



«АУДИТ-АЛЬЯНС»

общество с ограниченной ответственностью

680000, г. Хабаровск, ул. Льва Толстого, 12, оф.10, тел./факс (4212) 47-92-93, ИНН 2721183724, ОГРН 1112721003834

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Членам Ассоциации Саморегулируемой организации «Региональное объединение строителей «СОЮЗ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации Саморегулируемой организации « Региональное объединение строителей «СОЮЗ» (ОГРН 1092700000227, адрес: 680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, Уссурийский бульвар, д.15), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- отчета о целевом использовании средств за 2018 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе:
 - отчета о финансовых результатах за 2018 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2018 год;
 - пояснений к бухгалтерской отчетности за 2018 год, состоящей из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Ассоциации Саморегулируемой организации « Региональное объединение строителей «СОЮЗ» по состоянию на 31 декабря 2018 года, целевое использование денежных средств за 2018 год, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятых в Российской Федерации на дату выдачи аудиторского заключения, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Сопоставимые показатели годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации Саморегулируемой организации «Региональное объединение строителей «СОЮЗ» не были проаудированы. Однако, мы получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении того, что остатки на начало периода не содержат искажений, оказывающих существенное влияние на финансовую отчетность за текущий период.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аudit годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Руководством аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - О.В. Банит (квалификационный аттестат К 030179).

Генеральный директор
ООО «Аудит-Альянс»

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Альянс»
ОГРН 1112721003834

680000, г. Хабаровск, улица Льва Толстого, дом 12, офис 10

Член саморегулируемой организации аудиторов « Российский Союз Аудиторов»
(Ассоциация)

ОРНЗ 11103030674

Е.В. Черняева



«12» марта 2019 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2018 г.

Организация **АССОЦИАЦИЯ САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
“РЕГИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ СТРОИТЕЛЕЙ “СОЮЗ”**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности **Деятельность коммерческих, предпринимательских и
профессиональных организаций**

Организационно-правовая форма / форма собственности

/ **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

680000, Хабаровский край, Хабаровск г, Уссурийский б-р, дом № 15

Коды		
Форма по ОКУД		
31	12	2018
Дата (число, месяц, год)		
по ОКПО		
60660530		
ИИН		
2722083680		
по ОКВЭД		
94.1		
по ОКОПФ / ОКФС		
96	16	
по ОКЕИ		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОННЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
6.1	Основные средства	1150	434	331	275
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	434	331	275
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	-	-	40
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
6.2	Дебиторская задолженность	1230	3 928	1 918	3 262
	в том числе:				
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)		3 928	1 918	3 262
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
6.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	390 501	309 231	219 614
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	394 429	311 149	222 916
	БАЛАНС	1600	394 863	311 480	223 191

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
6.4	Целевые средства	1350	2 251	309 663	220 231
6.5	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	434	331	275
6.6	Резервный и иные целевые фонды	1370	386 734	-	-
	Итого по разделу III	1300	389 419	309 994	220 506
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
6.7	Кредиторская задолженность	1520	5 023	1 486	2 685
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	421	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	5 444	1 486	2 685
	БАЛАНС	1700	394 863	311 480	223 191

**Дианова Светлана
Владимировна
(расшифровка подписи)**

Руководитель

(подпись)

Задание

19 февраля 2019 г.



**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2018 г.**

Организация АССОЦИАЦИЯ САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
``РЕГИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ СТРОИТЕЛЕЙ ``СОЮЗ``

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Деятельность коммерческих, предпринимательских и профессиональных организаций**

Организационно-правовая форма / форма собственности

/ Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710006		
2018	12	31
по ОКПО 60660530		
ИИН	2722083680	
по ОКВЭД 94.1		
по ОКОПФ / ОКФС 96	16	
по ОКЕИ 384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	309 663	220 231
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	5	11
	Членские взносы	6215	26 233	17 660
	Целевые взносы	6220	68 660	83 286
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	3	57
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	10 860	6 076
	Прочие	6250	83	-
	Всего поступило средств	6200	105 844	107 090
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(168)	(333)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	(168)	(333)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(20 186)	(17 325)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(17 213)	(12 323)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(554)	(326)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(2 419)	(2 309)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	-	(2 367)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(349)	-
	Прочие	6350	(5 819)	-
	Всего использовано средств	6300	(26 522)	(17 658)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	388 985	309 663



Дианова Светлана
Владимировна
(расшифровка подписи)

19 февраля 2019 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2018 г.

