ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ВОСТОК - АУДИТ»

680000, г. Хабаровск
ул. Волочаевская, 153, офис 2а
тел.: (4212) 32-41-12, 31-28-40
факс: (4212) 31-28-76
e-mail: vostok-audit@bk.ru

153, off 2a, Volochaevskaya Str., Khabarovsk,
680000, Russia
tel.: (4212) 32-41-12, 31-28-40
tel./fax: (4212) 31-28-76
e-mail: vostok-audit@bk.ru

Исх. № 01 от 18.02.2019 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации Саморегулируемой организации «Региональное объединение архитекторов и проектировщиков «СОЮЗ» за 2018 год

г. Хабаровск
2019 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Членам Ассоциации Саморегулируемой организации «Региональное объединение архитекторов и проектировщиков «СОЮЗ»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АСРО «РОАП «СОЮЗ» (ОГРН 109270000535, 680000, Российская Федерация, Хабаровский край, г. Хабаровск, Уссурийский бульвар, д. 15.), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- отчета о финансовых результатах за 2018 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчета о целевом использовании средств за 2018 год.
  - пояснений к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АСРО «РОАП «СОЮЗ» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской 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 АСРО «РОАП «СОЮЗ» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА (И ЛИЦ, ОТВЕТСТВЕННЫХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ) ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской 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 АСРО «РОАП «СОЮЗ» 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 АСРО «РОАП «СОЮЗ», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ 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 выпуске 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 отчетности.

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

- 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 основой 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;
- 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 АСРО «РОАП «СОЮЗ»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством АСРО «РОАП «СОЮЗ»;
- делаем вывод о правомерности применения руководством АСРО «РОАП «СОЮЗ» 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 АСРО «РОАП «СОЮЗ» 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 АСРО «РОАП «СОЮЗ» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- 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 (лицами, отвечающими за корпоративное управление), 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.

Тюрин Сергей Вениаминович

- квалификационный аттестат аудитора № 05-000110 на осуществление деятельности в области аудита, выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» 18.04.2012 на неограниченный срок (протокол № 11);
- является членом саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (СРО РСА), ОРНЗ – 21603058435.

Генеральный директор
ООО «Восток-Аудит»

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью
«Восток-Аудит», ОГРН 1142721006867,
680000, г. Хабаровск, ул. Волочаевская 153, оф. 2-а.
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603055712

Дата аудиторского заключения
18.02.2019 г.

Всего сброшюровано 14 листов.

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	11	2	2019
Организация АСРО "РОАП "СОЮЗ"	по ОКПО	60667012		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2722085173		
Вид экономической деятельности Деятельность коммерческих, предпринимательских и профессиональных организаций	по ОКВЭД	94.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности Некоммерческие партнерства/Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	96	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес) 680000, Хабаровский край, г.Хабаровск, б-р.Уссурийский, д. 15

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31 декабря 20 18 г.[3]	На 31 декабря 20 17 г.[4]	На 31 декабря 20 16 г.[5]
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	134	134	134
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	134	134	134
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	318	1 036	617
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	48 098	41 907	39 539
	в том числе: Средства компенсационных фондов		46 517	41 662	39 059
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	48 416	42 943	40 156
	БАЛАНС	1600	48 550	43 077	40 290

05

Поясне-ния [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31 декабря 20 18 г.[3]	На 31 декабря 20 17 г.[4]	На 31 декабря 20 16 г.[5]
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ [6]				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	1 143	866	613
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	134	134	134
	Резервный и иные целевые фонды	1370	46 380	41 662	39 059
	в том числе: Компенсационный фонд Возмещения Вреда		10 991	9 525	-
	Компенсационный фонд Обеспечения Договорных Обязательств		35 389	32 137	-
	Итого по разделу III	1300	47 657	42 662	39 806
	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	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	752	415	484
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	141	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	893	415	484
	БАЛАНС	1700	48 550	43 077	40 290

Руководитель _____ Дианова С.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 11 " февраля 2019 г.

Примечания

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

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

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

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах

за 2018 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	11	2	2019
Организация АСРО "РОАП "СОЮЗ"	по ОКПО	60667012		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2722085173		
Вид экономической деятельности Деятельность коммерческих, предпринимательских и профессиональных организаций	по ОКВЭД	94.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности Некоммерческие партнерства/Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	96	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	За 2018 г.[3]	За 2017 г.[4]
	Выручка [5]	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	2 435	1 832
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 435	1 832
	Текущий налог на прибыль	2410	(487)	(366)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 948	1 466

Поясне-ния [1]	Наименование показателя [2]	Код	За 20 18 г.[3]	За 20 17 г.[4]
	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 [6]	2500	1 948	1 466
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Дианова С.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 11 " февраля 2019 г.

Примечания

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

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

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

6. 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) отчетного периода".

