ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2023 ГОД
Ассоциация Саморегулируемая организация «Содействие развитию стройкомплекса Дальнего Востока»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности Ассоциации саморегулируемой организации «Содействие развитию стройкомплекса Дальнего Востока» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

Данная бухгалтерская отчётность сформирована, исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

1. Общие сведения

НП «Содействие развитию стройкомплекса 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 стройкомплекса 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 стройкомплекса 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 2023 год составила 11 человек.

Численность членов на 31.12.2023 – 527 членов.

Филиалы и представительства, дочерние и зависимые общества отсутствуют.

Высшим органом управления Ассоциации является - Общее Собрание Членов (527 организаций). Коллегиальный орган управления – Правление. Правление включает в себя 4 представителя организаций-членов Ассоциации, во главе с председателем Ковальским Александром Борисовичем (Генеральный директор ООО «Ваятель») и 4 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 стройкомплекса 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 2023 год. Учетная политика разработана исходя из требований законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету. Учетная политика Ассоциации на 2023 г. утверждена Приказом генерального директора № 31 от 31.12.2022 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 несущественные 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 зависимо-

сти от направления использования с одновременным отражением стоимости малоценных объектов на забалансовом счете 012 «Несущественные ОС».

В налоговом учете имущество первоначальной стоимостью до 100 000 руб. включительно 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 17сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2023 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».

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.

Во исполнение учетной политики и проверки элементов амортизации объектов основных средств 01.11.2023г. в Ассоциации комиссией был установлен новый срок амортизации автомобиля Hyundai Santa Fe (инвентарный номер 2) - 178 месяцев. На основании этого были сделаны

корректировки и восстановлена амортизация прошлых лет и текущего года. Дт 02.1 Кт 83.3.

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

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

Для целей бухгалтерского учета, запасами Ассоциации считаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев. Ассоциацией в 2023 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 стоянки по адресу: г. Хабаровск, ул. Охотничья, д.4А (договор от 01.09.2022 б/н, от 01.08.2023г б/н) в качестве права пользования активом (ППА), а также не признает обязательства по аренде (ОА) так как по указанному договору 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.

Согласно пп.2, п.5 ФСБУ 25/2018 не представляется возможным идентифицировать предмет аренды, т.к договорами аренды не определено конкретное стояночное место, закрепленное за автомобилем. Следовательно такие договоры не попадают в сферу применения ФСБУ 25/2018.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 единовременно на 01.01.2023 г., вместо ретроспективного пересчета в Ассоциации применяется упрощенный порядок признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде (ОА) по договору аренды помещения по адресу: г. Хабаровск, ул. Лермонтова,52 (договор № 08/23 от 01.12.2022г. ИП Ковальский А.Б.).

Обязательство по аренде (ОА) в Ассоциации признается в сумме приведенной стоимости оставшихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой она могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях исходя из предполагаемого срока аренды – 3 года. Ввиду отсутствия у Ассоциации кредитов и займов для расчета дисконтированной суммы арендных платежей в Ассоциации применяется ставка дисконтирования по безрисковой ставке доходности ОФЗ ЦБ РФ, со сроком погашения – 3 года-8,53% годовых.

Срок аренды определяется специально созданной комиссией Ассоциации.

Право пользования активом по договору аренды помещения Ассоциации признается по справедливой стоимости, которая равна сумме признанного обязательства по аренде, т.к. переход права собственности договором аренды не предполагается. На основе произведенного расчета в Ассоциации с 01.01.2023г. осуществлен переход на ФСБУ 25/2018 и принято к учету право пользования активом по договору аренды помещения по адресу: г. Хабаровск, ул. Лермонтова,52 (договор № 08/23 от 01.12.2022г. ИП Ковальский А.Б.).

Дт 08.04 Кт 76.07.1 ИП Ковальский А.Б. – 5 621 312,36 руб.

Дт 01.03 Кт 08.04 – 5 621 312,36 руб.