Организация **АССОЦИАЦИЯ САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "РЕГИОНАЛЬНОЕ
ОБЪЕДИНЕНИЕ СТРОИТЕЛЕЙ "СОЮЗ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Деятельность коммерческих, предпринимательских и
профессиональных организаций**

Организационно-правовая форма / форма собственности

/ Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
Форма по ОКУД		0710002
Дата (число, месяц, год)	31	12 2018
по ОКПО		60660530
ИИН	2722083680	
по ОКВЭД	94.1	
по ОКОПФ / ОКФС	96	16
по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
6.8	Проценты к получению	2320	13 575	7 595
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	13 575	7 595
	Текущий налог на прибыль	2410	(2 715)	(1 519)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	10 860	6 076

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	10 860	6 076
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Дианова Светлана
Владимировна
(расшифровка подписи)

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2018 г.**

Коды		
0710004		
31	12	2018
60660530		
ИИН	2722083680	
по ОКВЭД	94.1	
96	16	
384		

Организация **АССОЦИАЦИЯ САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
“РЕГИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ СТРОИТЕЛЕЙ “СОЮЗ”**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической **Деятельность коммерческих, предпринимательских и
профессиональных организаций**

Организационно-правовая форма / форма собственности

/ **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	117 929	108 181
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссационных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
взносы в компенсационные фонды	4114	90 170	83 286
прочие поступления	4119	27 759	24 895
Платежи - всего	4120	(36 659)	(18 564)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 416)	(5 452)
в связи с оплатой труда работников	4122	(11 626)	(11 950)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(2 507)	(899)
4125	-	-	-
прочие платежи	4129	(17 110)	(263)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	81 270	89 617
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
4215	-	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
4225	-	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	81 270	89 617
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	309 231	219 614
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	390 501	309 231
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель _____
(подпись)

Дианова Светлана
Владимировна
(расшифровка подписи)

19 февраля 2019 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств
Ассоциации Саморегулируемой организации «Региональное объединение строителей «СОЮЗ»
за 2018 год**

1. Общие сведения

Полное наименование некоммерческой организации- Ассоциация Саморегулируемая организация «Региональное объединение строителей «СОЮЗ».

Сокращенное наименование некоммерческой организации-АСРО «РОС «СОЮЗ» (далее Ассоциация).

Адрес-680000, г. Хабаровск, ул. Уссурийский бульвар, д.15, тел.(4212) 911616.

Государственная регистрация № 2714030286 от 16.06.2010 ОГРН 1092700000227.

Основной вид деятельности по ОКВЭД -деятельность коммерческих, предпринимательских и профессиональных организаций.

Списочная численность работников Ассоциации на 31.12.2018 года 9 человек.

Число членов в Ассоциации на 31.12.2018 составляло всего -236 , в том числе юридические лица 234, индивидуальные предприниматели 2, по состоянию на 31.12.2017 всего 221, в том числе юридические лица – 219, индивидуальные предприниматели 2.

2. Основные цели деятельности Ассоциации

2.1. Основными целями деятельности Ассоциации является:

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

2.1.2. повышение качества выполнения строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства членами Ассоциации;

2.1.3. обеспечение исполнения членами Ассоциации по договорам строительного подряда, заключенным с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, законодательством Российской Федерации о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, или в иных случаях по результатам торгов (конкурсов, аукционов), если в соответствии с законодательством Российской Федерации проведение торгов (конкурсов, аукционов) для заключения соответствующих договоров является обязательным (далее - с использованием конкурентных способов заключения договоров);

2.1.4. содействие членам Ассоциации в осуществлении деятельности, отвечающей требованиям

действующего законодательства;

- 2.1.5. обеспечение имущественной ответственности своих членов перед потребителями произведенных ими товаров (работ, услуг) и иными лицами;
- 2.1.6. содействие в аттестации, повышении квалификации и профессиональном росте специалистов членов Ассоциации;
- 2.1.7. повышение в обществе авторитета, престижа и общественной значимости деятельности членов Ассоциации;
- 2.1.8. иные цели, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

3. Органы управления Ассоциации

- 3.1. Общее собрание членов Ассоциации;
- 3.2. Постоянно действующий коллегиальный орган управления Ассоциации-Совет Ассоциации (избирается Общим собранием членов Ассоциации)

3.3. Исполнительный орган Ассоциации - Президент

Симанович Олеся Викторовна период с 01.01.2018 г по 31.08.2018г.

Дианова Светлана Владимировна с 01.09.2018 по 31.12.2018

4. Информация об учетной политике.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

4.1. Организация учета доходов.

Доходами Ассоциации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходами Ассоциации признаются проценты, полученные за предоставление в пользование средств компенсационного фонда Ассоциации, учитываются на счете 76.09 с отнесением на счет 86.02 «Целевое финансирование» с указанием назначения целевых средств «Компенсационный фонд».

Доход, полученный от размещения средств компенсационного фонда Ассоциации направляется на увеличение компенсационного фонда Ассоциации, согласно действующего законодательства.

