



**Mip Audit**

[www.mipaudit.ru](http://www.mipaudit.ru)

**ООО «МиП Аудит»**

Web: [www.mipaudit.ru](http://www.mipaudit.ru) / Тел. +7 495 761 87 35 / E-mail: [info@mipaudit.ru](mailto:info@mipaudit.ru)  
ИНН 7724308723 ОГРН 1157746188588

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**независимого аудитора**

**о годовой бухгалтерской отчетности**

**Саморегулируемой организации Ассоциации  
проектировщиков «Содействия организациям проектной  
отрасли»**

**за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

Москва, 2019

## **Учредителям Саморегулируемой организации Ассоциации проектировщиков «Содействия организациям проектной отрасли»**

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Саморегулируемой организации Ассоциации проектировщиков «Содействия организациям проектной отрасли» (далее – «СРО АП СОПО») за 2018 год. Ассоциация зарегистрирована по адресу: 105082, Москва, Спартаковская пл., дом 14, стр.1, ОГРН - 1107799034287.

Годовая бухгалтерская отчетность СРО АП СОПО состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о целевом использовании средств за 2018 год, отчета о финансовых результатах за 2018 год и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность СРО АП СОПО отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение СРО АП СОПО по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» настоящего аудиторского заключения. Мы являемся независимыми по отношению к СРО АП СОПО в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), 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.

### **События после отчетной даты**

Мы обращаем внимание на то, что с даты подписания отчетности по 16 апреля 2019 года не произошло существенных событий, которые следовало бы отразить в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год.

### **Ответственность руководства Ассоциации за бухгалтерскую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской 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 отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности СРО АП СОПО 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 СРО АП СОПО, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

### **Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 бухгалтерской отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской 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 СРО АП СОПО;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством 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 СРО АП СОПО 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 бухгалтерской 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 Ассоциация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством СРО АП СОПО, 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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства СРО АП СОПО, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение независимого аудитора



Хайло З.А.



Аудиторская организация: ООО «МП Аудит», ОГРН: 1157746188588

Адрес: 115573, Москва, Ореховый проезд 11-117

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ: 11506017508

16 апреля 2019 года

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2018 г.

		<b>Коды</b>		
		0710001		
		31	12	2018
		94155335		
		7701063065		
		70.22		
		96	16	
		384		

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
 Организация Саморегулируемая организация Ассоциация проектировщиков по ОКПО \_\_\_\_\_  
"Содействия организациям проектной отрасли"  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ ПО ВОПРОСАМ КОММЕРЧЕСКОЙ по \_\_\_\_\_  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И УПРАВЛЕНИЯ ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ / ОКФС \_\_\_\_\_  
Некоммерческое партнерство / \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: в тыс. рублей \_\_\_\_\_  
 Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_  
105082, Москва г, Спартаковская пл, дом № 14, корпус 1

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	-
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	-	105	116
	в том числе:				
	Материалы	12101	-	105	116
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	31 822	29 443	20 063
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	151	112	35
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	-	-	-
	Расчеты по налогам и сборам	12303	2	2	94
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	215	1	1
	Расчеты с подотчетными лицами	12305	-	-	5
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12306	31 455	29 328	19 928
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	69 000
	в том числе:				
	Депозитные счета	12401	-	-	69 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	385 858	306 847	121 188
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	9 302	18 224	1 069
	Прочие специальные счета	12502	376 557	288 623	120 119
	Прочие оборотные активы	1260	60	40	80
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	12601	60	40	80
	Итого по разделу II	1200	417 741	336 436	210 446
	<b>БАЛАНС</b>	1600	417 741	336 436	210 446

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ</b>				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	23 331	25 141	77 790
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	375 536	288 379	120 165
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>398 868</b>	<b>313 520</b>	<b>197 955</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	18 773	22 831	12 433
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	8 554	7 951	8 775
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	-	-	-
	Расчеты по налогам и сборам	15203	83	81	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	-	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	18	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	-	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	15207	2	2	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	10 116	14 797	3 658
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	100	85	59
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>18 873</b>	<b>22 916</b>	<b>12 492</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>417 741</b>	<b>336 436</b>	<b>210 446</b>

Руководитель



Ткачев Алексей Алексеевич

(расшифровка подписи)

29 марта 2019 г.

**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Декабрь 2018 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Организация	Саморегулируемая организация Ассоциация проектировщиков "Содействия организациям проектной отрасли"	по ОКПО	94155335		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7701063065		
Вид экономической деятельности	КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ ПО ВОПРОСАМ КОММЕРЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И УПРАВЛЕНИЯ	по ОКВЭД	70.22		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Некоммерческое партнерство /	по ОКОПФ / ОКФС	96	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	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	-	-
	Проценты к получению	2320	11 599	8 887
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	11 599	8 887
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	11 599	8 887

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	11 599	8 887
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

**Ткачев Алексей**

**Алексеевич**

(расшифровка подписи)

29 марта 2019 г.

