. взнос в компенсационный фонд возмещения вреда – 23 500 000,00 руб., взнос в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств – 35 463 298,74 руб.

Сведения о взносах в компенсационные фонды.

Средства компенсационных фондов по состоянию на 31.12.2022 года аккумулированы на специальных банковских счетах.

По состоянию на 31.12.2022 г. общая величина *компенсационного фонда возмещения вреда* с учетом накопленных процентов составляет 302 620 635,16 руб.

За 2022 год поступило взносов в компенсационный фонд возмещения вреда 23 500 000 руб.

При этом по состоянию на 31.12.2022 г. компенсационный фонд возмещения вреда размещен на специальных банковских счетах, открытых в следующих банках:

- Филиал Банка АО ГПБ "Дальневосточный" в сумме 112 632 609,52 руб.;
- Филиал Хабаровский АО "Альфа-Банк" г. Хабаровск, в соответствии с требованиями Федерального закона 191-ФЗ «О введении в действие градостроительного кодекса РФ» от 29.12.2004г., в ред. от 03.07.2016г. в сумме 186 746 589,30 руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. общая величина *компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств* с учетом накопленных процентов за минусом выданного займа составляет 673 941 008,65 руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств размещен на специальных банковских счетах, открытых в следующих банках:

- Филиал "Центральный" ОАО Банка ВТБ в сумме 167 804 067,69 руб.;
- Филиал Банка АО ГПБ "Дальневосточный" в сумме 120 552 777,11 руб.;
- Филиал Хабаровский АО "Альфа-Банк" г. Хабаровск, в соответствии с требованиями Федерального закона 191-ФЗ «О введении в действие Градостроительного кодекса РФ» от 29.12.2004г., в ред. от 03.07.2016г., в сумме 378 154 553,48 руб.

За 2022 год поступило взносов в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств 35 463 298,74 руб.

За 2022 год выдано займов за счет средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств на сумму 46 590 638,00 руб.

По строке 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности» Отчета о целевом использовании средств по состоянию на 31.12.2022г. общая величина прибыли 63 274 380,17 руб. включает:

- прибыль от размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда 18 808 082,83 руб.;
- прибыль от размещения средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств –41 952 378,36 руб.;
- прибыль от размещения средств на счетах в кредитных организациях –2 513 918,98руб.

В составе строки 6313 «Иные мероприятия» Отчета о целевом использовании средств по состоянию на 31.12.2022г. отражены:

- взносы в Национальное объединение строителей 3 624 400 руб.;
- расходы на подготовку и переподготовку кадров – 958 500 руб.

Общая величина расходов на «Иные мероприятия» по состоянию на 31.12.2022г. составила 4 582 900 руб.

По строке 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда» Отчета о целевом использовании средств по состоянию на 31.12.2022г. общая величина расходов 35 995 034,44 руб. включает:

- расходы на оплату труда - 26 198 827,40 руб.;
- премия к празднику-653 876,66 руб.
- страховые взносы ФСС, ФОМС, ПФ – 6 269 437,02 руб.;
- резервы на оплату отпусков (в т.ч. страховые взносы) – 2 872 893,36 руб.

По строке 6324 «Расходы на содержание зданий, помещений, автомобильного транспорта и иного имущества» Отчета о целевом использовании средств по состоянию на 31.12.2022г. общая величина расходов 2 656 903,93руб. включает:

- расходы на аренду – 2 123 453,00 руб.;
- расходы на приобретение программ для ЭВМ и БД – 181 861,96 руб.;
- расходы на содержание транспортных средств – 287 988,97 руб.;
- расходы на охрану помещения – 63 600,00 руб.

