

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой бухгалтерской отчетности
ассоциации саморегулируемой организации «РОАП «СОЮЗ»
за 2015 год

Членам постоянно действующего
коллегиального органа управления
АСРО «РОАП «СОЮЗ»

Аудируемое лицо:

Ассоциация саморегулируемая организация «РОАП «СОЮЗ»,
ОГРН 1092700000535,
680000, Хабаровск, Уссурийский бульвар, дом 15.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит и Консалтинг»,
ОГРН 1092721005850,
680000, Хабаровск, улица Калинина, дом 94, офис 24,
член саморегулируемой организации «Московская аудиторская
палата»,
ОПНЗ 11003009343.

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности ассоциации саморегулируемой организации «РОАП «СОЮЗ», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчета о финансовых результатах за 2015 год, отчета об изменении капитала за 2015 год, отчета о движении денежных средств за 2015 год, отчета о целевом использовании средств за 2015 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Ответственность аудируемого лица
за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ассоциации саморегулируемой организации «РОАП «СОЮЗ» по состоянию на 31 декабря 2015 года и целевое использование средств в 2015 году в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор ООО «Аудит и Консалтинг»
Квалификационный аттестат № К 028759, выдан Минфином
РФ от 07.07.2008г. без ограничения срока действия (приказ
Минфина РФ от 07.07.2008г. №345)

Член СРО НП «Московская аудиторская палата», рег. номер
20803038390

28 марта 2016г.





ИНН 2722085173

КПП 272101001 стр. 001



Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 1

Отчетный период (код) 34

Отчетный год 2015

АСРО "РОАП "СОЮЗ"

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности

10.03.2016

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД

91.1

Код по ОКПО

60667012

Форма собственности (по ОКФС)

16

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)

96

Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ)

384

На 12 страницах

с приложением документов или их копий на листях

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель

СИМАНОВИЧ
ОЛЕСЯ
ВИКТОРОВНА(фамилия, имя, отчество* руководителя
(уполномоченного представителя) полностью)

Подпись

Дата

31.03.2016

МП**

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001

0710002

0710003

0710004

0710005

0710006

с приложением
документов или их копий на листяхДата представления
документаЗарегистрирован
за №

Фамилия, И. О.*

Подпись

* Отчество при наличии.

** При наличии.



ИНН 2722085173

КПП 272101001 Стр. 002



Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 680000

Субъект Российской Федерации (код) 27

Район

Город

Г. ХАБАРОВСК

Населенный пункт
(село, поселок и т.п.)

Улица (проспект,
переулок и т.п.)

Б - Р . УССУРИЙСКИЙ

Номер дома
(владения)

15

Номер корпуса
(строения)

Номер офиса





1050 6035

ИНН 2722085173

КПП 272101001 стр. 003



6d91 e3fd 510a dab8 11ce 1982 8aaa 48a6

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
—	Нематериальные активы	1110	—	—	—
—	Результаты исследований и разработок	1120	—	—	—
—	Нематериальные поисковые активы	1130	—	—	—
—	Материальные поисковые активы	1140	—	—	—
—	Основные средства	1150	390	390	390
—	Доходные вложения в материальные ценности	1160	—	—	—
—	Финансовые вложения	1170	—	—	—
—	Отложенные налоговые активы	1180	—	—	—
—	Прочие внеоборотные активы	1190	—	—	—
—	Итого по разделу I	1100	390	390	390
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
—	Запасы	1210	—	—	—
—	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	—	—	—
—	Дебиторская задолженность	1230	879	492	452
—	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	—	—	—
—	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	35673	31456	25343
—	Прочие оборотные активы	1260	17	—	—
—	Итого по разделу II	1200	36569	31948	25795
—	БАЛАНС	1600	36959	32338	26185





ИНН 2722085173

КПП 272101001 Стр. 004



946d e947 510b cdcc 4428 5d8b a33a a5b7

ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	1300			
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
	Паевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350	3 6 0 7 9	3 1 4 6 2	2 5 0 2 8
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	3 9 0	3 9 0	3 9 0
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300	3 6 4 6 9	3 1 8 5 2	2 5 4 1 8
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			





ИНН 2722085173

КПП 272101001 Стр. 005



bc8f 8cfe 510c 19dd 2816 0a8b def4 484f

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	4 9 0	4 8 6	7 6 7
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	4 9 0	4 8 6	7 6 7
	БАЛАНС	1700	3 6 9 5 9	3 2 3 3 8	2 6 1 8 5

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

3 Заполняется некоммерческими организациями.





ИНН 2722085173

КПП 272101001 Стр. 006



Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Выручка ²	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		
	Проценты к получению	2320	2 4 3 1	2 0 3 7
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350		
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 4 3 1	2 0 3 7
	Текущий налог на прибыль	2410	(7 3)	(6 1)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 3 5 8	1 9 7 6
	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 периода³	2500	2 3 5 8	1 9 7 6
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».





