

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Саморегулируемая организация некоммерческое партнерство
«Ивановское объединение строителей»

Аудируемое лицо:

Саморегулируемая организация некоммерческое партнерство «Ивановское объединение строителей», зарегистрированное 29.05.2009 г.
ОГРН 1093700000426
153008 г. Иваново, ул. Лежневская, д. 55, 4 этаж

Аудитор: Общество с ограниченной ответственностью «Ивановоаудит»
153025 г. Иваново, проспект Ленина, д.63

Свидетельство о государственной регистрации ООО «Ивановоаудит» №1380 от
06.01.1999г.

ОГРН 1033700053980

Член саморегулируемой организации аудиторов «Некоммерческое партнерство
«Российская коллегия аудиторов».

ОРНЗ -11205025402

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности организации СРО НП
«ИОС», состоящей из:

бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 г.;

отчета о финансовых результатах за 2014 г.;

отчета о целевом использовании средств за 2014 г.;

и иных приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
(пояснений).

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

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

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности 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 бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в 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 бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

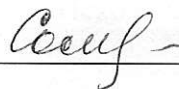
Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации СРО НП «ИОС» по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Директор ООО «Ивановоаудит»



/Самсонова Т.Т./

МП

«16» февраля 2015



Квалификационный аттестат аудитора № K015868 в области общего аудита, выдан на неограниченный срок.
ОРНЗ 21205023996

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2014 г.

				Коды
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2014
Организация <u>Саморегулируемая организация некоммерческое партнерство "Ивановское Объединение Строителей"</u>	по ОКПО	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	60681213		
Вид экономической деятельности <u>Деятельность профессиональных организаций</u>	по ОКВЭД	3702587586		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Некоммерческие партнерства / Частная собственность</u>	по ОКФС / ОКФС	91.12		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	96	16	
Местонахождение (адрес)		384		
<u>153000, Ивановская обл, Иваново г, Лежневская ул, дом № 55</u>				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	2 168	2 168	2 168
	транспортные средства		1 999		
	машины и оборудование		137		
	мебель		32		
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	2 168	2 168	2 168
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	32	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	3 738	2 759	79 524
	расчеты по налогам и сборам		36		
	расчеты с поставщиками и подрядчиками		198		
	расчеты по членским взносам		3 504		
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	106 731	102 700	11 500
	в том числе:				
	Банковские депозиты		106 731	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 681	4 451	7 893
	в том числе:				
	Касса		3	-	-
	Расчетный счет		2 678	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	113 182	109 910	98 917
	БАЛАНС	1600	115 350	112 078	101 085

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	567	3 632	2 924
	в том числе:				
	Членские взносы		567	3 632	2 924
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	2 168	2 168	2 168
	в том числе:				
	Основные средства		2 168	2 168	2 168
	Резервный и иные целевые фонды	1370	106 743	103 184	94 770
	в том числе:				
	Компенсационный фонд		106 743	103 184	94 770
	Итого по разделу III	1300	109 478	108 984	99 862
	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	5 872	3 094	1 223
	расчеты по налогам и сборам		20		
	расчеты с поставщиками и подрядчиками		13		
	полученные авансы по членским взносам		2 335		
	расчеты по членским взносам		3 504		
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	5 872	3 094	1 223
	БАЛАНС	1700	115 350	112 078	101 085

Руководитель

(подпись)

Воеводин Андрей
Александрович
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Якимова Татьяна
Витальевна

7 февраля 2015 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2014 г.

	Форма по ОКУД	Коды 0710002	
Дата (число, месяц, год)	31	12	2014
Организация Саморегулируемая организация некоммерческое партнерство "Ивановское Объединение Строителей"	по ОКПО	60681213	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3702587586	
Вид экономической деятельности Деятельность профессиональных организаций	по ОКВЭД	91.12	
Организационно-правовая форма / форма собственности Некоммерческие партнерства / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	96	16
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 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	2 623	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	3 324
	Прочие расходы	2350	(6)	(195)
	в том числе:			
	Услуги банка "РЕКОРБАНК" по обслуживанию счетов компенсационного фонда		(2)	-
	Услуги банка "Инвестторгбанк" по обслуживанию счетов компенсационного фонда		(4)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 617	3 129
	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	(157)	(196)
	в том числе:			
	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения		(157)	(196)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 460	2 933

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
	СПРАВОЧНО			
	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	2 460	2 933
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

**Воеводин Андрей
Александрович**
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



**Якимова Татьяна
Витальевна**

6 февраля 2015 г.