По строке 6326 «Прочие» Отчета о целевом использовании средств по состоянию на 31.12.2022г. общая величина расходов 1 999 430,43руб. включает:

- аудиторские и бухгалтерские услуги – 304 000,00 руб.;
- расходы на информационно-консультационные услуги – 454 083,29 руб.;
- расходы на приобретение канцелярских товаров – 202 929,85руб.;
- медицинское страхование – 203 302,00руб.;
- налоги и сборы – 4 158,00 руб.;
- оформление документов – 4 000,00 руб.;
- расходы на почтовые услуги – 190 914,60 руб.;
- прочие, не учитываемые расходы – 280 772,69 руб.;
- расходы на содержание сайта – 100 712,85 руб.;
- страховка ОСАГО – 5 602,74 руб.;
- услуги связи – 172 451,9 руб.;
- расходы на проведение СОУТ – 26 000 руб.;
- расходы на рекламу – 50 502,51 руб.

По строке 6350 «Прочие» по состоянию на 31.12.2022г. общая величина расходов 517 538,30 руб. включает:

- комиссия банков – 87 889,68 руб.;
- Дт-я и Кт-я задолженность, списанная – 6 000,00 руб.;
- Прочие не учитываемые расходы- 88182,05 руб.;

- Налоги(НДС)- 101 100,00 руб.;
- судебные издержки – 232 108,24 руб.;
- пени, начисленные – 2 258,33 руб.

3.3 Отчет о финансовых результатах

Проценты к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах)

В составе процентов к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах) отражены начисленные проценты по следующим договорам:

- Договор специального банковского счета для размещения средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств Филиал Хабаровский АО "Альфа-Банк № 44 от 20.07.2017г., дополнительное соглашение № 1131395 от 10.03.2022г. № 1170157 от 12.09.2022г.

- Договор 22280 от 20.08.10г. и доп. соглашение о начислении процентов от 25.04.2022г, от 06.10.2022г, от 07.10.2022г. – ПАО Банк «Финансовая корпорация Открытие»

- Филиал "Центральный" ОАО Банка ВТБ – договор специального банковского счета на размещение средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств от 31.05.2021г. № 407 03810706560000014, доп. соглашение на НСО № 1 от 03.03.2022г., от 31.08.2022г. № 2

- Филиал Банка АО ГПБ "Дальневосточный"- договор специального банковского счета на размещение средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств от 03.06.2021 № 275434/2021-СРО-ОДО, соглашение МНО № 1131395 от 10.03.2022г., от 19.10.2022г. № 20221019000042.

- Филиал Банка АО ГПБ "Дальневосточный"- договор специального банковского счета на размещение средств компенсационного фонда возмещения вреда от 03.06.2021 №275434/2021-СРО-ВВ, соглашение МНО №1131394 от 10.03.2022г., от 19.10.2022г. № 20221019000041.

- Филиал Хабаровский АО "Альфа-Банк" г. Хабаровск – договор специального банковского счета на размещение средств компенсационного фонда возмещения вреда от 20.07.2017г. №44, дополнительное соглашение от 10.03.2022г. №1131394, № 1170165 от 12.09.2022г.

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)

Прочие доходы составили 21 тыс. руб., в том числе:

- пени, начисленные – 2 тыс. руб.;
- судебные издержки – 15 тыс. руб.;
- прочие внереализационные доходы – 4 тыс. руб.

Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

В связи с началом специальной военной операции, сложившейся финансово-экономической ситуацией и повышением ключевой ставки ЦБ РФ в марте 2022г. Ассоциацией было принято решение о досрочном расторжении сделок МНО (Минимальный Неснижаемый Остаток) по компенсационным фондам возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств и перезаключении сделок под новую процентную ставку за пользование фиксированными остатками со следующими банками: Филиал "Центральный" ОАО Банка ВТБ, Филиал Хабаровский АО "Альфа-Банк" г. Хабаровск., Филиал "Дальневосточный" Банка АО ГПБ.

