

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

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

Аудируемое лицо:

Ассоциация саморегулируемая организация «РОС «СОЮЗ»,
ОГРН 1092700000227,
680000, Хабаровск, Уссурийский бульвар, дом 15.

Аудиторская организация:

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

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

Ответственность аудируемого лица
за годовую бухгалтерскую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

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

Мнение

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

Генеральный директор ООО «Аудит и Консалтинг»

Квалификационный аттестат № К 028759, выдан Минфином
РФ от 07.07.2008г. без ограничения срока действия (приказ
Минфина РФ от 07.07.2008г. №345) Член СРО НП
«Московская аудиторская палата», рег. номер 20803038390


Иванов И.И.



21 марта 2016г.



ИНН 2722083680
КПП 272101001 Стр. 001



Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 1 Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2015
АСРО "РОС" СОЮЗ"

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности 10.03.2016
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 91.1
Код по ОКПО 60660530
Форма собственности (по ОКФС) 16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 96
Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384

На 12 страницах с приложением документов или их копий на листах

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

- 1 1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель

СИМАНОВИЧ
ОЛЕСЯ
ВИКТОРОВНА

(фамилия, имя, отчество* руководителя
или уполномоченного представителя) полностью)

Подпись Дата 31.03.2016

МП**

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001 0710002

0710003 0710004

0710005 0710006

с приложением
документов или их копий на листах

Дата представления
документа

Зарегистрирован
за №

Фамилия, И. О.*

* Подпись

* Отчество при наличии.

** При наличии.





ИНН 2722083680

КПП 272101001 стр. 002



2c7a 8752 510f c3c3 bbf9 f79b 37ca ff62

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 680000

Субъект Российской Федерации (код) 27

Район

Город

Г. ХАБАРОВСК

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

Улица (проспект,
переулок и т.п.)

Б-Р. УССУРИЙСКИЙ

Номер дома
(владения)

15

Номер корпуса
(строения)

Номер офиса





1050 6035

ИНН 2722083680

КПП 272101001 Стр. 003



19d9 c1dd 5104 c2ec 103c cbb3 dce6 1e95

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
—	Нематериальные активы	1110	—	—	—
—	Результаты исследований и разработок	1120	—	—	—
—	Нематериальные поисковые активы	1130	—	—	—
—	Материальные поисковые активы	1140	—	—	—
—	Основные средства	1150	331	2089	2089
—	Доходные вложения в материальные ценности	1160	—	—	—
—	Финансовые вложения	1170	—	—	—
—	Отложенные налоговые активы	1180	—	—	—
—	Прочие внеоборотные активы	1190	—	—	—
—	Итого по разделу I	1100	331	2089	2089
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
—	Запасы	1210	0	2	2
—	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	—	—	—
—	Дебиторская задолженность	1230	2735	2476	1328
—	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	—	—	—
—	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	214056	183077	151879
—	Прочие оборотные активы	1260	39	—	—
—	Итого по разделу II	1200	216830	185555	153209
—	БАЛАНС	1600	217161	187644	155298





ИНН 2722083680

КПП 272101001 Стр. 004



ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	1300			
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
	Паевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350	214849	183047	151507
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	331	2089	2089
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300	215180	185136	153596
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			





ИНН 2722083680

КПП 272101001 стр. 005



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

Примечания

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

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

3 Заполняется некоммерческими организациями.





ИНН 2722083680

КПП 272101001 Стр. 006



Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Выручка ²	2110		
	Себестоимость продаж	2120		
	Валовая прибыль (убыток)	2100		
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	21085	11775
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340	1178	
	Прочие расходы	2350	(5)	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	22258	11775
	Текущий налог на прибыль	2410	(668)	(353)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменения отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	21590	11422
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода³	2500	21590	11422
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Примечания

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

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

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





ИНН 2722083680

КПП 272101001 стр. 007



0a99 5ec4 5106 11ae 14fb 8d80 29ba 952b

Отчет об изменениях капитала

Форма по ОКУД 0710003

1. Движение капитала

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





ИНН 2722083680

КПП 272101001 Стр. 008



61bc 6e6a 5100 2988 bc16 b8a3 2883 4c48

Уставный
капитал

1

Собственные акции,
выкупленные
у акционеров

2

Добавочный капитал

3

Резервный капитал

4

Нераспределенная
прибыль (непокрытый
убыток)

5

Итого

6

Величина капитала на 31 декабря предыдущего года (3200)

(ОТЧЕТНЫЙ ГОД)

Увеличение капитала – всего: (3310)

в том числе:

чистая прибыль (3311)

переоценка имущества (3312)

доходы, относящиеся непосредственно
на увеличение капитала (3313)

дополнительный выпуск акций (3314)

увеличение номинальной стоимости акций (3315)

реорганизация юридического лица (3316)

Уменьшение капитала – всего: (3320)

в том числе:

убыток (3321)

переоценка имущества (3322)