Отчет о целевом использовании средств

за Январь - Декабрь 2014 г.

	Дата (год, месяц, число)	Форма по ОКУД	Коды	
Саморегулируемая организация некоммерческое партнерство			0710006	
Организация <u>"Ивановское Объединение Строителей"</u>			2014	12
Идентификационный номер налогоплательщика			31	
Вид экономической деятельности <u>Деятельность профессиональных организаций</u>			60681213	
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Некоммерческие партнерства / Частная собственность</u>			3702587586	
Единица измерения: в тыс. рублей			91.12	
			96	16
			384	

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
Остаток средств на начало отчетного года	6100	3 632	2 924
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	100	350
Членские взносы	6215	6 938	11 367
Целевые взносы	6220	-	-
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
Прибыль от предпринимательской деятельности	6240	-	-
Прочие	6250	-	-
Всего поступило средств	6200	7 038	11 717
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	(126)	-
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(72)	-
иные мероприятия	6313	(54)	-
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(8864)	(9 972)
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая выплаты, не связанные с оплатой труда)	6321	(5873)	(6 887)
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6322	0	-
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6323	(76)	(214)
ремонт основных средств и иного имущества	6324	(1969)	(336)
прочие	6325	(213)	-
приобретение основных средств, инвентаря и иного	6326	(733)	(2 535)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного	6330	0	-
Прочие	6350	(1113)	(1 037)
Всего использовано средств	6300	(10103)	(11 009)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	567	3 632

Руководитель 
(подпись)

Воеводин Андрей
Александрович
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  Якимова
Татьяна
Витальевна

7 февраля 2015 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
Саморегулируемая организация некоммерческое партнерство
«Ивановское объединение строителей»
за 2014 год

г.Иваново

07.02.2015 г.

Наименование организации: Саморегулируемая организация некоммерческое партнерство «Ивановское объединение строителей» (СРО НП «ИОС»)

Организационно-правовая форма : Некоммерческое партнерство

Юридический адрес: 153008, г.Иваново, ул.Лежневская, д.55

Среднесписочная численность по состоянию на 01.01.2015 года — 10 человек.

Фактическая списочная численность по состоянию на 01.01.2015 года – 6 человек.

Руководитель организации: Исполняющий обязанности Генерального директора Воеводин Андрей Александрович.

Главный бухгалтер: Якимова Татьяна Витальевна.

СРО НП «ИОС» состоит на учете в Инспекции Федеральной налоговой службы по г.Иваново, ей присвоены:

ОРГН 1093700000426

ИНН 3702587586

КПП 370201001

В территориальном фонде социального страхования присвоен регистрационный номер 3704004075.

В территориальном фонде обязательного медицинского страхования по Ивановской области присвоен регистрационный номер 24401090033646.

В территориальном органе ПФ РФ присвоен номер 047-025-071524.

Предметом деятельности партнерства являются:

- разработка и утверждение требований к выдаче свидетельств о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, условия выдачи свидетельств о допуске к работам которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства;
- разработка и утверждение правил контроля за соблюдением членами Партнерства (саморегулируемой организации) требований к выдаче свидетельств о допуске к работам, требований стандартов саморегулируемой организации и правил саморегулирования;
- разработка и утверждение документа, устанавливающего систему мер дисциплинарного воздействия за несоблюдение членами саморегулируемому организации требований к выдаче свидетельств о допуске к работам, правил контроля в области саморегулирования, требований технических регламентов, требований стандартов саморегулируемой организации и правил саморегулирования;
- разработка и утверждение стандартов саморегулируемой организации;
- разработка и утверждение правил саморегулирования – требований к предпринимательской деятельности членов саморегулируемой организации, за исключением требований, установленных законодательством Российской Федерации о техническом регулировании;
- осуществление контроля за деятельностью своих членов в части соблюдения ими требований к выдаче свидетельства о допуске, требований стандартов и технических регламентов саморегулируемой организации и правил саморегулирования, в порядке, установленном правилами контроля в области саморегулирования.

