

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

Ивановоаудит

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

**Ассоциации СРО «ИОС»
за 2017г.**

**город Иваново
2018 год**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общему собранию членов Ассоциации СРО «ИОС»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации саморегулируемая организация «Ивановское объединение строителей» (ОГРН 1093700000426, 153000, город Иваново, улица Крутицкая, дом 20А), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года,
- отчета о целевом использовании средств за 2017 год,
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе отчета о финансовых результатах за 2017 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2017 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Ассоциации саморегулируемая организация «Ивановское объединение строителей» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, 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 аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой)

отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до его 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.

Директор ООО «Ивановоаудит»



Самс

Самсонова Т.Т.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Ивановоаудит»

(ООО «Ивановоаудит»)

ОГРН 1033700053980

153025, г. Иваново, проспект Ленина, д. 63

Член саморегулируемой организации аудиторов

«Российский союз аудиторов» (Ассоциация)

ОРНЗ 11603072935

«26» февраля 2018 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.

Организация	Ассоциация саморегулируемая организация "Ивановское Объединение Строителей"	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Вид экономической деятельности	Деятельность профессиональных членских организаций	по ОКПО	60681213		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Саморегулируемые организации / Частная собственность	ИНН	3702587586		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД	94.12		
Местонахождение (адрес)	643,153000,Ивановская обл.,Иваново,,Крутицкая ул,20А,,5,6,дом,,помещение	по ОКОПФ / ОКФС	20619	16	
		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	1 055	169	2 168
	в том числе:				
	Транспортные средства	11501	-	-	1 999
	Машины и оборудование	11502	1 023	137	137
	Мебель	11503	32	32	32
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	1 055	169	2 168
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	380	153	397
	в том числе:				
	Авансы по расчетам с поставщиками и подрядчиками	12301	124	119	175
	Расчеты по налогам и сборам	12302	132	4	14
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12303	124	31	199
	Расчеты с подотчетными лицами	12304	-	-	9
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	241 353	-	116 172
	в том числе:				
	Банковские депозиты	12401	241 353	-	116 172
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	28 009	146 953	599
	в том числе:				
	Касса организации	12501	7	6	7

Расчетные счета	12502	126	1 655	592
Специальные счета	12503	27 875	145 293	-
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
Итого по разделу II	1200	269 742	147 106	117 168
БАЛАНС	1600	270 796	147 275	119 336

Тояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	6 396	1 530	1 134
	в том числе:				
	Членские взносы	13501	3 566	1 280	1 084
	Вступительные взносы	13502	2 830	250	50
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	1 055	169	2 168
	в том числе:				
	Основные средства	13601	1 055	169	2 168
	Резервный и иные целевые фонды	1370	262 319	145 307	114 215
	в том числе:				
	Компенсационный фонд	13701	-	145 307	114 215
	Компенсационный фонд возмещения вреда	13702	85 598	-	-
	Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств	13703	176 721	-	-
	Итого по разделу III	1300	269 770	147 006	117 516
	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	1 027	269	1 820
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	20	11	13
	Расчеты по налогам и сборам	15202	-	4	1
	Расчеты с подотчетными лицами	15203	-	29	-
	Полученные авансы по членским взносам	15204	664	225	1 805
	Ошибочно перечисленные денежные средства	15205	50	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15206	292	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 027	269	1 820
	БАЛАНС	1700	270 796	147 275	119 336

 Руководитель

(подпись)

Кочнев Дмитрий
 Владимирович
 (расшифровка подписи)

2 февраля 2018 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2017 г.**

Организация Ассоциация саморегулируемая организация "Ивановское
Объединение Строителей"

Идентификационный номер налогоплательщика

Классификация экономической
деятельности

Деятельность профессиональных членских организаций

Организационно-правовая форма / форма собственности

саморегулируемые организации / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по
ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2017
60681213		
3702587586		
94.12		
20619	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 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	12 132	25 643
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	3	123
	Прочие расходы	2350	(313)	(2 127)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	11 822	23 639
	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	(364)	(1 542)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	11 458	22 097

снения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 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	11 458	22 097
	Справочно	2900	-	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Кочнев Дмитрий
Владимирович

(расшифровка подписи)

2 февраля 2018 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2017 г.**

Ассоциация саморегулируемая организация "Ивановское
Объединение Строителей"