расходы, относящиеся непосредственно
на уменьшение капитала (3323)

уменьшение номинальной стоимости акций (3324)

уменьшение количества акций (3325)

реорганизация юридического лица (3326)

дивиденды (3327)

Изменение добавочного капитала (3330)

Изменение резервного капитала (3340)

Величина капитала на 31 декабря отчетного года (3300)





1050 6158

ИНН 2722083680

КПП 272101001 Стр. 009



b955 1feb 5104 2a80 bdb3 368c fd4d 083a

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

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

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря отчетного года	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	215180	185136	153596





1050 6172

ИНН 2722083680

КПП 272101001 стр. 010



2F8f 212c 5105 14ab 998b 5490 b067 6551

Отчет о движении денежных средств

Форма по ОКУД 0710004

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	3 1 2 4 6	4 0 5 3 6
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	3 1 2 4 6	4 0 5 3 6
Платежи – всего	4120	(2 0 6 4 5)	(2 0 7 7 9)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 3 9 2)	(5 3 6 4)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 4 6 8 1)	(1 3 3 5 2)
процентов по долговым обязательствам	4123		
налог на прибыль	4124		
прочие платежи	4129	(1 5 7 2)	(2 0 6 3)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 0 6 0 1	1 9 7 5 7
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210		
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи – всего	4220		
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221		
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
прочие платежи	4229		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200		





1050 6189

ИНН 2722083680

КПП 272101001 Стр. 011



21f4 eb53 510a fa77 acbf 00b3 5e26 09e6

Наименование показателя 1	Код строки 2	За отчетный год 3	За предыдущий год 4
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	21085	11775
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления.	4319	21085	11775
Платежи – всего	4320	(707)	(334)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организаций или их выходом из состава участников	4321		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323		
прочие платежи	4329	(707)	(334)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	20378	11441
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	30979	31198
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	183077	151879
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	214056	183077
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		





1050 6202

ИНН 2722083680

КПП 272101001 Стр. 012



d54b d668 510f 43af 6fe4 c6be 7e95 039e

Отчет о целевом использовании средств

Форма по ОКУД 0710006

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



Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

АСРО «РОС «СОЮЗ»

за 2015 год.

1. Сведения об партнерстве:

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

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

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 26 "Общехозяйственные расходы".

Аналитический учет по счету 26 "Общехозяйственные расходы" ведется по статьям расходов (затрат), согласно смете доходов и расходов Ассоциации.

Общехозяйственные расходы, подлежат распределению согласно сметы доходов и расходов на соответствующий период. И подлежат ежемесячному списанию на расходование целевых средств с использованием счета 86.02 с указанием назначения целевых средств «Взносы на текущие расходы по ведению уставной деятельности».

Доходы и Расходы Ассоциации за 2015 год составили:

№ п/п	Наименование статей	План	Факт
	<u>ДОХОДЫ:</u>		
	Остаток средств на начало года		5 701,16
1	Вступительные взносы	2 800 000,00	480 000,00
2	Членские взносы	31 416 000,00	19 205 601,63
	Итого	34 216 000,00	19 685 601,63
	<u>РАСХОДЫ:</u>		
1	Расходы на оплату труда (заработная плата, налоги)	20 276 128,00	14 495 975,29
2	Оплата командировочных расходов	2 400 000,00	247 986,00
3	Содержание офиса (аренда, коммунальные услуги, охрана, прочие)	2 933 600,00	1 684 814,70
4	Расходы на содержание автомобиля (ГСМ, автостоянка, транспортный налог, техобслуживание и др.)	967 200,00	2 649,17
5	Проведение мероприятий (общие собрания и др.)	820 000,00	28 369,12
6	Прочие расходы (аудиторская проверка, бланки свидетельств, услуги нотариуса, бумага, канцтовары, госпошлина, почтовые расходы и др.)	6 219 072,00	3 181 103,33
7	Резерв Совета	300 000,00	
8	Резерв на непредвиденные расходы	300 000,00	
	Итого	34 216 000,00	19 640 897,61
	Остаток средств на конец года		50 405,18

В 2015 году Ассоциация произвела реализацию транспортного средства (автомобиль) в целях экономии и оптимизации расходов. Доход полученный от реализации включен в состав доходов за 2015 по сч. 86.02 «Взносы на текущие расходы по ведению уставной деятельности» и отражен в отчете об исполнении сметы доходов и расходов за 2015 год по статье «Членские взносы».

2. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2015 г.

Стр. 1150 Основные средства - 331 тыс. руб.

- компьютерная и орг.техника — 139 тыс.руб.
- прочее - 192 тыс.руб.

Стр. 1230 Дебиторская задолженность – 2735 тыс. руб.

- расчеты с членами Ассоциации — 7169 тыс. руб
- резерв по сомнительным долгам - (4497) тыс. руб
- авансы поставщикам — 63 тыс.руб.

