

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

# Ивановоаудит

Уставной капитал 100000000 руб. (полностью оплачен)  
Юридический адрес: Иваново, ул. Дзержинского, д. 35, 4 этаж

Адрес: Иваново, ул. Дзержинского, д. 35, 4 этаж  
Тел: (4932) 44700426  
E-mail: info@ivanovoaudit.ru

Аудиторское заключение подготовлено в соответствии с требованиями  
стандартов аудиторской деятельности, утвержденных Советом по  
стандартам аудиторской деятельности при Министерстве финансов  
Российской Федерации от 11.07.2009 г.

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Ассоциации саморегулируемая организация  
«Ивановское Объединение Строителей»

за 2015 г.

Аудиторское заключение подготовлено в соответствии с требованиями  
стандартов аудиторской деятельности, утвержденных Советом по  
стандартам аудиторской деятельности при Министерстве финансов  
Российской Федерации от 11.07.2009 г.

Ответственность аудитора за  
бухгалтерскую отчетность

Аудиторское заключение подготовлено в соответствии с требованиями  
стандартов аудиторской деятельности, утвержденных Советом по  
стандартам аудиторской деятельности при Министерстве финансов  
Российской Федерации от 11.07.2009 г.

Ответственность аудитора

Аудиторское заключение подготовлено в соответствии с требованиями  
стандартов аудиторской деятельности, утвержденных Советом по  
стандартам аудиторской деятельности при Министерстве финансов  
Российской Федерации от 11.07.2009 г.

Аудиторское заключение подготовлено в соответствии с требованиями  
стандартов аудиторской деятельности, утвержденных Советом по  
стандартам аудиторской деятельности при Министерстве финансов  
Российской Федерации от 11.07.2009 г.

город Иваново  
2016 год

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Членам Ассоциации саморегулируемая организация «Ивановское объединение строителей»

### **Аудируемое лицо:**

Ассоциация саморегулируемая организация «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 Ассоциации саморегулируемая организация «Ивановское объединение строителей», состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 г.;
- отчета о финансовых результатах за 2015 г.;
- отчета о целевом использовании средств за 2015 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 Ассоциации саморегулируемая организация «Ивановское объединение строителей» по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Директор ООО «Ивановоаудит»



/Самсонова Т.Т./

МП

«17» марта 2016 г.



Квалификационный аттестат аудитора № К015868 в области общего аудита, выдан на неограниченный срок.  
ОРНЗ 21205023996

## Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2015 г.

				Коды
			Дата (число, месяц, год)	0710001
Организация	Ассоциация саморегулируемая организация "Ивановское Объединение Строителей"	по ОКПО		31   12   2015
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		60681213
Вид экономической деятельности	Деятельность профессиональных организаций	по ОКВЭД		3702587586
Организационно-правовая форма / форма собственности	Саморегулируемые организации / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС		91.12
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ		20619   16
Местонахождение (адрес)	153000, Ивановская обл, Иваново г, Лежневская ул, дом № 55			384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	2 168	2 168	2 168
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	2 168	2 168	2 168
	- транспортные средства		1 999	1 999	1 999
	- машины и оборудование		137	137	137
	- мебель		32	32	32
			-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>2 168</b>	<b>2 168</b>	<b>2 168</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	-	32	-
	в том числе:				
	Материалы	12101	-	32	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	397	234	2 759
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	175	198	-
	Расчеты по налогам и сборам	12302	14	14	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12303	199	22	-
	Расчеты с подотчетными лицами	12304	9	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	116 172	106 731	102 700
	в том числе:				
	Банковские депозиты		116 172	106 731	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	600	2 681	4 451
	в том числе:				
	Касса организации	12501	8	3	-
	Расчетные счета	12502	592	2 678	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-



Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ</b>				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	1 134	567	3 632
	в том числе:				
	Членские взносы		1 134	567	3 632
	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	114 215	106 743	103 184
	в том числе:				
	Компенсационный фонд		114 215	106 743	103 184
	Итого по разделу III	1300	117 517	109 478	108 984
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1 820	2 368	3 094
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	13	13	-
	Расчеты по налогам и сборам	15202	1	20	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15203	1 805	2 335	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 820	2 368	3 094
	<b>БАЛАНС</b>	1700	119 337	111 846	112 078

Руководитель

(подпись)

Воеводин Андрей  
Александрович

(расшифровка подписи)

2 марта 2016 г.