Идентификационный номер налогоплательщика

Экономической
деятельности

Деятельность профессиональных членских организаций

Организационно-правовая форма / форма собственности

саморегулируемые организации / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по
ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710006		
2017	12	31
60681213		
3702587586		
94.12		
20619	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Остаток средств на начало отчетного года	6100	1 530	1 134
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	3 680	250
Членские взносы	6215	17 930	5 563
Целевые взносы	6220	242	-
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
Прочие	6250	-	2 369
Всего поступило средств	6200	21 852	8 182
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	(1 236)	(117)
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	(200)	-
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(794)	(117)
иные мероприятия	6313	(242)	-
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(13 548)	(6 856)
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(7 483)	(3 546)
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	(111)
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(460)	(86)
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(219)	(735)
ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	(110)
прочие	6326	(5 387)	(2 268)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(886)	-
Прочие	6350	(1 316)	(813)
Всего использовано средств	6300	(16 987)	(7 785)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	6 396	1 530

Руководитель

(подпись)

Кочнев Дмитрий
Владимирович
(расшифровка подписи)

2 февраля 2018 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
Ассоциации саморегулируемая организация
«Ивановское объединение строителей»
за 2017 год

г. Иваново

02.02.2018 г.

1. Общие положения.

Наименование организации: Ассоциация саморегулируемая организация «Ивановское объединение строителей» (Ассоциация СРО «ИОС»)

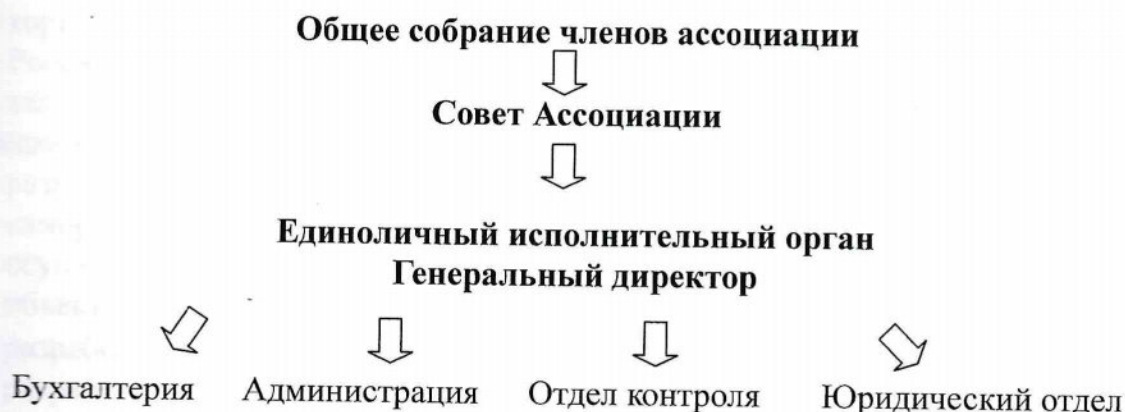
Организационно-правовая форма: Ассоциация

Юридический адрес: 153000, г. Иваново, ул. Крутицкая, д. 20 А

Среднесписочная численность по состоянию на 01.01.2018 г. - 7 человек.

Фактическая списочная численность по состоянию на 01.01.2018 г. - 12 человек.

Структура органов управления:



Структура специализированных органов:

Дисциплинарная комиссия

Контрольная комиссия

Руководитель организации: Генеральный директор Кочнев Дмитрий Владимирович.

Главный бухгалтер: Юлькова Екатерина Сергеевна.

Ассоциация СРО «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.

Целями деятельности Ассоциации являются:

- Предупреждение причинения вреда жизни или здоровью физических лиц, имуществу физических или юридических лиц, государственному или

муниципальному имуществу, окружающей среде, жизни или здоровью животных и растений, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации вследствие недостатков работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняются членами Ассоциации;

- Повышение качества осуществления строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства;
- В случаях и в порядке, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации, обеспечение исполнения членами Ассоциации обязательств 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.

Предметом деятельности Ассоциации являются:

- разработка и утверждение требований для приобретения членства в саморегулируемой организации, основанной на членстве лиц, осуществляющих строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов капитального строительства;
- разработка и утверждение правил контроля в области саморегулирования;
- разработка и утверждение документа, устанавливающего систему мер дисциплинарного воздействия за несоблюдение членами Ассоциации требований законодательства Российской Федерации о градостроительной деятельности, требований технических регламентов, обязательных требований стандартов на процессы выполнения работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства, утвержденных соответствующим Национальным объединением саморегулируемых организаций, стандартов Ассоциации и внутренних документов Ассоциации и определяет органы, уполномоченные на их применение, основания и правила применения указанных мер, а также порядок рассмотрения дел о применении к членам Ассоциации мер дисциплинарного воздействия;
- разработка и утверждение стандартов Ассоциации;
- разработка и утверждение правил саморегулирования;
- предупреждение причинения вреда жизни или здоровью физических лиц, имуществу физических или юридических лиц, государственному или муниципальному имуществу, окружающей среде, жизни или здоровью животных и растений, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации вследствие недостатков работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняются членами Ассоциации.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 19.11.2008 г. № 864 государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций в области инженерных изысканий, архитектурно-строительного проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства, а также ведение реестра указанных организаций осуществляются Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору (Ростехнадзор).

