

Пояснительная записка к балансу за 2022 год.

1. В соответствии с Градостроительным кодексом РФ (в редакции ФЗ от 3 июля 2016г № 372-ФЗ «О внесении изменений в Градостроительный кодекс РФ со ст.55.4; 55.5 и 55.16 были утверждены Положения «О формировании компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств» и «О компенсационном фонде возмещения вреда, разработанные в соответствии с Градостроительным кодексом Российской Федерации (далее – ГрК РФ), Федеральным законом от 01.12.2007 года №315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Уставом Ассоциации. Ассоциация в случаях, установленных ГрК РФ, в целях обеспечения имущественной ответственности членов Ассоциации по обязательствам, возникшим вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения ими обязательств по договорам подряда на подготовку проектной документации, заключенным с использованием конкурентных способов заключения договоров (далее - договоры подряда на подготовку проектной документации), дополнительно формирует компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств. Ассоциация в пределах средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств несет субсидиарную ответственность по обязательствам своих членов в случаях, предусмотренных статьей 60.1 ГРК РФ.

Решение о формировании компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств принимается Правлением Ассоциации в случае и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации, Уставом Ассоциации, Положением и иными внутренними документами Ассоциации.

Размер компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств определен Ассоциацией на основании документов, представленных его членами, с учетом ранее внесенных ими взносов в компенсационный фонд Ассоциации, а также с учетом взносов, внесенных ранее исключенными членами Ассоциации и членами Ассоциации, добровольно прекратившими в нем членство, взносов, перечисленных другими саморегулируемыми организациями за членов, добровольно прекративших в них членство, и доходов, полученных от размещения средств компенсационного фонда Ассоциации.

Для размещения денежных средств «Фонда возмещения вреда» был открыт специальный счет в ПАО Сбербанк РФ № **40703810225000000143**, на котором размещены денежные средства. По состоянию на **31 декабря 2022** года компенсационный фонд возмещения вреда составил **9 519 807,68** руб.

Для размещения денежных средств «Фонда обеспечения договорных обязательств» был открыт специальный счет в ПАО Сбербанк РФ № **40703810025000000152**, на котором размещены денежные средства. По состоянию на **31 декабря 2022** года компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств составил **30 218 278** руб.

Информация о величине сформированных на отчетную дату компенсационных фондов некоммерческой организации раскрыта по строке «**Целевой капитал**» раздела III бухгалтерского баланса «Целевое финансирование».

Указанная величина составляет 39 738 тыс. руб. и включает в себя:

- компенсационный фонд возмещения вреда - 9 520 тыс. руб;
- компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств – 30 218 тыс. руб.

Согласно Информации Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций» от 24.12.2015 № ПЗ-1/2015 по статье "**Целевые средства**" бухгалтерского баланса отражены неиспользованные на отчетную дату целевые средства, предназначенные для обеспечения некоммерческой организацией целей, ради которых она создана, в сумме **4 431 тыс. руб.**

2. В связи с переходом на применение новых стандартов ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 27/2021 с 01 января 2022 года в Ассоциации утверждена новая редакция учетной политики приказом № 26 от 30.12.2021 г.

С 01.01.2022 года к объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п.4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 (сто тысяч) рублей и более.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списана в межрасчетный период в порядке единовременной корректировки на добавочный капитал.

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики.

| Наименование показателя | Код строки | Сумма до корректировки | Корректировка | Сумма после корректировки |
|--|-------------|------------------------|---------------|---------------------------|
| <u>На 31 декабря 2021 г.</u> | | | | |
| АКТИВ | | | | |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Основные средства | 1150 | 238 | (238) | - |
| Итого по разделу I | 1100 | 238 | (238) | - |
| БАЛАНС | 1600 | 44139 | (238) | 43901 |
| ПАССИВ | | | | |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества | 1360 | 238 | (238) | - |
| Итого по разделу III | 1300 | 43973 | (238) | 43734 |
| БАЛАНС | 1700 | 44139 | (238) | 43901 |

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете МЦ.04.

В соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018 Ассоциация ОПО РК (СРО) как арендатор использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде при условии, что:


- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора ежемесячно.

Директор Ассоциации ОПО РК

 Кобзев А.В.

Гл. бухгалтер Ассоциации ОПО РК

 Калиничева Г.А.

07.03.2023 г.