Дт 76.07.5 Кт 76.07.1 – 768 799,22 руб. – общий процентный расход на период аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации ежемесячно бухгалтерскими записями Дт 26 Кт 02.03.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов Ассоциации ежемесячно бухгалтерскими записями Дт 91.2 Кт 76.07.5.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В случае изменения только арендных платежей Ассоциация не рассматривает модификацию договора аренды как новый договор, а изменяет ранее рассчитанные величины ППА и ОА. Пересчет приведенной стоимости будущих арендных платежей производится исходя из будущих измененных арендных платежей с применением ставки дисконтирования, определенной на дату такого пересчета по безрисковой ставке доходности ОФЗ ЦБ РФ.

Изменение величины обязательства по аренде относится на увеличение стоимость права пользования активом: Дебет 01 субсчет «Права пользования» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами Аренда».

Прошлые периоды**,** в которых амортизация ППА и начисление процентов на ОА осуществлялось исходя из ранее установленных ставок арендной платы и ставки дисконтирования Ассоциация не пересчитывает**.**

В связи с изменениями с 01.01.2024г. величины арендных платежей до 186377,76 руб. в месяц, согласно договора аренды помещения по адресу: г. Хабаровск, ул. Лермонтова,52 (договор № 08 /24 от 01.11.2023г ИП Ковальский А.Б.), Ассоциация произвела перерасчет фактической стоимости права пользования активом и величины обязательств по аренде с учетом предполагаемого ранее срока аренды 3 года и применением ставки дисконтирования по безрисковой ставке доходности ОФЗ ЦБ РФ на момент пересчета 12,52%.

По результатам перерасчета на 31.12.2023г. в Ассоциации сделаны следующие бухгалтерские проводки:

Дт 01.03 Кт 76.07.1 – 36 317,95 руб.
Дт 76.07.05 Кт 76.07.1 – 176 672,71 руб.
Дт 91.2 Кт 02.03 – 499,65 руб.

2.11. Резервы по сомнительным долгам и оценочные обязательства

Резерв по сомнительным долгам создается по задолженности, возникшей по расчетам с поставщиками. По состоянию на 31.12.23 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 31.12.2023 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.

Основным 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 окончанию 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 возмещении вреда.

Компенсационный фонд возмещения вреда формируется в целях обеспечения имущественной ответственности членов Ассоциации по обязательствам, возникшим вследствие при-

чинения 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 окончанию 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 окончанию 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.

Из средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств в Ассоциации в 2023г. был осуществлены выплаты согласно решений Арбитражного суда г. Хабаровска в сумме 16 711 945,8 руб. При этом были сделаны соответствующие бухгалтерские записи

Дт 86.2.1.2 Кт 76.5

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 19.12.2022 г. № 519-ФЗ) до 01 января 2024 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 раздельный учет чистой прибыли, полученной от размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда, средств компенсационного фонда обеспечения 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).

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 , а также право пользования активом – арендованное имущество по договору аренды помещения по адресу: г. Хабаровск, ул. Лермонтова,52 (договор № 08/23 от 01.12.2022г., договор № 08 /24 от 01.11.2023г ИП Ковальский А.Б).

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	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 2023г.	1 146	1 063	5 756	-	-	1 956	-	36	(233)	6 939	2 786
	5210	за 2022г.	1 146	980	-	-	-	83	-	-	-	1 146	1 063
в том числе:													
Транспортные средства, прочие ОС	5201	за 2023г.	1 146	1 063	135	-	-	82	-	-	(76)	1 281	1 069
	5211	за 2022г.	1 146	980	-	-	-	83	-	-	-	1 146	1 063
Права пользования активом	5202	за 2023г.	-	-	5 621	-	-	1 874	-	36	(157)	5 658	1 717
	5212	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В 2023 году Ассоциацией арендовалось также парковочное место, расположенное по адресу: г. Хабаровск, ул. Станционная,10. Данное 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 85 тыс. руб., в том числе:

- запасы (топливо) – 3 169,59 руб.
- прочие запасы (расходы будущих периодов сроком менее 12 месяцев) – 82 187,40 руб.