Свою деятельность Ассоциация СРО «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), ГрК РФ.

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, регулирующими 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 29.12.2016 года № 273/1.

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

Источником формирования имущества Ассоциации СРО «ИОС» являются:

1) целевые взносы (в соответствии с Положением о членстве в Ассоциации саморегулируемая организация «Ивановское Объединение Строителей», в том числе о требованиях к членам Ассоциации саморегулируемая организация «Ивановское Объединение Строителей», о размере, порядке расчета и уплаты вступительного взноса, членских взносов, далее Положение):

- вступительный взнос — носит единовременный характер в соответствии с Положением;
- членские взносы — носят регулярный характер, в соответствии с Положением;
- целевые взносы в НОСТРОЙ — носят регулярный характер, в соответствии с Положением.

2) доходы, полученные от размещения денежных средств на банковских депозитах.

Для возможности обеспечения учета расчетов по обязательным платежам

(членским и вступительным взносам, взносам в компенсационные фонды), 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 Ассоциации СРО «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, а с 01.07.2017 компенсационного фонда возмещения вреда и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств, как способ обеспечения имущественной ответственности членов СРО. Порядок формирования компенсационного фонда (компенсационных фондов), осуществление выплат из средств компенсационных фондов, а также размеры взносов определяются Положением о компенсационном фонде, а с 01.07.2017г. Положением о компенсационном фонде обеспечения договорных обязательств и Положением о компенсационном фонде возмещения вреда.

В соответствии с должностной инструкцией внутренний контроль в Ассоциации СРО «ИОС» осуществляет главный бухгалтер.

Ассоциация СРО «ИОС» не планирует прекращения деятельности.

2. Методологические аспекты ведения бухгалтерского учета.

2.1. Ассоциация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» № 209-ФЗ от 24.07.2007г., поэтому не применяет:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

2.2. Формирование информации об основных средствах Ассоциации СРО «ИОС» производится в соответствии с ПБУ «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Срок полезного использования основных средств определяется с учетом Классификации, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 (Классификация).

Лимит отнесения активов в состав основных средств: активы стоимостью не более 40 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

В соответствии с п. 48 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, объекты основных средств некоммерческих организаций амортизации не подлежат. Ежегодно в конце отчетного периода в течение установленного срока полезного использования на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» отражается сумма износа. Количество месяцев полезного использования основного средства для начисления износа определяется классификационной группой, к которой принадлежит основное средство. В Ассоциации определены три основные группы: четвертая амортизационная группа – оргтехника со сроком службы от 5 до 7 лет включительно, третья амортизационная группа – производственный и хозяйственный инвентарь со сроком службы от 3 до 5

лет включительно и вторая амортизационная группа – транспортные средства и производственный и хозяйственный инвентарь со сроком службы от 2 до 3 лет включительно.

2.3. Формирование информации о нематериальных активах Ассоциации производится в соответствии с ПБУ «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 с применением счета 04 «Нематериальные активы». Амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов, также, как и по объектам ОС не начисляется.

2.4. Формирование информации о материально - производственных запасах Ассоциации производится в соответствии с ПБУ «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и отражаются на счете 10 «Материалы». При внутреннем перемещении и ином выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

2.5. Создание, размещение и использование компенсационного фонда регулируется в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом Ассоциации и определено в Положениях о компенсационном фонде (после 01.07.2017г. о компенсационных фондах возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств) СРО «ИОС» на основании статьи 55.16 «Компенсационный фонд саморегулируемой организации» Федерального закона от 22 июля 2008 г. N 148-ФЗ "О внесении изменений в Градостроительный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации", Федерального закона от 29.12.2004 № 191-ФЗ "О введении в действие Градостроительного кодекса Российской Федерации", ст. 60 Градостроительного кодекса Российской Федерации от 29.12.2004 N 190-ФЗ.