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

		<b>Коды</b>		
		<b>0710006</b>		
		<b>2018</b>	<b>12</b>	<b>31</b>
		<b>94155335</b>		
		<b>7701063065</b>		
		<b>70.22</b>		
		<b>96</b>	<b>16</b>	
		<b>384</b>		

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (год, месяц, число) \_\_\_\_\_  
 Организация Саморегулируемая организация Ассоциация проектировщиков по ОКПО \_\_\_\_\_  
"Содействия организациям проектной отрасли"  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ ПО ВОПРОСАМ КОММЕРЧЕСКОЙ по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И УПРАВЛЕНИЯ  
 Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ / ОКФС \_\_\_\_\_  
Некоммерческое партнерство / \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: в тыс. рублей

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	313 520	197 955
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	75 600	106 600
	Членские взносы	6215	65 913	59 519
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	11 617	8 904
	<b>Всего поступило средств</b>	<b>6200</b>	<b>153 130</b>	<b>175 023</b>
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(29 944)	(23 626)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	(29 944)	(23 626)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(9 711)	(6 484)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(6 848)	(4 406)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(39)	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(1 260)	(1 260)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(1 565)	(818)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного	6330	(249)	(362)
	Прочие	6350	(27 878)	(28 985)
	<b>Всего использовано средств</b>	<b>6300</b>	<b>(67 783)</b>	<b>(59 457)</b>
	<b>Остаток средств на конец отчетного года</b>	<b>6400</b>	<b>398 868</b>	<b>313 521</b>

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись)

**Ткачев Алексей Алексеевич**

(расшифровка подписи)

29 марта 2019 г.





**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К годовому бухгалтерскому балансу за 2018 год**  
**Саморегулируемая организация Ассоциация проектировщиков "Содействия**  
**организациям проектной отрасли" (СРО АП СОПО)**

**1. Основные сведения об организации.**

СРО АП СОПО, юридический и фактический адрес:

105082, Москва, Спартаковская пл., дом 14, стр.1

Дата государственной регистрации: «23» ноября 2010г.

ОГРН: 1107799034287

ИНН: 7701063065

КПП: 770101001

Зарегистрировано в ИФНС России № 1 по г.Москве «23» ноября 2010 г. свидетельство №012291578

Бухгалтерская отчетность Ассоциации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

Численность работающих на конец отчетного периода составила 8 человек.

Основной вид деятельности Ассоциации : Консультирование по вопросам коммерческой деятельности

Сведения об учредителях (участниках) юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТОЛИЧНАЯ  
СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ" ИНН 7701676946;

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГЕНИНКОР" ИНН  
7701529028.

Сделки с указанными компаниями не совершались. На 01.01.2018 в составе членов СРО АП СОПО указанные компании не состоят.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор Ткачев Алексей Алексеевич

Деятельность Ассоциации осуществляется в соответствии с ФЗ РФ от 12.01.1996 г № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», ФЗ РФ от 01.12.2007 г № 315 ФЗ «О саморегулируемых организациях». Коммерческую деятельность Ассоциация не осуществляет.

Уставной капитал Ассоциации не формируется

**2. Доходы и поступления Ассоциации.**

2.1. Доходами Ассоциации являются доходы от размещения денежных средств на специальных банковских счетах.

В 2018 году доходы составили 11 599 тыс.руб.

Доходы за прошлые отчетные периоды составили:

— 2017 год - 8 887 тыс.руб. ;

2.2. Уставная деятельность Ассоциации ведется за счет регулярных и единовременных поступлений от членов Ассоциации (членские и целевые взносы, взносы в компенсационный фонд).

Регулярные поступления (членские и целевые взносы), направляемые на ведение уставной деятельности Ассоциации в 2018 году, составили 65 913 тыс.руб. .

Поступления за прошлые отчетные периоды составили :

— 2017 год **59 519** тыс.руб;

Единовременные взносы от членов Ассоциации направляемые на формирование компенсационных фондов в 2018 году составили:

- компенсационного фонда возмещения вреда **23 800** тыс.руб. ;

- компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств **51 800** тыс.руб. ;

Взносы в компенсационный фонд за прошлые отчетные периоды составили :

— 2017 год **КФ ОДО - 61 700** тыс. руб;

**КФ ВВ – 44 900** тыс.руб.

### **3. Расходы Ассоциации**

Расходы на ведение уставной деятельности Ассоциации осуществляются за счет регулярных поступлений членов Ассоциации.

Сумма расходов в 2018 году составила **67 783** тыс.руб.