Строка 1240 «Финансовые вложения».

Депозит за счет членских и вступительных взносов по состоянию на 01.01.2023 года отражен в составе краткосрочных финансовых вложений по строке 1240 Бухгалтерского баланса в размере 25 000 тыс. руб. и сумма предоставленного займа ООО «Ваятель» в размере 46 591 тыс. руб. Итого по строке 1240 Бухгалтерского баланса на 01.01.2023г. отражена сумма 71 591 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023г. 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 «Ваятель» в размере 55 861тыс. руб. Итого по строке 1240 Бухгалтерского баланса на 31.12.2023г. отражена сумма 80 861 тыс. руб.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов	Текущей		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	(включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	71 591	-	105 861	96 591	-	-	-	80 861	-
	5315	за 2022г.	20 000	-	76 591	25 000	-	-	-	71 591	-
в том числе:											
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	71 591	-	105 861	96 591	-	-	-	80 861	-
	5310	за 2022г.	20 000	-	76 591	25 000	-	-	-	71 591	-

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

Сумма предоставленного займа, отраженная в Бухгалтерском балансе по строке 1240 была погашена в мае 2023г. Начисленные ранее проценты по договору займу в сумме 1 116 494,31 руб. выплачены в полном объеме. Доходы 2023 года в виде начисленных процентов по данному договору займа не присоединились к основной сумме долга и были отражены в бухгалтерском учете следующим образом:

Дт 76.5 Кт 91.1 – 481 308,23руб. начислены проценты за 2023г. ООО «Ваятель» по договору Займа № 1 от 18.05.2022г.

Руководствуясь законодательными нормами, согласно Решению Правления № 65 от 27.10.2023г. на основании договора Займа от 27.10.2023г. №1 ООО «Ваятель» был предоставлен заем в сумме 55 860 916 руб. на срок – один год под 0,5 % годовых.

Сумма предоставленного займа отражена в бухгалтерском учете Ассоциации по дебету счета 58.3 «Предоставленные займы» в разрезе Заемщика ООО «Ваятель» 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 – 50504,39 руб. начислены проценты ООО «Ваятель» по договору Займа № 1 от 27.10.2023г.

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.	**31.12.2023**	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Расчетные счета	33 985	26 280	25 167
Специальные счета	1 054 894	965891	901 495
Итого	**1 088 879**	**992171**	**926 662**

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)

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	
					поступление		выбыло						
			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 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	13 386	-	157 596	-	(146 575)	-	-	-	-	-	24 407	-
	5530	за 2022г.	3 842	-	127 468	-	(117 924)	-	-	-	-	-	13 386	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	139	-	10 441	-	(10 328)	-	-	-	-	-	252	-
	5532	за 2022г.	332	-	9 728	-	(9 921)	-	-	-	-	-	139	-
Прочая	5513	за 2023г.	13 247	-	147 155	-	(136 247)	-	-	-	-	-	24 155	-
	5533	за 2022г.	3 510	-	117 740	-	(108 003)	-	-	-	-	-	13 247	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	13 386	-	157 596	-	(146 575)	-	-	X	-	-	24 407	-
	5520	за 2022г.	3 842	-	127 468	-	(117 924)	-	-	X	-	-	13 386	-

В составе прочей дебиторской задолженности учтена задолженность по начисленным, но не выплаченным процентам от размещения денежных средств: на 31.12.2022 г. – 12 787 тыс. руб., на 31.12.2023 года -22 769 тыс. руб., в том числе 22 718 тыс. руб.- задолженность по начисленным и не выплаченным процентам кредитных учреждений и 51 тыс. руб. - задолженность по начисленным, но не полученным процентам по договору Займа от 27.10.2023г. №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 31.12.2023 – 14 559 915,93 руб.