2.6. Размер и порядок уплаты взносов членами Ассоциации СРО «ИОС» регулируется законодательством Российской Федерации и Уставом Ассоциации и определен в Положении о размере и порядок уплаты взносов членами Ассоциации, утвержден решением Общего собрания членов Ассоциации СРО «ИОС» протокол №1 от 26 марта 2015г., после 01.07.2017г. Положением о членстве в Ассоциации саморегулируемая организация «Ивановское Объединение Строителей», в том числе о требованиях к членам Ассоциации саморегулируемая организация «Ивановское Объединение Строителей», о размере, порядке расчета и уплаты вступительного взноса, членских взносов, утвержден решением Общего собрания членов Ассоциации СРО «ИОС», протоколом №2 от 19.06.2017г.

2.7. Доходы Ассоциации СРО «ИОС» от инвестирования средств (в т.ч. от размещения средств на депозитных счетах) не относятся к целевым поступлениям и учитываются в составе внереализационных доходов (сч. 91.01 «Прочие доходы»).

Доходы от инвестирования средств членских и вступительных взносов учитываются на субсчете 91.01.1 «Прочие доходы (членские взносы)».

Доходы от инвестирования средств компенсационного фонда учитываются на субсчете 91.01.2 «Прочие доходы (компенсационный фонд)».

Доходы от инвестирования средств компенсационного фонда учитываются на субсчете 91.01.3 «Прочие доходы (компенсационный фонд возмещения вреда)».

Доходы от инвестирования средств компенсационного фонда учитываются на субсчете 91.01.4 «Прочие доходы (компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств)».

2.8. Учет расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, понесенные Ассоциацией СРО «ИОС» на обеспечение надлежащих условий размещения и инвестирования средств (расходы на уплату налогов, предусмотренных

законодательством РФ, расходы на услуги банка по обслуживанию расчетных счетов, предназначенных для целевых поступлений (средств компенсационного фонда, членских и вступительных взносов, иных не запрещенных законом пожертвований и поступлений), и предоставление банком информации (справок) о наличии денежных средств на банковских счетах), отражаются на субсчетах 91.02.1 и 91.02.2 счета 91.02 «Прочие расходы».

Расходы, произведенные в рамках уставной деятельности, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе статей затрат, отраженных в смете доходов и расходов. По окончании каждого месяца затраты списываются в дебет субсчета 86.01 «Целевое финансирование (членские взносы)» счета 86 «Целевое финансирование».

2.9. Расходы, понесенные Ассоциацией СРО «ИОС» на обеспечение надлежащих условий размещения и инвестирования средств компенсационного фонда, отражаются на субсчете 91.02.2 «Прочие расходы (компенсационный фонд)».

Расходы, понесенные Ассоциацией СРО «ИОС» на обеспечение надлежащих условий размещения и инвестирования целевых средств, не являющихся средствами компенсационного фонда, отражаются на субсчете 91.02.1 «Прочие расходы (членские взносы)».

2.10. Финансовый результат от инвестирования средств компенсационного фонда, членских и вступительных взносов определяется как разница между полученным доходом от инвестирования и расходами, связанными с обеспечением надлежащих условий инвестирования. Финансовый результат отражается на счете 99 «Прибыли и убытки» с разделением результатов на субсчетах.

Финансовый результат от инвестирования средств членских и вступительных взносов отражается на субсчете 99.01.1 «Прибыли и убытки (членские взносы)».

Финансовый результат от инвестирования средств компенсационного фонда, отражается на субсчете 99.01.2 «Прибыли и убытки (компенсационный фонд)».

Финансовый результат от инвестирования средств компенсационного фонда, отражается на субсчете 99.01.3 «Прибыли и убытки (компенсационный фонд возмещения вреда)».

Финансовый результат от инвестирования средств компенсационного фонда, отражается на субсчете 99.01.4 «Прибыли и убытки (компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств)».

2.11. Поступления средств членских и вступительных взносов учитываются на счете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами», имеющем следующие субсчета: 76.09.1 «Членские взносы (поступление)», 76.09.3 «Вступительные взносы», 76.09.7 «Оплата иными лицами за членов СРО», 76.09.6 «Членские взносы (предыдущие периоды)».

Поступления средств членских и вступительных взносов, отраженных на счете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами», зачисляются ежемесячно по мере поступления (не позднее последнего дня месяца поступления денежных средств) на счет 86 «Целевое финансирование» субсчет 86.01 «Целевое финансирование (членские взносы)».