Свою деятельность СРО НП «ИОС» осуществляет в соответствии с ФЗ «О некоммерческих организациях» № 7-ФЗ от 12.01.1996г. (с дополнениями и изменениями), ФЗ «О саморегулируемых организациях» № 315-ФЗ от 01.12.2007г. (с изменениями и дополнениями).

Порядок организации ведения бухгалтерского учета определяется следующими нормативными документами:

- Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 28.12.2013 с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2014);

- Положением по ведению бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998г. (в ред. от 25.10.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

- отдельными Положениями по бухгалтерскому учету, регулиующими порядок учета отдельных объектов и операций;

- планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (в ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета, финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учёта и отчётности.

Налоговый учет осуществляется в соответствии с требованиями главы 26.2 НК РФ «Упрощенная система налогообложения», объект налогообложения - доходы.

Бухгалтерский учёт осуществляется с применением Учётной политики, утвержденной приказом от 31.12.2013 года № 302.

Основой финансового планирования СРО НП «ИОС» является смета доходов и расходов на календарный год, утверждаемая Общим собранием членов Партнерства.

Источником формирования имущества СРО НП «ИОС» являются целевые взносы:

- вступительный взнос — носит единовременный характер, в соответствии с Положением о размере и порядке уплаты взносов членами некоммерческого партнерства «Ивановское Объединение Строителей», далее Положение;

- членские взносы — носят регулярный характер, в соответствии с Положением о размере и порядке уплаты взносов членами некоммерческого партнерства «Ивановское Объединение Строителей», далее Положение;

Для возможности обеспечения учета расчетов по обязательным платежам (членским и вступительным взносам, взносам в компенсационный фонд), а также определения в бухгалтерском учете и отражения в бухгалтерской отчетности кредиторской и дебиторской задолженности применяется метод начисления.

Целевые поступления на содержание и ведение уставной деятельности СРО НП «ИОС» и использованные по назначению, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль (п.2, ст.251 НК).

К источникам целевых поступлений относятся также средства компенсационного фонда, как способ обеспечения имущественной ответственности членов СРО. Порядок его формирования, а также размер взноса определяется в соответствии с Положением о компенсационном фонде.

Осуществление выплат из средств компенсационного фонда может осуществляться только на возмещение вреда причиненного вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу.

Строка баланса 1150 «Основные средства».

В строке баланса 1150 отражено наличие основных средств, находящихся в собственности организации.

Бухгалтерский учет объектов основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01.

В 2014 году Партнерством объекты основных средств не приобретались.

По состоянию на 01.01.2015 года на балансе СРО НП «ИОС» числится 6 объектов основных средств общей стоимостью 2 167 751-00.

В соответствии с п. 48 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, объекты основных средств некоммерческих организаций амортизации не подлежат. Ежемесячно в течение установленного срока полезного использования на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» отражается сумма износа. По состоянию на 01.01.2015 сумма износа по основным средствам составляет 2 167 751-00 руб.

Строка баланса 1210 «Запасы».

В строке 1210 баланса отражено наличие материально-производственных запасов на конец отчетного периода.

Активы стоимостью менее 40 тыс. рублей за единицу измерения, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

При выбытии МПЗ их оценка производится по средней стоимости.

Отнесение стоимости МПЗ на общехозяйственные расходы производится ежемесячно.

По состоянию на 01.01.2015 года сумма МПЗ составляет 32 397 руб. 66 коп. Данные подтверждены Инвентаризационной описью № 1 от 31.12.2014г.

Строка баланса 1230 «Дебиторская задолженность»

По состоянию на 01.01.2015 года дебиторская задолженность составляет 3 737 621 руб.26 коп. В том числе:

№ п/п		Сумма задолженности (руб)	Счет бухгалтерского учета
1	Расчеты по налогам и сборам	36 205,29	68.12, 69
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	197 624,92	60.02
3	Расчеты по членским взносам	3 503 791,05	76.09
	Итого:	3 737 621,26	

Сальдо по налогам с бораб образовалось за счет переплаты по налогу в связи с применением УСН, за счет превышения расходов по ФСС. Сальдо по расчетам с поставщиками и подрядчиками образовалось в результате выплаченных авансов. В результате задолженности членов СРО по членским взносам, образовалось сальдо по счету 76.09.