В 2023 году резерв по сомнительным долгам не создавался, сомнительная задолженность не выявлена. По состоянию на 31.12.2023г. резерв по сомнительным долгам отсутствует.

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность - всего	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская	5560	за 2023г.	3 039	59 461	56 543	-	-	-	-	-	5 957
задолженность - всего	5580	за 2022г.	2 170	55 365	(54 496)	-	-	-	-	-	3 039
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	20	8 199	(8 191)	-	-	-	-	-	28
	5581	за 2022г.	40	9 890	(9 910)	-	-	-	-	-	20
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	3 019	21 870	(18 960)	-	-	-	-	-	5 929
	5583	за 2022г.	2 130	16 157	(15 268)	-	-	-	-	-	3 019
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	29 392	(29 392)	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	29 318	(29 318)	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	3 039	59 461	56 543	-	-	X	-	-	5 957
	5570	за 2022г.	2 170	55 365	(54 496)	-	-	X	-	-	3 039

Целевые средства (строка 1350 Бухгалтерского баланса).

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

	31.12.2023	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Компенсационный фонд	1 129 669	1 023 152	903 429
Членские и вступительные взносы	57 906	50 261	43 903
Итого	1 187 575	1 073 413	947 331

Выплат из средства компенсационного фонда возмещения вреда в 2023 году не производилось. Выплаты из средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств в 2023г. согласно решений Арбитражных судов составили 16 712 тыс. руб. Остаток средств целевого финансирования на конец года отражен в балансе по строке «Целевые средства».

Величина целевого финансирования на 31.12.2023 года, отраженная в Бухгалтерской отчетности, включает в себя сумму чистой прибыли 2023 года, полученной от размещения денежных средств на депозитных и специальных счетах в размере 56 929 тыс. руб. Финансовый результат 2023 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 31.12.2023 отражены суммы добавочного капитала (объекты ОС за вычетом накопленной амортизации) в размере 77 тыс. руб.

По строке 1450 «Прочие обязательства» отражены приведенные (дисконтированные) суммы арендных платежей 2092 тыс. руб. по договору аренды помещения по адресу: г. Хабаровск, ул. Лермонтова,52 (договор № 08/23 от 01.12.2022г. № 08/24 от 01.11.2023г.- ИП Ковальский А.Б.)., относящиеся к долгосрочному периоду 01.01.2025 – 31.12.2025г.г.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 сумма оценочных обязательств на оплату отпусков составила 835 тыс. руб. (в т. ч. страховые взносы 194 тыс. руб.) по состоянию на 31.12.2022 составили 763 тыс. руб. (в т. ч. страховые взносы 177 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	-	-	-	-	-
в том числе:						
	5701	763	3 422	(3 350)	-	835

По строке 1550 «Прочие обязательства» отражены приведенные (дисконтированные) суммы арендных платежей 1849 тыс. руб. по договору аренды помещения по адресу: г. Хабаровск, ул. Лермонтова,52 (договор № 08/23 от 01.12.2022г. № 08/24 от 01.11.2023г.- ИП Ковальский А.Б.)., относящиеся к краткосрочному периоду 01.01.2024-31.12.2024г.г.

3.2. Отчет о целевом использовании средств

Использование средств в 2023 году осуществлялось Ассоциацией в соответствии со сметой доходов и расходов, утвержденной Протоколом Общего собрания членов АСРО «СРСК ДВ» от 15.12.22 №2.

По строке 6210 «Вступительные взносы» Отчета о целевом использовании средств по состоянию на 31.12.2023 сумма поступивших вступительных взносов от членов Ассоциации в 2023г. составила 2 700 000 руб.

По строке 6215 «Членские взносы» Отчета о целевом использовании средств по состоянию на 31.12.2023 сумма поступивших членских взносов от членов Ассоциации в 2023г. составила 50 583 259,70 руб.