2.12. Поступления средств компенсационного фонда учитываются на счете 86 «Целевое финансирование» субсчет 86.02 «Целевое финансирование (компенсационный фонд)», с начислением по мере поступления, в корреспонденции с субсчетом 76.09.2 «Компенсационный фонд», а после 01.07.2017г. на счете «Целевое финансирование» субсчет 86.02.3 «Целевое финансирование (компенсационный фонд возмещение вреда)» с начислением по мере поступления, в корреспонденции с

субсчетом 76.09.2 «Компенсационный фонд возмещения вреда»; субсчет 86.02.5 «Целевое финансирование (компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств)» с начислением по мере поступления, в корреспонденции с субсчетом 76.09.9 «Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств»;

2.13. Учет поступления добровольных имущественных взносов и пожертвований, а также других, не запрещенных законом поступлений, ведется на субсчете 76.09.4 «Добровольные и иные взносы» с начислением на субсчет 86.01 «Целевое финансирование (членские взносы)» счета 86 «Целевое финансирование».

2.14. Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления.

2.15. Задолженность по уплате регулярных членских взносов отражается на забалансовом счете 012 «Задолженность по членским взносам».

2.16. Бухгалтерский учет в организации ведется в общем порядке с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Предприятие» в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и другими правовыми актами.

2.17. Правила документооборота и технология обработки учетной информации определены Учетной политикой Ассоциации СРО «ИОС».

2.19. Для оформления хозяйственных операций в организации применяются формы первичных учетных документов, утвержденные внутренними локальными актами и (или) унифицированные формы, утвержденные Постановлениями Госкомстата РФ.

2.20. Отчетным периодом является календарный год. Отчетность Ассоциации СРО «ИОС» утверждается в сроки и порядке, предусмотренном Уставом. Порядок, формы и сроки предоставления отчетности в государственные органы определяется согласно действующему законодательству. Ассоциация СРО «ИОС» по окончании отчетного периода предоставляет в уполномоченный орган отчет о целевом использовании полученных средств по утвержденной форме. Бухгалтерский отчет организации подлежит обязательному ежегодному аудиту.

2.21. Инвентаризация имущества, денежных средств проведена по состоянию на 29 декабря 2017г.; инвентаризация, обязательств, расчетов проведена по состоянию на 31 декабря 2017г. По результатам проведенных инвентаризаций отклонений не выявлено.

2.22. По состоянию на 31.12.2017г.:

- неразрешенные разногласия с налоговыми органами по уплате платежей в бюджет – отсутствуют;

- выданных гарантий и поручительств Ассоциация СРО «ИОС» не имеет.

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

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу
АКТИВ**

Строка баланса 1150 «Основные средства».

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

Бухгалтерский учет объектов основных средств ведется в соответствии с ПБУ 601.

Ассоциацией СРО «ИОС» в 2017г. были приобретены следующие объекты основных средств (общей первоначальной стоимостью 886 000,00 руб):

- 1) **Офисное оборудование, относящееся ко второй амортизационной группе (свыше 2 лет до 3 лет включительно), первоначальной стоимостью 828 390,00 руб.:**

Основные средства	Первоначальная стоимость
Мобильный компьютер APPLE	114 850,00
Мобильный компьютер ASUS	54 910,00
Мобильный компьютер LENOVO	45 690,00
МФУ ECOSYS M3040idn	45 990,00
Сервер малых рабочих групп ASUS	566 950,00
ИТОГО:	828 390,00

- 2) **Аппаратура коммуникационная, аппаратура радио или телевизионная передающая, относящаяся к четвертой амортизационной группе (свыше 5 лет до 7 лет включительно), первоначальной стоимостью 57 610,00 руб.**

Основные средства	Первоначальная стоимость
Телевизор ЖК 55" Samsung	57 610,00
ИТОГО:	57 610,00

По состоянию на 31.12.2017 года на балансе Ассоциации СРО «ИОС» числится 11 объектов основных средств общей стоимостью 1 054 751,00 руб.

По состоянию на 31.12.2017 г. сумма износа по основным средствам составляет 213 589,34 руб.

Строка баланса 1230 «Дебиторская задолженность»

По состоянию на 31.12.2017 года дебиторская задолженность составляет 379 559,88 руб. Расшифровка дебиторской задолженности представлена в таблице:

№ п/п	Наименование	Сумма задолженности (руб.)	Счет бухгалтерского учета
1	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	128 998,00	68.01
2	Налог при упрощенной системе налогообложения	2 870,48	68.12
3	Расчеты по социальному страхованию	124 191,40	69.01
4	Авансы по расчетам с поставщиками и подрядчиками	123 500,00	60.02
Итого:		379 559,88	

Сальдо по налогам и сборам образовалось за счет переплаты по налогу в связи с применением УСН и НДФЛ, уплаченному в декабре 2017г. по сроку 09.01.2018г.

Дебетовое сальдо по расчетам по социальному страхованию означает задолженность органов социального страхования и обеспечения перед Ассоциацией, т.к. сумма взносов, причитающихся к выплате Ассоциацией, оказывается меньше сумм, выплачиваемых работникам за счет платежей на социальное страхование, а именно: пособие по беременности и родам.