Сделки МНО с указанными банками были расторгнуты в марте 2022г.:

1. Филиал "Центральный" ОАО Банка ВТБ - 02.03.2022г. расторгнута сделка по заявлению № 1 от 02.12.2021г. (поддержание МНО 190 000 000,00 руб. КФ ОДО).
2. Филиал Хабаровский АО "Альфа-Банк" – 09.03.2022г. расторгнуты сделка № 1120389 от 24.12.2021г. (поддержание МНО 311 499 571,00 руб. КФ ОДО), сделка №1120388 от 24.12.2021г. (поддержание МНО 143 722 064,00 руб. КФ ВВ).
3. Филиал "Дальневосточный" Банка АО ГПБ – 16.03.2022г, расторгнуты сделки М-275434/2021/042 от 04.06.21 КФ ОДО -113 639 257,76 руб., КФ ВВ – 107 160 449,99 руб.

Часть признанного дохода (проценты за декабрь, начисленные по ранее заключенным сделкам МНО КФ ВВ и КФ ОДО) в сумме 2 544 611,90 руб., отраженная в составе внереализационных доходов Ассоциации, сформировала в том числе финансовый результат за 2021 г. Ассоциация начислила указанные проценты, исходя из действующих на тот момент условий сделок. Изменения в бухгалтерскую отчетность и налоговую декларацию по налогу на прибыль за 2021 год не вносились, поскольку указанное событие прошлых периодов не являлось корректирующим.

Сумма процентов по сделкам МНО КФ ВВ и КФ ОДО, досрочно расторгнутым в марте 2022 г., признанная в декабре 2021 г., отражена в бухгалтерском учете Ассоциации в марте 2022 г. в составе прочих расходов как убыток прошлых лет, признанный в отчетном году записью по счетам:

Дт 91.2 Кт 76.5- 660 578,12 руб. проценты по КФ ВВ

Дт 91.2 Кт 76.5 – 1 884 033,78руб. проценты по КФ ОДО

Средства компенсационных фондов возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств в рамках сделок поддержания МНО размещены под новые процентные ставки в марте 2022 г.:

1. Филиал "Центральный" ОАО Банка ВТБ- 02.03.2022г. сделка по заявлению № 1 от 03.03.2022г. (поддержание МНО - 173 000 000,00 руб. КФ ОДО);
2. Филиал Хабаровский АО "Альфа-Банк" – 10.03.2022г. сделка № 1131395 от 10.03.2022г. (поддержание МНО 285 900 000,00 руб. КФ ОДО), сделка №1131394 от 10.03.2022г. (поддержание МНО 145 820 000,00 руб. КФ ВВ);
3. Филиал "Дальневосточный" Банка АО ГПБ-17.03.2022, сделка № 4 КФ ОДО – 111 554 275,01 руб., сделка № 5 от 17.03.2022г. – КФ ВВ – 104 122 359,09 руб.

Начисленные проценты за 2022 г. от инвестирования средств компенсационного фонда возмещения вреда составили 24 171 тыс. руб.

Начисленные проценты за 2022 г. от инвестирования средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств составили 54 325 тыс. руб.

Начисленные проценты за 2022 г. от инвестирования средств в депозит составили 3 142 тыс. руб.

Прочие расходы в виде процентов, начисленных в 2021 г. и не полученных в 2022г. в результате досрочного расторжения соглашений с кредитными учреждениями отражены по строке 2350 «Отчета о финансовых результатах» в сумме 2 544 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения по строке 2300 Отчета о финансовых результатах составила 79 093 тыс. руб.

После уплаты налога на прибыль в сумме 15 819 тыс. руб., оставшаяся чистая прибыль (строка 2400 «Отчета о финансовых результатах») в сумме 63 274 тыс. руб. присоединена к сумме целевого финансирования в соответствии с Градостроительным кодексом РФ, введенным в действие федеральным законом от 27.07.11г. № 240-ФЗ.

3.4 Отчет о движении денежных средств.

Движение денежных средств в Ассоциации отражено в отчете о движении денежных средств. В 2022 году перечисления в другие СРО не производились.