Расходы Ассоциации по статьям затрат, в соответствии со сметой расходов на 2018 год составили ( тыс.руб.):

— **Расходы на целевые мероприятия - 29 944;**

— **Расходы на содержание аппарата управления**

В том числе:

- **Оплата труда включая страховые взносы – 6 848;**

- **Расходы на служебные командировки – 39;**

- **Аренда помещения и служебного транспорта – 1 260;**

- **Прочие расходы – 1 565;**

— **Расходы на приобретение инвентаря и прочего имущества – 249;**

— **Прочие расходы, в том числе услуги агентов, реклама и юридическое сопровождение 27 878;**

Расходы на ведение уставной деятельности за прошлые отчетные периоды составили :

— 2017 год **59 457** тыс. руб.;

### **4. Сведения о дебиторской, кредиторской задолженности**

В составе дебиторской задолженности по строке «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» **31 455** тыс.руб. - отражены:

- задолженность по начисленным членским взносам, согласно положению о взносах и учетной политике, за год членства, ожидаемым к поступлению в 2019 году, и начисленные, но не поступившие членские взносы за предыдущие периоды, в отношении которых проводятся мероприятия по истребованию дебиторской задолженности;

- задолженность по поступлению доходов от размещения денежных средств на специальном счете за декабрь 2018 года ожидаемая к поступлению в январе 2019 года.

В составе кредиторской задолженности по строке «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» **10 116** тыс.руб. – отражены:

- средства, поступившие в качестве авансовых платежей по уплате членских взносов за 2019 год;

- средства, поступившие в качестве авансовых платежей по уплате взноса в компенсационный фонд от компаний – кандидатов в члены Ассоциации;

- задолженность по перечислению членских взносов в Ассоциацию Саморегулируемых организаций;
- средства, ошибочно поступившие на счета СРО и не востребованные контрагентами на ату 31.12.2018.

## **5. Финансовый результат**

Финансовый результат полученный в результате размещения средств компенсационного фонда на специальных банковских счетах составил **11 599** тыс.руб.

Из них средства, полученные от размещения денежных средств на специальных счетах 11 557 тыс руб., отнесены на увеличение компенсационного фонда в соответствии со ст 13. ФЗ № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».

41 тыс. руб, полученные в качестве процентов на остатки на расчетных счетах, отнесены на целевые средства.

## **6. Применение УСН**

В связи с применением с 1 января 2013 упрощенной системы налогообложения на основании главы 26.2 НК РФ часть 2, Ассоциация освобождается от уплаты налога на прибыль организаций, в соответствии с чем с 1 января 2013 г в бухгалтерском учете и отчетности Ассоциации ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» не используется.

Ассоциация является плательщиком налога, уплачиваемого при применении УСН. Объектом налогообложения признаются доходы Ассоциации в денежном выражении. Ставка налога в соответствии со статьей 346.20 п.1 НК РФ части 2 составляет 6% от налогооблагаемой базы.

Доходы Ассоциации в денежном выражении составили в 2018 году **11 612 757** руб.

Соответственно сумма исчисленного налога составила **696 765** руб., с учетом сумм уплаченных страховых взносов уменьшающих сумму налога, но не более чем на 50% **348 383** руб.

Сумма исчисленного налога отражена в бухгалтерском учете и отнесена ( в соответствии с положениями закона 372-ФЗ от 03.07.2016 г) на расходы за счет членских взносов.

## **7. Сведения об учетной политике организации**

Положение по учетной политике, применяемой Ассоциацией, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Ассоциации утверждена Приказом № 1УП от 31 декабря 2012 г.

**По объектам основных средств** амортизация не начисляется. По дебету забалансового счета 010 «Износ ОС» начисляется износ линейным способом согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

**Активы**, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в

составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

**Резерв на ремонт ОС** не создается.

**Затраты по ремонту основных средств** включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

**Инвентаризация ОС** производится 1 раз в 3 года.

**Оценка МПЗ при выбытии** осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

**Управленческие расходы**, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные Ассоциацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией в **составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

**Неисключительные права** на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

**Резервы предстоящих расходов** на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не использованных сотрудниками на отчетную дату.

**Полученные займы и кредиты** учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

**Перевод долгосрочной кредиторской задолженности** по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

**Взносы в компенсационный фонд.** Взносы в компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств формируются на счетах 82.03 и 82.04, соответственно.

Начисления взносов в компенсационный фонд производятся в корреспонденции со счетами 76.07 «Расчеты по взносам в компенсационный фонд ВВ», 76.08 «Расчеты по взносам в компенсационный фонд ОДО» в разрезе источников поступлений.

**Членские и целевые взносы** учитываются на счете 86.02 «Членские и целевые взносы» в корреспонденции со счетом 76.9 «Прочие дебиторы и кредиторы» в разрезе источников поступления.

**Начисление взносов** в компенсационный фонд а также в членских и целевых взносов производится на основании протоколов Правления СРО АП СОПО и Положения о членстве СРО АП СОПО. Начисление членских взносов производится ежегодно на 1 год членства. Денежные средства перечисленные до решения о членстве учитываются в составе кредиторской задолженности по счету 76.09 «Прочие дебиторы и кредиторы», 76.07, 76.08 «Расчеты по взносам в компенсационный фонд» .

Генеральный директор

Ткачев Алексей Алексеевич

29 марта 2019 г.



Пронумеровано, прошито и

скреплено печатью на 11

*Одиль Мирзаева* листак  
*Э. Я. Халиев*