Сальдо по расчетам с поставщиками и подрядчиками образовалось в результате выплаченных авансов следующим поставщикам:

ООО «Информационные технологии бизнеса»	105 500,00
ООО «ЭЛЛИПС»	18 000,00
Итого	123 500,00

Строка баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По строке 1250 бухгалтерского баланса отражены суммы денежных средств на расчетных и специальных счетах Ассоциации СРО «ИОС», наличных денежных средств в кассе организации. Бухгалтерский учет Денежных средств и денежных эквивалентов организован в Ассоциации с использованием следующих счетов:

- 50 «Касса организации»;
- 51 «Расчетные счета». К данному счету открыты субсчета:
 - 51.01 «Расчетные счета (членские взносы)»;
 - 51.02 «Расчетные счета (компенсационный фонд)»;
- 52 «Валютные счета»;
- 55 «Специальные счета в банках». К данному счету открыты субсчета:
 - 55.01 «Аккредитивы»;
 - 55.02 «Чековые книжки»;
 - 55.03 «Депозитные счета». К данному счету открыты субсчета:
 - 55.03.1 «Депозитные счета (компенсационный фонд)», после 01.07.2017г. 55.03.1 «Депозитные счета (КФ ВВ)»;
 - 55.03.2 «Депозитные счета (членские взносы)»;
 - 55.03.3 «Депозитные счета (КФ ОДО)»
 - 55.04 «Прочие специальные счета». К данному счету открыты субсчета:
 - 55.04.1 «Прочие специальные счета (КФ)», после 01.07.2017г. 55.04.1 «Прочие специальные счета (КФ ВВ)»;
 - 55.04.2 «Прочие специальные счета (КФ ОДО)».

Аналитический учет по каждому субсчету счетов 50, 51, 55 ведется в разрезе номеров счетов, вкладов, статей движения денежных средств.

Денежные средства и денежные эквиваленты на конец отчетного периода составляют 28 009 082,85 руб. Расшифровка представлена в таблице:

Счет БУ	Наименование банка	Номер счета	Сумма
50	Касса организации		7 473,99
51	Расчетные счета:		
51.01	ФИЛИАЛ № 3652 БАНКА ВТБ (ПАО)	40703810307510000003	126 210,98
55	Специальные счета в банках:		269 228 452,43
55.03	Депозитные счета:		241 353 054,55

55.03.1	ФИЛИАЛ № 3652 БАНКА ВТБ (ПАО)	42204810707510725773	62 000 000,00
55.03.2	ФИЛИАЛ № 3652 БАНКА ВТБ (ПАО)	42202810207510733115	590 000,00
55.03.2	ФИЛИАЛ № 3652 БАНКА ВТБ (ПАО)	42202810607510731555	6 149 054,55
55.03.2	ФИЛИАЛ № 3652 БАНКА ВТБ (ПАО)	42202810707510733495	184 000,00
55.03.3	ФИЛИАЛ № 3652 БАНКА ВТБ (ПАО)	42204810207510719056	151 230 000,00
55.03.3	ФИЛИАЛ № 3652 БАНКА ВТБ (ПАО)	42204810407510707606	21 200 000,00
55.04	Прочие специальные счета:		
55.04.1	ФИЛИАЛ № 3652 БАНКА ВТБ (ПАО)	40703810107517700001	23 672 324,60
55.04.1	ИВАНОВСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"	40703810338000000086	11 686,36
55.04.2	ФИЛИАЛ № 3652 БАНКА ВТБ (ПАО)	40703810407518700001	4 191 386,92
ИТОГО:			269 362 137,40

ПАССИВ

В соответствии с законодательством о бухгалтерском учете в РФ, некоммерческая организация должна именовать раздел III «Капитал и резервы» - «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 «Целевой фонд», «Целевой капитал», «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды» и в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества заполняет указанные статьи баланса.

Строка баланса 1350 «Целевые средства»

По данной строке отражен остаток полученных по сроку членских взносов.

В целях увеличения размера денежных средств, направляемых на ведение уставной деятельности Ассоциации в 2017г., поступившие членские взносы были размещены на депозитных счетах банков. Доход от размещения данных средств направляется на уплату налога по УСНО, оплату услуг банка, обслуживающего данные счета, оставшиеся средства идут на покрытие расходов, связанных с ведением уставной деятельности Ассоциации.

Доходы СРО от инвестирования членских взносов 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 членских взносов, подлежат учету в целях налогообложения налогом, уплачиваемым в связи с применением УСНО в составе внереализационных доходов.