Строка баланса 1240 «Финансовые вложения».

По данной строке отражены денежные средства, размещенные на депозитных счетах банков, в соответствии с договорами.

Согласно пункту 3 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. N 126н, депозитные вклады отнесены к финансовым вложениям.

Бухгалтерский учет депозитного вклада организован на специальном счете 55.03 «Депозитные счета». Аналитический учет ведется по классификации вида вклада.

№ п/п	Размещение средств Компенсационного фонда	Номер счета	Сумма
1	АКБ «Инвестторгбанк» (депозит-комп.фонд)	42206810201000006714	13 524 850,27
2	АКБ «Инвестторгбанк» (депозит-комп.фонд)	42207810701000006213	70 000 000,00
3	ОАО «Россельхозбанк» (депозит-комп.фонд)	42205810038000000002	20 000 000,00
4	ОАО «Россельхозбанк» (депозит-комп.фонд)	42205810638000000004	3 086 645,89
5	АКБ «Инвестторгбанк» (депозит-членск.взносы)	42206810201000005414	120 000,00
	ИТОГО		106 731 496,16

Строка баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По строке 1250 бухгалтерского баланса отражены суммы денежных средств на расчетных счетах СРО НП «ИОС» и кассе организации. Величина средств находящихся на конец отчетного периода в кассе организации составляет 3259 руб. 90 коп.

На расчетных счетах банка 2 677 511 рублей 09 копеек, в том числе:

№ п/п		Номер счета	Сумма
1	АКБ «Инвестторгбанк» (расчетный-членск.взносы)	40703810600000000133	2 568 413,17
2	АКБ «Инвестторгбанк» (транзитный-комп.фонд)	407038103000000000132	109 097,92
	ИТОГО		2 677 511,09

Общая сумма денежных средств составляет 2680770 руб. 99 коп.

Строка баланса 1350 «Целевые средства»

По данной строке отражен фактический остаток по членским взносам на счете 86.01.

Для учета начислений членских взносов используется счет 76.09, который имеет несколько субсчетов. Членские взносы начисляются по дебету сч.76.09.1 «Членские взносы» в корреспонденции со сч.76.09.5 «Членские взносы (начисления)». При поступлении членских взносов счет 76.09.1 кредитуется, одновременно данное целевое поступление относится на счет 86.1 «Целевые средства (членские взносы)» в корреспонденции со счетом 76.09.5. Таким образом на счете 86.1 отражаются только полученные членские взносы, а кредитовый остаток по счету 76.09.5 отражает начисленную но не полученную задолженность по членским взносам. По истечении календарного года остаток на счете 76.09.5 переносится на счет 76.09.6 «Членские взносы (предыдущие периоды)»

Строка баланса 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Фонд особо ценного движимого имущества составляют основные средства организации.

Строка баланса 1370 «Резервный и иные целевые фонды».

В данной строке отражена величина компенсационного фонда по состоянию на конец отчетного периода.

В соответствии с изменением законодательства РФ (приказ МФ РФ от 04.12.2012г. № 154н «О внесении изменений в приказ министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 года № 66н») изменилась форма баланса и отчета о целевом использовании средств для некоммерческих организаций. В связи с этими изменениями произошло перераспределение средств по строкам пассива баланса. Данное перераспределение не повлекло за собой изменения валюты баланса в предшествующих периодах. Согласно п.10 ПБУ 22/2010 в случае исправления ошибки предшествующего года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

В целях сохранения и увеличения размера компенсационного фонда в 2014 году средства фонда были размещены на депозитных счетах банков. Доход от размещения средств компенсационного фонда направляется на уплату налога по УСНО, оплату услуг банка, обслуживающего данные счета, оставшиеся средства идут на пополнение средств компенсационного фонда.

Изменение по данной строке по сравнению с предыдущим периодом, связано с получением дохода от размещения средств и направления их на увеличение компенсационного фонда.

По состоянию на 01.01.2015 года средства компенсационного фонда СРО НП «ИОС», размещенные на депозитных счетах банков составляют 106 611 496 рублей 16 коп. Средства на транзитном счете, предназначенном для средств компенсационного фонда составляют

109 097 рублей 92 копейки.