ИНН 2722085173

КПП 272101001 Стр. 007



0ff6 6531 510c 66c6 2e76 ec84 5ef6 0d30

Отчет об изменениях капитала

Форма по ОКУД 0710003

1. Движение капитала

Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6
Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему (3100)					
(ПРЕДЫДУЩИЙ ГОД)					
Увеличение капитала – всего: (3210)					
в том числе:					
чистая прибыль (3211)					
переоценка имущества (3212)					
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3213)					
дополнительный выпуск акций (3214)					
увеличение номинальной стоимости акций (3215)					
реорганизация юридического лица (3216)					
Уменьшение капитала – всего: (3220)					
в том числе:					
убыток (3221)					
переоценка имущества (3222)					
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3223)					
уменьшение номинальной стоимости акций (3224)					
уменьшение количества акций (3225)					
реорганизация юридического лица (3226)					
дивиденды (3227)					
Изменение добавочного капитала (3230)					
Изменение резервного капитала (3240)					





ИНН 2722085173

КПП 272101001 стр. 008

Уставный
капитал

1

Собственные акции,
выкупленные
у акционеров

2

Добавочный капитал

3

Резервный капитал

4

Нераспределенная
прибыль (непокрытый
убыток)

5

Итого

6

Величина капитала на 31 декабря предыдущего года (3200)

(ОТЧЕТНЫЙ ГОД)

Увеличение капитала – всего: (3310)

в том числе:

чистая прибыль (3311)

переоценка имущества (3312)

доходы, относящиеся непосредственно
на увеличение капитала (3313)

дополнительный выпуск акций (3314)

увеличение номинальной стоимости акций (3315)

реорганизация юридического лица (3316)

Уменьшение капитала – всего: (3320)

в том числе:

убыток (3321)

переоценка имущества (3322)

расходы, относящиеся непосредственно
на уменьшение капитала (3323)

уменьшение номинальной стоимости акций (3324)

уменьшение количества акций (3325)

реорганизация юридического лица (3326)

дивиденды (3327)

Изменение добавочного капитала (3330)

Изменение резервного капитала (3340)

Величина капитала на 31 декабря отчетного года (3300)





ИНН 2722085173

КПП 272101001 Стр. 009



f5cc 118c 5104 aba2 442b 6eb2 ef06 90be

2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код строки	Изменение капитала за предыдущий год			
		На 31 декабря года, предшествующего предыдущему	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	На 31 декабря предыдущего года
1	2	3	4	5	6
Капитал – всего:					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
по другим статьям капитала:					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря отчетного года	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	3 6 4 6 9	3 1 8 5 2	2 5 4 1 8





1050 6172

ИНН 2722085173

КПП 272101001 Стр. 010



9382 e118 510b 7d39 1487 08b6 b124 a85d

Отчет о движении денежных средств

Форма по ОКУД 0710004

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	9 9 7 6	1 3 0 2 7
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	9 9 7 6	1 3 0 2 7
Платежи – всего	4120	(8 1 0 7)	(8 8 9 0)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 3 6 7)	(2 4 0 8)
в связи с оплатой труда работников	4122	(6 1 4 0)	(5 6 9 3)
процентов по долговым обязательствам	4123		
налог на прибыль	4124		
прочие платежи	4129	(6 0 0)	(7 8 9)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 8 6 9	4 1 3 7
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		
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		
прочие платежи	4229		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200		





ИНН 2722085173

КПП 272101001 Стр. 011



Наименование показателя 1	Код строки 2	За отчетный год 3	За предыдущий год 4
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	2 4 3 0	2 0 3 7
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	_____	_____
прочие поступления.	4319	2 4 3 0	2 0 3 7
Платежи – всего	4320	(8 2)	(6 1)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организаций 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	_____	_____
прочие платежи	4329	(8 2)	(6 1)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	2 3 4 8	1 9 7 6
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	4 2 1 7	6 1 1 3
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3 1 4 5 6	2 5 3 4 3
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 5 6 7 3	3 1 4 5 6
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	_____	_____





ИНН 2722085173

КПП 272101001 Стр. 012



Отчет о целевом использовании средств

Форма по ОКУД 0710006

Наименование показателя 1	Код строки 2	За отчетный год 3	За предыдущий год 4
Остаток средств на начало отчетного года	6100	1 3	2 4 4
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	1 6 0	4 8 0
Членские взносы	6215	7 5 0 4	7 6 8 9
Целевые взносы	6220	_____	_____
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	0	1 0
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	0	_____
Прочие	6250	_____	_____
Всего поступило средств	6200	7 6 6 4	8 1 7 9
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	(0)	(2 4 5)
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	_____	_____
проведение конференций, совещаний, семинаров и т. п.	6312	(0)	(2 4 5)
иные мероприятия	6313	_____	_____
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(7 9 0 7)	(8 1 6 5)
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(6 0 6 1)	(5 6 4 3)
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	_____	_____
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(5 3)	(2 4 6)
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(6 7 9)	(7 6 7)
ремонт основных средств и иного имущества	6325	_____	_____
прочие	6326	(1 1 1 4)	(1 5 0 9)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	_____	_____
Прочие	6350	_____	_____
Всего использовано средств	6300	(7 9 0 7)	(8 4 1 0)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	(2 3 0)	1 3



Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

АСРО «РОАП «СОЮЗ»

за 2015 год.