В 2017 году доходы от инвестирования членских взносов, а также иные доходы, связанные с возмещением расходов по уплате госпошлины при обращении в суд о взыскании задолженности и проценты за пользование чужими денежными средствами согласно решений Арбитражного суда Ивановской области, списания кредиторской задолженности составили 350 159,67руб.

№ п/п	Наименование вида дохода	Сумма, руб.
1.	Возмещение госпошлины по решению суда	2 000,00
2.	Доходы от размещения денежных средств	346 309,38
3.	Прочие внереализационные доходы (%% за пользование ДС)	753,61
4.	Налоги и сборы (возврат по акту сверки расчетов за предыдущие периоды)	1 096,68
ИТОГО:		350 159,67

Общая сумма исчисленного налога за 2017 год составила 10 413,00 рублей.

По строке 1350 «Целевые средства» по состоянию на 31 декабря 2017 г. отражается остаток полученных по сроку целевых средств.

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

Фонд особо ценного движимого имущества составляют основные средства организации. В данной строке отражена стоимость имущества, приобретенного организацией за счет целевых средств. В 2017г. произошло увеличение фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества, в связи с приобретением объектов основных средств, приобретенных за счет целевых средств, первоначальной стоимостью 886 000,00 руб.

Строка баланса 1370 «Резервный и иные целевые фонды»

В данной строке отражена величина компенсационных фондов по состоянию на конец отчетного периода. На 31.12.2017 года сумма взносов в компенсационный фонд возмещения вреда и сумма дохода от их размещения составляет 85 597 827,41 руб., сумма взносов в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств и сумма дохода от их размещения составляет 176 721 387,19 руб.

В целях сохранения и увеличения размера компенсационного фонда в 2017 году средства компенсационных фондов были размещены на депозитных счетах банков. Доход от размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда направляется на уплату налога по УСНО, оставшиеся средства идут на пополнение средств компенсационного фонда возмещения вреда. Доход от размещения средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств направляется на уплату налога по УСНО, оставшиеся средства идут на пополнение средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств.

Изменение данной строки по сравнению с предыдущим периодом, связано с увеличением компенсационных фондов за счет средств, внесенных членами Ассоциации СРО «ИОС» и получением дохода от размещения средств и направления их на увеличение соответствующих компенсационных фондов.

По состоянию на 31.12.2017 года средства компенсационного фонда возмещения вреда Ассоциации СРО «ИОС», размещенного на специальных банковских счетах, составляют 85 684 010,96 руб.

Разница сальдо на 31.12.2017 года между суммой взносов в компенсационный фонд возмещения вреда и средствами, размещенными на специальном счете, составляет 86 183,55 руб. и образовалась ввиду начисления налога по УСНО. 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 2017 году доходы от инвестирования средств компенсационного фонда, а после 01.07.2017г. компенсационного фонда возмещения вреда составили 6 402 354,09 руб. Значительное уменьшение данного показателя по сравнению с предыдущим периодом, связано с вступившими 01.07.2017г. изменениями в Градостроительный кодекс, в части создания компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств за счет средств, внесенных в компенсационный фонд ранее исключенными членами Ассоциации СРО «ИОС», начисленных процентов от размещения средств компенсационного фонда, а также путем разделения взносов компенсационного фонда действующих членов Ассоциации СРО «ИОС», выразивших намерение принимать участие в заключении договоров конкурентными способами.

Общая сумма исчисленного налога за 2017 год составила 192 070 рублей.

По состоянию на 31.12.2017 года средства компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств Ассоциации СРО «ИОС», размещенного на специальных банковских счетах составляют 176 621 386,92руб.

Разница сальдо на 31.12.2017 года между суммой взносов в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств и средствами, размещенными на специальном счете, составляет 100 000,27 руб. и образовалась ввиду переплаты по налогу по УСНО. 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 2017 году доходы от инвестирования средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств составили 5 383 275,74 руб.

Общая сумма исчисленного налога за 2017 год составила 161 498,00 рублей.

Строка баланса 1520 «Кредиторская задолженность»

По состоянию на 31.12.2017 г. кредиторская задолженность составляет 1 019 651,62 руб. В том числе:

№ п/п	Наименование	Сумма задолженности (руб.)	Счет бухгалтерского учета
1	Расчеты по налогам и взносам	291 939,57	68.12,69.01
2	Полученные авансы по членским взносам за	664 323,16	76.09.1

	2018г.		
3	Ошибочно перечисленные денежные средства	50 000,00	76.09.5
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	13 388,89	60.01
	Итого:	1 019 651,62	

Полученные авансы по членским взносам – это поступление в 2017 году от членов Ассоциации членских взносов за 2018 год. Сальдо по расчетам с поставщиками и подрядчиками включает в себя задолженность по услугам, оказанным сторонними организациями. Сальдо по расчетам по социальному страхованию и обеспечению образовано в связи с начислением взносов за декабрь 2017г. по сроку платежа, приходящемуся на 15.01.2018г.