Справочно:

Общая сумма начисленных за балансом членских взносов за 2023 г. – 47 526 000 руб.

Сумма задолженности по членским взносам по данным забалансового учета по состоянию на 31.12.2023 – 14 559 915,93 руб.

По строке 6220 «Целевые взносы» Отчета о целевом использовании средств по состоянию на 31.12.2023г. сумма поступивших взносов в компенсационные фонды составила 68 917 385,75 руб., в т.ч. взнос в компенсационный фонд возмещения вреда –20 800 000,00руб., взнос в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств –48 117 385,75руб.

Сведения о взносах в компенсационные фонды.

Средства компенсационных фондов по состоянию на 31.12.2023 года аккумулированы на специальных банковских счетах.

По состоянию на 31.12.2023 г. общая величина *компенсационного фонда возмещения вреда* с учетом накопленных процентов составляет 340 651 180,54 руб.

За 2023 год поступило взносов в компенсационный фонд возмещения вреда 20 800 000 руб.

При этом по состоянию на 31.12.2023 г. компенсационный фонд возмещения вреда размещен на специальных банковских счетах, открытых в следующих банках:

- Филиал Банка АО ГПБ «Дальневосточный» в сумме 119 867 222,30 руб.;
- Филиал Хабаровский АО «Альфа-Банк» г. Хабаровск, в соответствие с требованиями Федерального закона 191-ФЗ «О введение в действие градостроительного кодекса РФ» от 29.12.2004г., в ред. от 03.07.2016г. в сумме 214 206 135,09руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. общая величина *компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств* с учетом накопленных процентов за минусом выданного займа составляет 733 156 908,38руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств размещен на специальных банковских счетах, открытых в следующих банках:

- Филиал «Центральный» ОАО Банка ВТБ в сумме 172 189 670,59 руб.;

- Филиал Банка АО ГПБ «Дальневосточный» в сумме 108 349 899,01 руб.;
- Филиал Хабаровский АО «Альфа-Банк» г. Хабаровск, в соответствие с требованиями Федерального закона 191-ФЗ «О введение в действие Градостроительного кодекса РФ» от 29.12.2004г., в ред. от 03.07.2016г., в сумме 440 280 914,07 руб.

За 2023 год поступило взносов в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств 48 117 385,75руб.

За 2023 год выдано займов за счет средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств на сумму 55 860 916,00 руб.

По строке 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности» Отчета о целевом использовании средств по состоянию на 31.12.2023г. общая величина прибыли 56 929 257,69 руб. включает:

- прибыль от размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда 17 230 545,38 руб.;
- прибыль от размещения средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств – 37 080 737,79 руб.;
- прибыль от размещения средств на счетах в кредитных организациях –2 617 974,52руб.

В составе строки 6313 «Иные мероприятия» Отчета о целевом использовании средств по состоянию на 31.12.2023г. отражены:

- взносы в Национальное объединение строителей 3 622 700руб.;
- расходы на подготовку и переподготовку кадров 1 011 500руб.

Общая величина расходов на «Иные мероприятия» по состоянию на 31.12.2023г. составила 4 634 200 руб.

По строке 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда» Отчета о целевом использовании средств по состоянию на 31.12.2023г. общая величина расходов 37 151 642,33руб. включает:

- расходы на оплату труда – 26 166 392,53руб.;
- премия к празднику - 673 065,15руб.
- страховые взносы ФСС, ПФ – 6 889 523,41 руб.;
- резервы на оплату отпусков (в т.ч. страховые взносы) – 3 422 661,24 руб.

По строке 6324 «Расходы на содержание зданий, помещений, автомобильного транспорта и иного имущества» Отчета о целевом использовании средств по состоянию на 31.12.2023г. общая величина расходов 2 775 572,42 руб. включает:

- расходы на аренду – 2 216 933,05 руб.;
- расходы на приобретение программ для ЭВМ и БД – 143 454,89руб.;
- расходы на содержание транспортных средств – 351 584,48руб.;
- расходы на охрану помещения – 63 600 руб.