4. Связанные стороны (аффилированные лица).

№ п.п.	Наименование связанной стороны (аффилированного лица)	Характер отношений
1.	Семенкова Елена Олеговна	Генеральный директор
2.	Ковальский Александр Борисович	Председатель Правления, директор и единственный участник ООО «Ваятель» (ИНН 2723164678)
3.	Савин Алексей Владимирович	Член Правления, директор ООО «Фонд жилищного строительства», ИНН 2721160974
4.	Марков Дмитрий Васильевич	Член Правления, директор и участник 50% ООО «Электропромсвязь» (ИНН 2722124930)
5.	Годжаев Иман Мусаллимович	Член Правления, генеральный директор и единственный участник ООО «Ремстройпроект» (ИНН 2724083870)
6.	Зенин Игорь Петрович	Член Правления, участник 5% ООО «Магистраль» (ИНН 2726002192)
7.	Гуляева Лариса Михайловна	Независимый Член Правления (директор АСРО Архитекторов и проектировщиков Дальнего Востока, ИНН 2722080707)
8.	Кудрявцев Сергей Анатольевич	Независимый Член Правления (член общественного совета при Комитете государственного строительного надзора и экспертизы Правительства Хабаровского края)
9.	Гринблат Михаил Исаакович	Независимый Член Правления (Директор Филиала «Управление промышленного производства №723» ФГУП «ГУСС «Дальспецстрой» при Спецстрое России)
10.	Тарасов Борис Васильевич	Член Правления (главный инженер ООО «СВ НПЦ», ИНН 4909004916)

Операции со связанными сторонами (аффилированными лицами) представляют собой вознаграждения членам Правления за работу в Аттестационной комиссии, созданной на основании приказа от 14.01.2022 г. № 1/1, вознаграждения за работу Коллегиального органа по итогам работы за 2022 год (Протокол от 17.11.2022 г. № 69), оплату труда единоличного исполнительного органа в лице Генерального директора на основании трудового договора от 24.12.2019 г. № 1.

Общая сумма вознаграждения Правлению составила 640 тыс. руб.

Вознаграждения за труд, выплаченные основному управленческому персоналу Ассоциации в 2022 г. составили 16 364 тыс. рублей, в т.ч. НДС/Л 2 127 тыс. рублей, страховые взносы 3 544 тыс. рублей, что в сумме составляет 57 % от общей величины расходов на оплату труда за 2022 год. Все выплаты управленческому персоналу Ассоциации имели краткосрочный характер, задолженности нет. Вознаграждения за 2022 год, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты и иные вознаграждения, кроме указанных выше, отсутствуют.

В состав основного управленческого персонала Ассоциации включены:

- Генеральный директор;
- Главный бухгалтер;
- Начальник экспертного отдела;
- Начальник Управления контроля;
- Начальник юридического отдела

Вознаграждение Семенковой Елене Олеговне в 2022 г. выплачивалось на основании трудового соглашения согласно штатному расписанию.

К операциям со связанными сторонами также относятся:

– договор аренды нежилого помещения, заключенный с ИП Ковальский А.Б. (ИНН 272313223601) № 02/03-10 от 01.01.2011 г. Сумма арендных платежей за 2022 год составила 2 037 053,00 руб., на 31.12.2022г. задолженность по указанному договору отсутствует;

– договор аренды парковочного места, заключенный с ИП Годжаев И.М. (ИНН 272504867029), от 01.10.2021 б/н, от 01.09.2022г. б/н. Сумма арендных платежей за 2022 год составила 86 400 руб., что составляет 0,19 % от общей величины расходов за 2022 год. На 31.12.2022г. задолженность по указанному договору отсутствует;

– договор залога от 18.05.2022 б/н - обеспечения к договору Займа от 18.05.2022 г. №1. Залогодатель - Ковальский Александр Борисович, Залогодержатель- АСРО «СРСК ДВ», залоговое имущество- нежилое помещение -торговый центр по адресу г.Хабаровск, ул.Большая, д.92, литер А, оценочная стоимость 196 388 000 руб., земельный участок, кадастровый номер 27:23:0040686:81, оценочная стоимость 5 080 900 руб.