4.2. Расчеты с контрагентами

Расчеты с членами Ассоциации осуществляются с применением счета 76.03,

Прочие расчеты с членами Ассоциации и другими контрагентами осуществляются с применением счета 76.09.

Расчеты с поставщиками, а также прочими организациями оказывающими услуги Ассоциации осуществляются с применением счета 60.

4.3. Целевое финансирование.

Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» вести по назначению целевых средств.

Учет поступления средств членских взносов учитывать на счете 76.3 «Расчеты с членами

Ассоциации» с начислением на счет 86.02 «Целевое финансирование» с указанием назначения целевых средств "Ежеквартальный членский взнос".

Учет поступления средств вступительных взносов учитывать на счете 76.03 «Расчеты с членами

Ассоциации» с начислением на счет 86.02 «Целевое финансирование» с указанием назначения целевых средств "Вступительный взнос" .

Учет прочих целевых поступлений средств учитывать на счете 86.02 «Целевое финансирование» с указанием назначения целевых средств указанных в первичных документах (платежное поручение, приходный кассовый ордер).

Для расходования средств Ассоциации учитывать только фактически поступившие вступительные и членские взносы с отнесением данных взносов на назначение целевых средств «Взносы на текущие расходы по ведению уставной деятельности».

Учет расходования средств членских, вступительных взносов учитывать на счете 86.02 «Целевое финансирование» с указанием назначения целевых средств "Взносы на текущие расходы по ведению уставной деятельности".

Учет поступления взносов в компенсационный фонд учитывать на счете 76.03 «Расчеты с членами Ассоциации». По факту принятия организаций (иных лиц) в члены Ассоциации производить начисление взноса в компенсационный фонд на счет 86 «Целевое финансирование» с указанием назначения целевых средств «Компенсационный фонд».

В бухгалтерском учете использование целевых средств на приобретение основных средств и других внеоборотных активов отражать бухгалтерской записью по дебету счета 86.02 «Целевое финансирование» указанием назначения целевых средств «Взносы на текущие расходы по ведению уставной деятельности» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал» субсчет «Прирост стоимости имущества».

Списание дебиторской задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания списываются на счет 86.02 «Целевое финансирование» с указанием назначения целевых средств «Ежеквартальный членский взнос».

В связи с вступлением в силу изменений в Градостроительный Кодекс РФ с 01.07.2017 года произошли изменения в распределении взносов в Компенсационный фонд СРО (КФ) . С 01.07.2017 года на основании изменений были распределены взносы в компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств. В связи с изменением требований к размерам взносов и перераспределением доходов от размещения средств КФ за прошлые годы у членов Ассоциации возникли права на получение нового уровня ответственности, согласно заявленных прав по распределению средств КФ в виде сумм уплаченных ранее взносов в КФ. Согласно действующего законодательства суммы взносов внесенные ранее в КФ возврату не подлежат и являются обеспечением ответственности всех членов Ассоциации. Все суммы подлежат аналитическому учету с использованием счета 008 в разрезе контрагентов и видам взносов, и являются обеспечением обязательств и платежей, полученных ранее для повышения уровня ответственности по заявлениям членов Ассоциации.

4.4. Формирование резервов в целях бухгалтерского учета.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежемесячно с применением счета 63. На основании п.70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н, п.6, п.7ПБУ 1/2008.

Сомнительной задолженностью признается задолженность по всем видам взносов членов, исключенных из Ассоциации.

Создание резерва отражается бухгалтерской справкой, с отнесением суммы резерва на расходы, финансируемые членами Ассоциации с использованием счета 86.02 с указанием назначения целевых средств «Ежеквартальный членский взнос»(для членских взносов) и «Ежегодный разовый взнос» (для ежегодных разовых взносов).

Задолженность по ежегодному разовому взносу уплачиваемая за счет средств Ассоциации относится на счет 86.02 с указанием назначения целевых средств «Взносы на текущие расходы по ведению уставной деятельности»

4.5. Критерий существенности.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

5. Раскрытие информации по бухгалтерской отчетности

Отчетность составлена в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации и учетной политикой, принятой на 2018 год.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 26 "Общехозяйственные расходы".

Аналитический учет по счету 26 "Общехозяйственные расходы" ведется по статьям расходов (затрат), согласно смете доходов и расходов Ассоциации.

Общехозяйственные расходы, подлежат распределению согласно сметы доходов и расходов на соответствующий период. И подлежат ежемесячному списанию на расходование целевых средств с использованием счета 86.02 с указанием назначения целевых средств «Взносы на текущие расходы по ведению уставной деятельности».