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о целевом использовании средств

за 2018 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710006		
	Дата (число, месяц, год)	11	2	2019
Организация АСРО "РОАП "СОЮЗ"	по ОКПО	60667012		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2722085173		
Вид экономической деятельности Деятельность коммерческих, предпринимательских и профессиональных организаций	по ОКВЭД	94.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности Некоммерческие партнерства/Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	96		16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	код НИ/ стат	За 2018 г.[1]	За 2017 г.[2]
Остаток средств на начало отчетного года	6100	41 667	39 716
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	1	1
Членские взносы	6215	7 358	6 016
Целевые взносы	6220	4 718	2 020
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	5	-
Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	-	-
Прочие	6250	31	-
Всего поступило средств	6200	12 113	8 037
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	(84)	(-)
в том числе: социальная и благотворительная помощь	6311	(-)	(-)
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(84)	(-)
иные мероприятия	6313	(-)	(-)
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(6 413)	(6 086)
в том числе расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(4 803)	(4 757)
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(-)	(-)
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(195)	(276)
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(568)	(623)
ремонт основных средств и иного имущества	6325	(-)	(-)
прочие	6326	(847)	(430)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(-)	(-)
Прочие	6350	(-)	(-)
Всего использовано средств	6300	(6 497)	(6 086)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	47 283	41 667

Руководитель _____ Дианова С.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 11 " февраля 2019 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств АСРО «РОАП «СОЮЗ»

за 2018 год.

1. Сведения об партнерстве:

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	94.1 Деятельность коммерческих, предпринимательских и профессиональных организаций
Среднесписочная численность, чел.	1

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 АСРО «РОАП «СОЮЗ»

3.1. Общее собрание членов Ассоциации;

3.2. Постоянно действующий коллегиальный орган управления АСРО «РОАП «СОЮЗ»-

Совет Ассоциации (избирается Общим собранием членов Ассоциации)

3.3. Исполнительный орган АСРО «РОАП «СОЮЗ» - Президент

Симанович Олеся Викторовна период с 01.01.2018 г по 31.08.2018г.

Дианова Светлана Владимировна с 01.09.2018 по 31.12.2018г.

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 размещение средств компенсационных фондов Ассоциации, учитываются на счете 76.09 с отнесением на счет 86.02 «Целевое финансирование» с указанием назначения целевых средств «Компенсационный фонд Возмещения вреда» и «Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств».

Доход, полученный от размещения средств компенсационных фондов Ассоциации направляется на увеличение компенсационных фондов 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 76.3 «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 компенсационные фонды учитывать на счете 76.3 «Расчеты с членами Ассоциации». По факту принятия организаций (иных лиц) в члены Ассоциации производить начисление взноса в компенсационные фонды на счет 86 «Целевое финансирование» с указанием назначения целевых средств.

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 учета 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.

4.5. 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.

Событий после отчетной даты –нет.

Операций со связанными сторонами нет.

Аффилированные лица отсутствуют.

Сведения о выданных гарантиях и поручительствах отсутствуют.

5.1. Доходы и Расходы Ассоциации за 2018 г.

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 2018 год составили (руб.):

№ п/п	Наименование статей	План	Факт
	Остаток средств на начало года		**4 981,50**
	ДОХОДЫ:		
1	**Вступительные взносы**	**800 000,00**	**1 400,00**
2	**Членские взносы**	**12 800 000,00**	**7 001 381,79**
3	**Добровольные взносы, пожертвования**		**4 500,00**
4	**Прочие доходы**		**30 300,00**
	Итого	**13 600 000,00**	**7 037 581,79**
	РАСХОДЫ:		
1	**Расходы на оплату труда (зарплата, взносы)**	**7 800 000,00**	**4 803 274,61**
2	**Оплата командировочных расходов**	**900 000,00**	**195 442,00**
3	**Содержание офиса (аренда, коммунальные услуги, охрана, прочие)**	**1 440 000,00**	**568 058,30**

4	**Проведение мероприятий (общие собрания и др.)**	**400 000,00**	**83 734,23**
5	**Прочие расходы (аудиторская проверка, бланки свидетельств, услуги нотариуса, бумага, канцтовары, госпошлина, почтовые расходы и др.))**	**3 060 000,00**	**489 146,15**
	Итого	**13 600 000,00**	**6 139 655,29**
	Остаток средств на конец года		**902 908,00**

5.2. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2018 г.

Стр. 1150 Основные средства - 134 тыс. руб.

- компьютерная и орг.техника — 79 тыс.руб.
- прочее - 55 тыс.руб.

Стр. 1230 Дебиторская задолженность – 318 тыс. руб.

- расчеты с членами Ассоциации — 240 тыс. руб
- авансы поставщикам — 43 тыс.руб.
- прочие контрагенты – 35 тыс.руб.

Стр.1250 Денежные средства и денежные эквиваленты — 48098 тыс.руб.

- расчетный счет — 1575 тыс.руб.
- касса — 5 тыс.руб.
- спец.счета - 38617 тыс.руб.
- депозит – 7900 тыс.руб (размещены средства компенсационного фонда возмещения вреда, решение Общего собрания)

Стр. 1350 Целевые средства — 1143 тыс.руб.

- Взносы на расходы по уставной деятельности — 903 тыс.руб.
- Ежеквартальный членский взнос —240 тыс.руб.

Стр. 1360 Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества — 134 тыс. руб.

Стр. 1520 Кредиторская задолженность –752 тыс.руб.

- аванс по членским взносам - 239 тыс.руб.
- задолженность поставщикам – 161 тыс.руб
- Задолженность по расчетам с бюджетом—352 тыс.руб.

Президент
АСРО «РОАП»СОЮЗ» С.В.Дианова

Главный бухгалтер В.А.Федорова

Прошнуровано,
пронумеровано,
скреплено печатью
14 листов
18 / 02 2019 г.