– Руководствуясь законодательными нормами, согласно Решению Правления № 31 от 18.05.2022г. на основании договора Займа от 18.05.2022 г. №1 был предоставлен заем ООО «Ваятель» в сумме 46 590 638,00 руб. на срок – один год под 2,5 % годовых.

5. Риски хозяйственной деятельности

В Ассоциации существуют риски хозяйственной деятельности. Отраслевые риски могут возникнуть при условии кризиса в строительной отрасли, и как следствие - банкротстве строительных организаций и исключение их из членов СРО. Финансовые риски связаны с банкротством кредитных учреждений и вероятностью в связи с этим утраты средств компенсационного фонда, сохранение и инвестирование которого является неотъемлемой частью деятельности СРО. Юридические риски связаны с возможным изменением законодательства в саморегулируемой отрасли.

В связи с началом в феврале 2022 года специальной военной операции (СВО), Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели рекордное количество беспрецедентных санкций против России.

Данные обстоятельства привели к повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Основным видом деятельности Ассоциации является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления. Вышеуказанная отрасль не является наиболее пострадавшей в условиях ухудшения экономической ситуации в результате введения санкций. В связи с тем, что деятельность Ассоциации ориентирована на внутреннего потребителя, влияние санкций и связанных с ними ограничений на деятельность Ассоциации не значительно. Волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках на результаты деятельности и финансовое положение Ассоциации существенного влияния не оказало.

Ассоциация не зависит от импорта зарубежной продукции и технологий, а значит негативное воздействие от ее деятельности на территории Хабаровского края данные обстоятельства оказать не могут.

Также, мы оцениваем риск возможной мобилизации части сотрудников Ассоциации, который не окажет существенного влияния на деятельность компании и не приведет к остановке или сокращению деятельности. Мобилизованных сотрудников, а также броней в Ассоциации нет.

Финансовые и коммерческие риски на результаты деятельности Ассоциации оказывают незначительное влияние (повышение закупочных цен на сырье, потеря рынков сбыта, неосуществление платежей контрагентами, девальвационные риски).

6. События после отчетной даты

6.1 Исходя из определений и требований Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)», утвержденного Приказом Минфина России от 25.11.1998 г. № 56н в Ассоциации произошло следующее событие после отчетной даты.

В 2022г. к Ассоциации был предъявлен иск МКУ «УКС» г. Южно-Сахалинск, дело № А73-3339/2022 на сумму 26 731 054 руб. по выплатам из КФ ОДО. В феврале 2023г. было принято решение удовлетворить иск частично в сумме 15 095 740,55 руб. В настоящее время по данному делу подана апелляционная жалоба в 6-й Арбитражный суд г. Хабаровска.

7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности и информация по прекращаемой деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Ассоциации за 2022 год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Ассоциация не планирует прекращения либо сокращения направлений деятельности в следующие отчетные периоды. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Ассоциация исходило из допущения о том, что Ассоциация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Результаты деятельности Ассоциации за 2022 год охарактеризованы положительно.

Ассоциация проводит мониторинг текущей экономической ситуации. У Ассоциации отсутствуют контрагенты, которые испытывают трудности с исполнением обязательств, прекращают свою деятельность в результате санкций и иных геополитических последствий, поставщики и подрядчики не подвержены валютным рискам вследствие колебаний курсов валют. Не планируется ликвидация Ассоциации и сокращения продаж. Какие-либо иные события или условия, связанные с продолжающейся СВО, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Ассоциации продолжать непрерывно свою деятельность в будущем, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

8. Совокупные затраты на оплату использованных энергетических ресурсов

Данных о потребляемых энергоресурсах не имеем, в связи с тем, что затраты на оплату энергетических ресурсов включены в стоимость арендной платы. Договор аренды нежилого помещения от 01.01.2022г. № 08/22, договор № 08/23 от 01.12.2022г., заключенный с ИП Ковальский А.Б., ИНН 272313223601. Сумма арендных платежей за 2022 год составила 2 037 053 руб., что составляет 4,4 % от общей величины расходов за 2022 год.