По строке 6326 «Прочие» Отчета о целевом использовании средств по состоянию на 31.12.2023г. общая величина расходов 2 139 167,01руб. включает:

- аудиторские и бухгалтерские услуги – 304 000 руб.;
- расходы на информационно-консультационные услуги – 509 045,88 руб.;
- расходы на приобретение канцелярских товаров – 62 184,96руб.;
- медицинское страхование – 203 313 руб.;
- налоги и сборы – 90 933,20 руб.;
- расходы на почтовые услуги – 159 241,22 руб.;
- прочие, не учитываемые расходы – 150,00 руб.;
-прочие, учитываемые расходы- 1390,00 руб.;
- расходы на содержание сайта – 256 998,3 руб.;
- страховка ОСАГО – 12 942,45 руб.;

-услуги связи – 188 344,37 руб.;
- хозяйственные расходы – 257 381,12 руб.;
-расходы на рекламу – 93 242,51 руб.

По строке 6350 «Прочие» по состоянию на 31.12.2023г. общая величина расходов 17 145 364,50 руб. включает:
-комиссия банков – 69 442,27руб.;
-Дт-я и Кт-я задолженность, списанная – 5 145,96руб.;
-Прочие не учитываемые расходы- 133 830,46 руб.;
-судебные издержки – _ 225 000руб.;
-выплаты из КФ ОДО – 16 711 945,81 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 от10.03.2022г. № 1170157 от 12.09.2022г., подтверждение № 1258097 от 12.09.2023г.

- Договор 22280 от 20.08.10г. и доп. соглашение о начислении процентов от 28.03.2023г, от 31.07.2023г, от 31.08.23, от 27.09.23, от 31.10.23,от 30.11.2023г. – 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 от 31.08.2022г. № 2, от 07.06.2023 № 1,

- 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 от 19.10.2022г. № 20221019000042., № 275434/БО-1 от 18.04.2023г, , подтверждения о порядке поддержания МНО от 17.10.2023 № М1-275434/2021/042

- Филиал Банка АО ГПБ «Дальневосточный» – договор специального банковского счета на размещение средств компенсационного фонда возмещения вреда от 03.06.2021 №275434/2021-СРО-ВВ, от 19.10.2022г. № 20221019000041, № 275434/БО-1 от 18.04.2023г, , подтверждения о порядке поддержания МНО от 17.10.2023 № М1-275434/2021/042

- 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., подтверждение № 1258093 от 12.09.2023г.,

-Филиал Хабаровский АО «Альфа-Банк» г. Хабаровск – договор с банковского счета на расчетно-кассовое обслуживание расчетного счета доп. Соглашение от 31.01.2023г., от 21.08.2023г., от 01.09.2023г. к договору РКЦ

-Филиал «Центральный» ОАО Банка ВТБ – договор банковского счета на РКЦ расчетного счета, доп. Соглашение № 1 от 31.10.2023

Начисленные проценты за 2023 г. от инвестирования средств компенсационного фонда возмещения вреда составили 21 538 тыс. руб.

Начисленные проценты за 2023 г. от инвестирования средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств составили 46 351 тыс. руб.

Начисленные проценты за 2023 г. от инвестирования средств в депозит составили 3 253 тыс. руб.

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)

Прочие доходы составили 19 тыс. руб., в том числе:

-Кт-я задолженность с истекшим сроком исковой давности– 1 тыс. руб.;

-судебные издержки – 18 тыс. руб.;

Прибыль до налогообложения по строке 2300 Отчета о финансовых результатах составила 71 161 тыс. руб.