1. Сведения об Ассоциации:

Полное наименование организации	Ассоциация саморегулируемая организация «Региональное объединение архитекторов и проектировщиков «СОЮЗ»
Юридический и почтовый адрес	680000 г.Хабаровск ул.Уссурийский бульвар д.15 Тел.(4212) 911616
Основной вид деятельности по ОКВЭД	91.1 Деятельность коммерческих, предпринимательских и профессиональных организаций
Среднесписочная численность, чел.	1

Обычным видом деятельности Ассоциации является ведение деятельности Ассоциации в рамках уставных целей, в соответствии с действующим законодательством.

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 за 2015 год составили:

№ п/п	Наименование статей	План	Факт
	Остаток средств на начало года		13 327,21
	ДОХОДЫ:		
1	Вступительные взносы	800 000,00	160 000,00
2	Членские взносы	12 800 000,00	7 503 875,00
	Итого	13 600 000,00	7 663 875,00
	РАСХОДЫ:		
1	Расходы на оплату труда (зарплата, взносы)	7 795 000,00	6 061 327,56
2	Оплата командировочных расходов	915 000,00	52 581,60
3	Содержание офиса (аренда, коммунальные услуги, охрана, прочие)	1 440 000,00	678 742,68
4	Проведение мероприятий (общие собрания и др.)	400 000,00	388,00
5	Прочие расходы (аудиторская проверка, бланки свидетельств, услуги нотариуса, бумага, канцтовары, госпошлина, почтовые расходы и др.)	3 050 000,00	1 114 114,44
	Итого	13 600 000,00	7 907 154,28
	Остаток средств на конец года		-229 952,07

2. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2015 г.

Стр. 1150 Основные средства - 390 тыс. руб.

- компьютерная и орг.техника — 335 тыс.руб.
- прочее - 55 тыс.руб.

Стр. 1230 Дебиторская задолженность – 879 тыс. руб.

- расчеты с членами Ассоциации — 2131 тыс. руб
- резерв по сомнительным долгам - (1277) тыс. руб
- авансы поставщикам — 25 тыс.руб.

Стр. Денежные средства и денежные эквиваленты — 35673 тыс.руб.

- расчетный счет — 105 тыс.руб.
- касса — 41 тыс.руб.
- депозиты - 35527 тыс.руб.

Стр. 1260 Прочие оборотные активы - 17 тыс.руб

- недостачи (кража) -.17 тыс.руб

Стр. 1350 Целевые средства — 36079 тыс.руб.

- компенсационный фонд — 35527 тыс.руб.
- Взносы на расходы по уставной деятельности — (230) тыс.руб.
- Прочие взносы — 782 тыс.руб.

Стр. 1360 Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества — 390 тыс. руб.

Стр. 1520 Кредиторская задолженность – 490 тыс.руб.

- аванс по членским взносам - 282 тыс.руб.
- Задолженность поставщикам — 201 тыс.руб.
- задолженность по налогам и сборам - 7 тыс.руб.

3. Информация об учетной политике.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

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.

Расчеты с контрагентами

Расчеты с членами Ассоциации осуществляются с применением счета 76.05.

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.

Целевое финансирование.

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

Учет поступления средств членских взносов учитывать на счете 76.5 «Расчеты с членами Партнерства» с начислением на счет 86.02 «Целевое финансирование» с указанием назначения целевых средств "Членские взносы" .

Учет поступления средств вступительных взносов учитывать на счете 76.5 «Расчеты с членами Партнерства» 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 76.5 «Расчеты с членами партнерства». 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 задолженности, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания списываются на счет 86.02 «Целевое финансирование» с указанием назначения целевых средств «Членские взносы».

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.7 ПБУ 1/2008.

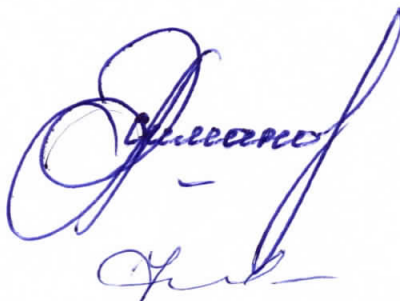
Сомнительной задолженностью признается задолженность по всем видам взносов членов, исключенных из Ассоциации.

Создание резерва отражается бухгалтерской справкой, с отнесением суммы резерва на расходы, финансируемые членами Ассоциации с использованием счета 86.02 с указанием назначения целевых средств «Членские взносы» (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»

Президент
АСРО «РОАП»СОЮЗ»

Главный бухгалтер



О.В.Симанович

В.А.Федорова

Всего прошу провано, прошито и опечатано печатью

И. В. Ветров Исполнительный директор ООО «Айлант и Компания»

Иванов И. И.

Исполнительный директор ООО «Айлант и Компания»