9. Забалансовые счета

Согласно Учетной политики и Приложению к Учетной политики «Рабочий план счетов», утвержденной приказом генерального директора от 31.12.2021г. № 32, в Ассоциации используются следующие забалансовые счета:

№ п/п	Счет	Наименование	Сальдо на 01.01.2022г.		Сальдо на 31.12.2022г.	
			Дт	Кт	Дт	Кт
1.	ВЗН.В	Вступительные взносы	-	-	-	-
2.	ВЗН.К.ВВ	Взнос в компенсационный фонд возмещения вреда	-	-	-	-
3.	ВЗН.К.ОДО	Взнос в компенсационный фонд обеспечения вреда	-	-	-	-
4.	ВЗН.Ч	Членские взносы	16 884 000,00			17 617 175,63
5	008	Обесп. Обяз. полученные	-	-	201 468 900,00	
6	010	Износ ОС	-	-		-

7	012	Несущественные ОС	3 167 157,41		3 151 863,41
---	-----	-------------------	--------------	--	--------------

10. Претензии и судебные разбирательства

В 2022 году в Ассоциации была проведена следующая судебная работа по отношению к членам АСРО «СРСК ДВ»:

№ п/п	Ответчик	№ дела	Сумма иска (в рублях)	Предмет иска
1	ООО "Техстройпарк"	A73-12259/2021	72 000	взыскание членских взносов, включение в реестр требований кредиторов
2	ООО "Новострой"	A73-535/2022	72 000	взыскание членских взносов
3	ООО "Армада"	A73-9679/2022	96 000	взыскание членских взносов
4	ООО "Скейт"	A73-14953/2022	96 000	взыскание членских взносов
5	ООО "Строитель"	A73-19468/2022	144 000	взыскание членских взносов
6	ООО "СМК "Регион""	A73-19470/2022	92 000	взыскание членских взносов

В 2022г. к Ассоциации был предъявлены иски:

№ п/п	Истец	Ответчик	№ дела	Сумма иска (в рублях)	Предмет иска
1	ООО "Магадан-связьстрой"	АСРО "СРСК ДВ"	A73-3364/2022	91 870	взыскание процентов
2	МКУ "УСК" г. Южно-Сахалинск	АСРО "СРСК ДВ"	A73-3339/2022	26 731 054	взыскание убытков из КФ ОДО
3	ИФНС Железнодорожного р-на г. Хабаровска	АСРО "СРСК ДВ"	A73-7743/2022	2 600 000	взыскание ИФНС взноса ООО "Центр Строй" из КФ СРО

В бухгалтерской (финансовой) отчетности были раскрыты, а также учтены и раскрыты в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности все существенные существующие или возможные претензии и судебные разбирательства.

11. Поручительства, гарантии, залог

В Ассоциации по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют договоры поручительства, гарантии. Зарегистрирован договор залога от 18.05.2022 б/н в качестве обеспечения к договору Займа от 18.05.2022г. №1. Залогодатель - Ковальский Александр Борисович, Залогодержатель- АСРО «СРСК ДВ», залоговое имущество- нежилое помещение -торговый центр по адресу г.Хабаровск, ул.Большая, д.92, литер А, оценочная стоимость 196 388 000 руб., земельный уча-

сток, кадастровый номер 27:23:0040686:81, оценочная стоимость 5 080 900 руб.

12. Информация о бенефициарах

У Ассоциации бенефициары отсутствуют.

Руководитель
20.03.2023 г.



Е. О. Семенкова