После уплаты налога на прибыль в сумме 14 232 тыс. руб., оставшаяся чистая прибыль (строка 2400 «Отчета о финансовых результатах») в сумме 56 929 тыс. руб. присоединена к сумме целевого финансирования в соответствии с Градостроительным кодексом РФ, введенным в действие федеральным законом от 27.07.11г. № 240-ФЗ.

1.4 Отчет о движении денежных средств.

Движение денежных средств в Ассоциации отражено в отчете о движении денежных средств. В 2023 году перечисления в другие СРО не производились. Выплаты в 2023г.из средств КФ ОДО, согласно решений Арбитражный судов г.Хабаровска отраженны в ОДДС по строке 4129

Расшифровка строки 4129 Отчета о движении денежных средств 17 543 тыс. руб.:

- 16 712 тыс. руб. – выплаты из КФ ОДО;

-442 тыс. руб. – выдано в подотчет сотрудникам Ассоциации;

-4 тыс. руб. – прочие налоги, сборы;

- 69 тыс. руб. – комиссии банкам;

-38 тыс. руб. – выплачена компенсация за использование личного транспорта;

-278 тыс. руб. – расчеты с прочими кредиторами.

Расшифровка строки 4329 Отчета о движении денежных средств 1717 тыс. руб.

-1717 тыс. руб. - арендные платежи по аренде 2130 тыс. руб. за вычетом процентного расхода 413 тыс. руб.

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	Независимый член Правления, Директор и участник 50% ООО « СЗ ТрестЖилСтрой», ИНН 2721248178
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.	Гуляева Лариса Михайловна	Независимый Член Правления (директор АСРО Архитекторов и проектировщиков Дальнего Востока, ИНН 2722080707)
7.	Кудрявцев Сергей Анатольевич	Независимый Член Правления (член общественного совета при Комитете государственного строительного надзора и экспертизы Правительства Хабаровского края)
8.	Гринблат Михаил Исаакович	Независимый Член Правления (Директор Филиала «Управление промышленного производства №723» ФГУП «ГУСС «Дальспецстрой» при Спецстрое

		России»)
9.	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 14.04.2023 г. № 5/1, вознаграждения за работу Коллегиального органа по итогам работы за 2023 год (Протокол от 20.12.2023 г. № 80), оплату труда единоличного исполнительного органа в лице Генерального директора на основании трудового договора от 24.12.2019 г. № 1.

Общая сумма вознаграждения Правлению составила 810 тыс. руб.

Вознаграждения за труд, выплаченные основному управленческому персоналу Ассоциации в 2023 г. составили 15 839 тыс. рублей, в т.ч. НДФЛ 2 065 тыс. рублей, страховые взносы 3 754 тыс. рублей, что в сумме составляет 54 % от общей величины расходов на оплату труда за 2023 год. Все выплаты управленческому персоналу Ассоциации имели краткосрочный характер, задолженности нет. Вознаграждения за 2023 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 2023 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) № 08/23 от 01.12.2022, № 08/24 от 01.11.2023 г. Сумма арендных платежей за 2023 год составила 2 130 036 руб., на 31.12.2023г. задолженность по указанному договору отсутствует;

– договор аренды парковочного места, заключенный с ИП Годжаев И.М. (ИНН 272504867029), от 01.09.2022 б/н, от 01.08.2023г. б/н. Сумма арендных платежей за 2023 год составила 86 400 руб., что составляет 0,13% от общей величины расходов за 2023 год. На 31.12.2023г. задолженность по указанному договору отсутствует;

– договор залога от 27.10.2023 б/н - обеспечения к договору Займа от 27.10.2023 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 197 957 000 руб., земельный участок, кадастровый номер 27:23:0040686:81, оценочная стоимость 5 350 300 руб.