№ п/п	Размещение средств Компенсационного фонда	Номер счета	Сумма
1	АКБ «Инвестторгбанк» (депозит)	42206810201000006714	13 524 850,27
2	АКБ «Инвестторгбанк» (депозит)	42207810701000006213	70 000 000,00
3	ОАО «Россельхозбанк» (депозит)	422058100380000000002	20 000 000,00
4	ОАО «Россельхозбанк» (депозит)	422058106380000000004	3 086 645,89
	ИТОГО		106 611 496,16

Доходы СРО от инвестирования средств компенсационного фонда не отнесены Налоговым кодексом к целевым поступлениям, не учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. В этой связи, доходы, полученные от инвестирования средств компенсационного фонда, подлежат учету в целях налогообложения налогом, уплачиваемым в связи с применением УСНО в составе внереализационных доходов.

В 2014 году доходы от инвестирования средств компенсационного фонда составили 2 623 044 руб.07 коп.

Общая сумма исчисленного налога за 2014 год составила 157 383 рубля.

Строка баланса 1520 «Кредиторская задолженность»

По состоянию на 01.01.2015 года кредиторская задолженность составляет 2 369 597 руб.06 коп. В том числе:

№ п/п		Сумма задолженности (руб)	Счет бухгалтерского учета
1	Расчеты по налогам и сборам	19 984,00	68.07, 68.12
2	Полученные авансы по членским взносам	2 335 000,00	76.09
3	Расчеты по членским взносам	3 503 791,05	76.09
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12 700,22	60.01
	Итого:	5 871 475,27	

Сальдо по налогам и сборам образовано за счет начисления налога УСН за 4 квартал 2014г. и транспортного налога за 4 квартал 2014г. в последний день декабря 2014года. Сальдо по расчетам по членским взносам включает в себя начисленные и не полученные членские взносы. Полученные авансы по членским взносам – это поступление в декабре 2014 года от членов СРО членских взносов за 2015 год. Сальдо по расчетам с поставщиками и подрядчиками включает в себя задолженность по услугам за декабрь 2014 года.

Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

В отчете о финансовых результатах отражены доходы (начисленные проценты) от размещения средств компенсационного фонда на депозитных счетах банков и расходы, понесенные в связи с получением этих доходов.

Строка 2320 «Проценты к получению».

По данной строке отражена сумма полученных от банков процентов за размещение средств КФ в 2014 году.

Строка 2350 «Прочие расходы»

В данной строке отражены расходы на услуги банков по обслуживанию счетов компенсационного фонда. Средства компенсационного фонда в СРО НП «ИОС» учитываются на отдельных банковских счетах. В 2014 году счет в «РЕКОРБАНК» (ООО) был закрыт. На конец года у организации открыт один счет для учета средств КФ в АКБ «Инвестторгбанк».

Строка 2460 «Прочее»

В данной строке отражена сумма налога, исчисленная с дохода от размещения средств компенсационного фонда.

Пояснения к Отчету о целевом использовании средств.

В отчете о целевом использовании за 2014 год отражены фактические доходы и расходы организации по членским и вступительным взносам.

В результате программного сбоя произошли ошибки по ряду бухгалтерских счетов, некоторые операции отражены не верно. По счету 86.01 «Целевое финансирование (членские взносы)» поступление членских взносов отражалось не по оплате, а по начислению. Вместе с тем Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н предусматривает ведение учета целевых средств (членских взносов) по оплате. В результате по строке 6200 «Отчета о целевом использовании средств» отражена сумма начисленных и полученных членских взносов с учётом корректировки за предыдущие периоды по состоянию на сегодняшний день.

Строка 6300 отражает общее фактическое использование денежных средств с детализацией по строкам 6310 – 6350. В строке 6313 «Иные мероприятия» отражены денежные средства, направленные на участие в конкурсах мастерства. В строке 6350 «Прочие» отражены средства, направленные на уплату регулярных членских взносов в Национальное Объединение Строителей, оплату услуг банка, оплату аудита, оплату гос.пошлины и иные подобные расходы.

В строке 6400 отражён фактический остаток членских взносов на конец 2014 года по счету 86.01.

Главный бухгалтер СРО НП «ИОС» _____



Т.В.Якимова