Стр. Денежные средства и денежные эквиваленты — 214056 тыс.руб.

- расчетный счет — 2462 тыс.руб.
- касса — 39 тыс.руб.
- депозиты - 211555 тыс.руб.

Стр. 1260 Прочие оборотные активы - 39 тыс.руб

- недостачи (кража) -.39 тыс.руб

Стр. 1350 Целевые средства — 214849 тыс.руб.

- компенсационный фонд — 213084 тыс.руб.
- Взносы на расходы по уставной деятельности — 50тыс.руб.
- Прочие взносы —1715 тыс.руб.

Стр. 1360 Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества — 331 тыс. руб.

Стр. 1520 Кредиторская задолженность – 1981 тыс.руб.

- аванс по членским взносам - 1841 тыс.руб.
- Задолженность поставщикам —81 тыс.руб.
- задолженность по налогам и сборам - 47 тыс.руб.
- Задолженность по расчетам с подотчетными лицами — 12 тыс.руб.

3. Информация об учетной политике.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

Организация учета доходов.

Доходами Ассоциации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходами Ассоциации признаются проценты, полученные за предоставление в пользование средств компенсационного фонда Ассоциации, учитываются на счете 76.09 с отнесением на счет 86.02 «Целевое финансирование» с указанием назначения целевых средств «Компенсационный фонд».

Доход, полученный от размещения средств компенсационного фонда Ассоциации направляется на увеличение компенсационного фонда Ассоциации, согласно действующего законодательства.

Расчеты с контрагентами

Расчеты с членами Ассоциации осуществляются с применением счета 76.05.

Прочие расчеты с членами Ассоциации и другими контрагентами осуществляются с применением счета 76.09.

Расчеты с поставщиками, а также прочими организациями оказывающими услуги Ассоциации осуществляются с применением счета 60.

Целевое финансирование.

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

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

Учет поступления средств вступительных взносов учитывать на счете 76.5 «Расчеты с членами Партнерств» с начислением на счет 86.02 «Целевое финансирование» с указанием назначения целевых средств "Вступительный взнос".

Учет прочих целевых поступлений средств учитывать на счете 86.02 «Целевое финансирование» с указанием назначения целевых средств указанных в первичных документах (платежное поручение, приходный кассовый ордер).

Для расходования средств Ассоциации учитывать только фактически поступившие вступительные и членские взносы с отнесением данных взносов на назначение целевых

средств «Взносы на текущие расходы по ведению уставной деятельности».

Учет расходования средств членских, вступительных взносов учитывать на счете 86.02 «Целевое финансирование» с указанием назначения целевых средств "Взносы на текущие расходы по ведению уставной деятельности».

Учет поступления взносов в компенсационный фонд учитывать на счете 76.5 «Расчеты с членами партнерства». По факту принятия организаций (иных лиц) в члены Ассоциации производить начисление взноса в компенсационный фонд на счет 86 «Целевое финансирование» с указанием назначения целевых средств «Компенсационный фонд».

В бухгалтерском учете использование целевых средств на приобретение основных средств и других внеоборотных активов отражать бухгалтерской записью по дебету счета 86.02 «Целевое финансирование» указанием назначения целевых средств «Взносы на текущие расходы по ведению уставной деятельности» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал» субсчет «Прирост стоимости имущества».

Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания списываются на счет 86.02 «Целевое финансирование» с указанием назначения целевых средств «Членские взносы».

Формирование резервов в целях бухгалтерского учета.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежемесячно с применением счета 63. На основании п.70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н, п.6, п.7 ПБУ 1/2008.

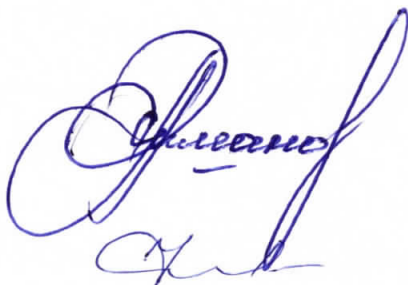
Сомнительной задолженностью признается задолженность по всем видам взносов членов, исключенных из Ассоциации.

Создание резерва отражается бухгалтерской справкой, с отнесением суммы резерва на расходы, финансируемые членами Ассоциации с использованием счета 86.02 с указанием назначения целевых средств «Членские взносы» (для членских взносов) и «Ежегодный разовый взнос» (для ежегодных разовых взносов).

Задолженность по ежегодному разовому взносу уплачиваемая за счет средств Ассоциации относится на счет 86.02 с указанием назначения целевых средств «Взносы на текущие расходы по ведению уставной деятельности»

Президент
АСРО «РОС»СОЮЗ»

Главный бухгалтер



О.В.Симанович

В.А.Федорова

Всего прошнуровано, прошито и опечатано печатью

8 (восьмь листов) листов

Паура Н.В.

Генеральный директор ООО «Аудит и Консалтинг»