– Руководствуясь законодательными нормами, согласно Решению Правления № 65 от 27.10.2023г. на основании договора Займа от 27.10.2023г. №1 ООО «Ваятель» был предоставлен заем в сумме 55 860 916 руб. на срок – один год под 0,5 % 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

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 2023г. к Ассоциации были предъявлены иски:

- НО «ФКР», дело А73-15447/2023, в январе 2024г. по нему произведена выплата из средств КФ ОДО в сумме 91 779,31 руб.;
- НО «ФКР», дело А73-16581/2023, в январе 2024г. по нему произведена выплата из средств КФ ОДО в сумме 282 612,17 руб.;
- НО «ФКР», дело А73-14890/2023, в марте 2024г. по нему произведена выплата из средств КФ ОДО в сумме 409 611,15 руб.

7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности и информация по прекращаемой деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Ассоциации за 2023 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 2023 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 значи-

тельные 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 01.12.2022г. № 08/23, договор № 08/24 от 01.11.2023г., заключенный с ИП Ковальский А.Б., ИНН 272313223601. Сумма арендных платежей за 2023 год составила 2 130 036 руб., что составляет 3% от общей величины расходов за 2023 год.

9. Забалансовые счета

Согласно Учетной политики и Приложению к Учетной политики «Рабочий план счетов», утвержденной приказом генерального директора от 31.12.2022г. № 31, в Ассоциации используются следующие забалансовые счета:

№ п/п	Счет	Наименование	Сальдо на 01.01.2023г.		Сальдо на 31.12.2023г.	
			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		17 617 175,63		14 559 615,93
5	008	Обесп. Обяз. полученные	201 468 900,00	-	203 307 300,00	
6	010	Износ ОС				-
7	012	Несущественные ОС		3 151 863,14		3 339 348,91

10. Претензии и судебные разбирательства

В 2023 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	АО "Регионснаб"	А73-5533/2023	**104 000**	взыскание членских взносов
2	ООО "Альфатрансстрой-ДВ"	А73-6238/2023	**70 000**	взыскание членских взносов
3	ООО "Нордтрансстрой"	А73-20514/2023	**32 000**	взыскание членских взносов

В 2023г. к Ассоциации был предъявлены иски:

№ п/п	Истец	Ответчик	№ дела	Сумма иска (в рублях)	Предмет иска
1	НКО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов в хабаровском крае»	АСРО "СРСК ДВ"	А73-7720/2023	**186 240**	взыскание убытков из КФ ОДО
2	НКО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов в хабаровском крае»	АСРО "СРСК ДВ"	А73-9866/2023	**1 404 040**	взыскание убытков из КФ ОДО

3	НКО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов в хабаровском крае»	АСРО "СРСК ДВ"	А73-16581/2023	**274 201,17**	Просрочка выполнения договора
4	НКО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов в хабаровском крае»	АСРО "СРСК ДВ"	А73-15447/2023	**91 775,31**	Взыскание ущерба
5	НКО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов в хабаровском крае»	АСРО "СРСК ДВ"	А73-14890/2023	**398 638**	Неустойка, просрочка выполнения договора
6	НКО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов в хабаровском крае»	АСРО "СРСК ДВ"	А73-17195/2023	**91 870,79**	Взыскание ущерба
7	НКО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов в хабаровском крае»	АСРО "СРСК ДВ"	А73-11207/223	**1 012 039,76**	Неустойка, просрочка выполнения договора
8	НКО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов в хабаровском крае»	АСРО "СРСК ДВ"	А73-15066/2023	-	Понуждение к устранению недостатков
9	НКО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов в хабаровском крае»	АСРО "СРСК ДВ"	А73-20514/2023	**95 166,04**	Пеня, просрочка выполнения договора

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 31.12.2023г. отсутствуют договоры поручительства, гарантии. Зарегистрирован договор залога от 27.10.2023 б/н в качестве обеспечения к договору Займа от 27.10.2023г. №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 197 957 000 руб., земельный участок, кадастровый номер 27:23:0040686:81, оценочная стоимость 5 350 300 руб.

12. Информация о бенефициарах

У Ассоциации бенефициары отсутствуют.

Руководитель Е. О. Семенкова

22.03.2024 г.