Учет задолженности по членским взносам

Учет задолженности по членским взносам Ассоциации осуществляется на забалансовом счете 012 «Задолженность по членским взносам».

По состоянию на 31.12.2017г. задолженность по членским взносам составляет 8 232 708,65 руб. Работа с дебиторской задолженностью ведется, задолженность реальна ко взъясанию.

Пояснения к Отчету о финансовых результатах

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

Строка 2320 «Проценты к получению»

По данной строке отражена сумма полученных в 2017 году от банков процентов за размещение средств компенсационного фонда возмещения вреда в размере 6 402 354,09 руб., средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств в размере 5 383 275,74 руб. и членских взносов в размере 346 309,38 руб.

Строка 2340 «Прочие доходы»

В данной строке отражены доходы, связанные с возмещением расходов по уплате госпошлины при обращении в суд о взыскании задолженности и проценты за пользование чужими денежными средствами согласно решений Арбитражного суда Ивановской области.

Строка 2350 «Прочие расходы»

В данной строке отражены расходы на услуги банков по обслуживанию счетов компенсационного фонда, списание просроченной дебиторской задолженности, прочих внереализационных расходов.

Строка 2460 «Прочее»

В данной строке отражена сумма налога, исчисленная с дохода от размещения средств компенсационных фондов и членских взносов.

Пояснения к Отчету о целевом использовании средств

В отчете о целевом использовании за 2017 год отражено поступление членских и вступительных взносов по сроку уплаты, приходящимся на 2017г. и членских взносов, оплаченных за предыдущие периоды и расходование Ассоциацией членских и вступительных взносов в 2017г.

По состоянию на 31.12.2017 г. сумма поступивших членских взносов за 2017г. и предыдущие периоды (погашение задолженности по членским взносам за истекшие периоды) составила 17 930 197,30 руб., сумма вступительных членских взносов – 3 680 000,00 руб., сумма целевых поступлений - 242 100,00 руб., сумма прочих поступлений (доходы от инвестирования членских взносов, а также иные доходы, связанные с возмещением расходов по уплате госпошлины при обращении в суд о взыскании задолженности и проценты за пользование чужими денежными средствами согласно решений Арбитражного суда Ивановской области) составляет 350 159,67 руб.

Членские взносы, поступившие в 2017 году за 2018 год на сумму 664 323,16 руб., по данной строке не отражаются, т.к. являются авансами, полученными за 2018 г.

Строка 6300 «Всего использовано средств» отражается размер фактически использованных поступивших членских взносов с детализацией по строкам 6310 – 6350.

В строке 6326 «Прочие» учтена сумма на услуги связи, услуги в области информационных технологий, ремонта оргтехники и приобретение канцтоваров.

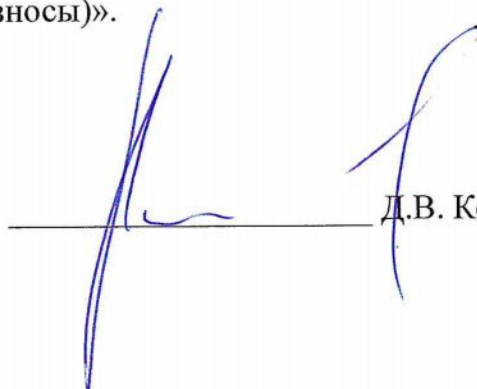
По строке 6312 «Проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.» отражены расходы на проведение очередного ежегодного Общего собрания членов Ассоциации СРО «ИОС», заседаний совета Ассоциации.

В строке 6350 «Прочие» отражены средства, направленные на оплату регулярных членских взносов в Национальное Объединение Строителей, оплату услуг банка, оплату аудиторских услуг, оплату гос. пошлины и иные подобные расходы.

В строке 6400 отражён остаток членских взносов на конец 2017 года без учета авансов по членским взносам. Данный остаток совпадает с суммой сальдо субсчет 86.01 «Целевое финансирование (членские взносы)».

Генеральный директор
Ассоциации СРО «ИОС»

02.02.2018


Д.В. Кочнев

ПРОШИТО, ПРОНУМЕРОВАНО И
СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЬЮ 24
двадцать четыре ЛИСТОВ
Сидорова Т.Т.
25 декабря 20 18 ГОДА