Доходы и Расходы Ассоциации, согласно, утвержденной сметы (Протокол Общего собрания №27 от 06.12.2017г.) за 2018 год составили (руб.):

№ п/п	Наименование статей	План	Факт
ДОХОДЫ:			
	Остаток средств на начало года		221 221,98
	-		
1	Вступительные взносы	2 800 000,00	4 500,00
2	Членские взносы	31 416 000,00	23 268 500,00
3	Добровольные взносы		3 000,00
4	Прочие доходы		82 534,00
	Итого	34 216 000,00	23 358 534,00
РАСХОДЫ:			
1	Расходы на оплату труда (заработная плата, налоги)	20 276 128,00	17 213 254,41

2	Оплата командировочных расходов	2 400 000,00	554 439,00
3	Содержание офиса (аренда, коммунальные услуги, охрана, прочие)	2 933 600,00	2 419 020,81
4	Проведение мероприятий (общие собрания и др.)	820 000,00	168 273,57
5	Прочие расходы (аудиторская проверка, бланки свидетельств, услуги нотариуса, бумага, канцтовары, госпошлина, почтовые расходы и др.)	6 219 072,00	2 835 519,86
6	Резерв Совета	300 000,00	
7	Резерв на непредвиденные расходы	300 000,00	
	Итого	34 216 000,00	23 190 507,65
	Остаток средств на конец года		389 248,33

6. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2018 г.

Амортизация в некоммерческих организациях не начисляется, на забалансовом счете 010 учитывается износ основных средств.

6.1.Стр. 1150 Основные средства (тыс. руб.)

		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Основные средства ,	в том числе:	434	331	275
-компьютерная и орг.техника		195	195	83
-прочее		239	136	192
Поступило		183	56	-
Выбыло		(80)	-	(56)

6.2.Стр. 1230 Дебиторская задолженность (тыс. руб.)

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Дебиторская задолженность	3928	1918	3262
в том числе:			
-расчеты с членами Ассоциации	5683	7678	9627
-резерв по сомнительным долгам	(3801)	(6947)	(6505)
-авансы поставщикам	260	103	119
- расчеты с бюджетами	1	49	21
-прочие контрагенты	1785	1035	-

6.3.Стр.1250 Денежные средства и денежные эквиваленты (тыс. руб.)

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	390501	309231	219614
-расчетный счет	2384	856	563
-касса	44	81	37
-специальный счет	388073	308294	219014

Так как у некоммерческих организаций отсутствует Уставный капитал, поэтому раздел III баланса именуется «Целевое финансирование» и включает следующие показатели строк:

6.4.Стр. 1350 «Целевые средства» показан остаток средств целевого финансирования (тыс. руб.)

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Целевые средства, в том числе:	2251	309663	220231
Взносы на расходы по уставной деятельности согласно утвержденной сметы Ассоциации	2251	221	83
Компенсационный фонд	-	308710	219014
Прочие взносы	-	732	1134

6.5.Стр. 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» показана стоимость особо ценного имущества (тыс. руб.)

Вид имущества	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Основные средства	434	331	275

6.6.Стр. 1370 «Резервные и иные целевые фонды» показаны фонды сформированные в соответствии с законодательством РФ (тыс. руб.). В 2016 и 2017 гг. целевые фонды были показаны по стр.1350 «Целевые средства»

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Резервные и иные целевые фонды), в том числе:	386734	-	-
-компенсационный фонд Возмещения вреда	104292	-	-
-компенсационный фонд Обеспечения Договорных Обязательств	282442	-	-

6.7.Стр. 1520 Кредиторская задолженность (тыс.руб.)

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Кредиторская задолженность	5023	1486	2685
в том числе:			
-аванс по членским взносам	811	415	2126
-задолженность поставщикам	571	70	559
-взносы в КФ (кандидаты)	2300	-	-
-налоги и взносы (текущие)	1183	-	-
-прочие	158	1001	-

6.8. стр.2320 Отчета о финансовых результатах (тыс. руб.)

Получены проценты от размещения средств компенсационных фондов на спец.счетах согласно действующему законодательству 31.12.2018 г. – 13575 тыс.руб., на 31.12.2017 г.-7595 тыс. руб.

Событий после отчетной даты, имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности не происходило.

Юридические риски, связанные с незаконченными, судебными разбирательствами отсутствуют.

Существенных ошибок предыдущих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде не было.

Операций со связанными сторонами в отчетном периоде отсутствовали.

Сведения о выданных гарантиях и поручительствах отсутствуют.

Президент

АСРО «РОС»СОЮЗ»

19 февраля 2019г.



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "С.В. Дианова", placed over the circular stamp.

С.В.Дианова

Пронумеровано, прошнуровано
и скреплено печатью:

Сенсасеке

Сенсасеке

Дата «6» марта 2019 г.

Подпись : Сенсасеке