**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Декабрь 2015 г.

Организация	Ассоциация саморегулируемая организация "Ивановское Объединение Строителей"	Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	0710002		
Вид экономической деятельности	Деятельность профессиональных организаций	по ОКПО	60681213		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Саморегулируемые организации / Частная собственность	ИНН	3702587586		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД	91.12		
		по ОКФС / ОКФС	20619	16	
		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 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	4 958	2 623
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	15	-
	Прочие расходы	2350	(9)	(6)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 964	2 617
	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	(298)	(157)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4 666	2 460

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 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	4 666	2 460
<b>СПРАВОЧНО</b>				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1100	30	52
Нематериальные активы	1110	50	100
Материальные активы	1120	7 978	9 958
Финансовые активы	1130	-	-
Прочие нематериальные активы	1140	-	-
Прочие материальные активы	1150	13	-
Прочие финансовые активы	1160	7 915	7 958
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1200	200	120
Финансовые активы	1210	-	-
Прочие оборотные активы	1220	200	120
Прочие финансовые активы	1230	-	-
Прочие оборотные активы	1240	200	120
Прочие финансовые активы	1250	-	-
Прочие оборотные активы	1260	10 915	10 838
Прочие финансовые активы	1270	-	-
Прочие оборотные активы	1280	13	-
Прочие финансовые активы	1290	-	-
Прочие оборотные активы	1300	10 915	10 838
Прочие финансовые активы	1310	-	-
Прочие оборотные активы	1320	10 915	10 838
Прочие финансовые активы	1330	-	-
Прочие оборотные активы	1340	10 915	10 838
Прочие финансовые активы	1350	-	-
Прочие оборотные активы	1360	10 915	10 838
Прочие финансовые активы	1370	-	-
Прочие оборотные активы	1380	10 915	10 838
Прочие финансовые активы	1390	-	-
Прочие оборотные активы	1400	10 915	10 838
Прочие финансовые активы	1410	-	-
Прочие оборотные активы	1420	10 915	10 838
Прочие финансовые активы	1430	-	-
Прочие оборотные активы	1440	10 915	10 838
Прочие финансовые активы	1450	-	-
Прочие оборотные активы	1460	10 915	10 838
Прочие финансовые активы	1470	-	-
Прочие оборотные активы	1480	10 915	10 838
Прочие финансовые активы	1490	-	-
Прочие оборотные активы	1500	10 915	10 838
Прочие финансовые активы	1510	-	-
Прочие оборотные активы	1520	10 915	10 838
Прочие финансовые активы	1530	-	-
Прочие оборотные активы	1540	10 915	10 838
Прочие финансовые активы	1550	-	-
Прочие оборотные активы	1560	10 915	10 838
Прочие финансовые активы	1570	-	-
Прочие оборотные активы	1580	10 915	10 838
Прочие финансовые активы	1590	-	-
Прочие оборотные активы	1600	10 915	10 838
Прочие финансовые активы	1610	-	-
Прочие оборотные активы	1620	10 915	10 838
Прочие финансовые активы	1630	-	-
Прочие оборотные активы	1640	10 915	10 838
Прочие финансовые активы	1650	-	-
Прочие оборотные активы	1660	10 915	10 838
Прочие финансовые активы	1670	-	-
Прочие оборотные активы	1680	10 915	10 838
Прочие финансовые активы	1690	-	-
Прочие оборотные активы	1700	10 915	10 838
Прочие финансовые активы	1710	-	-
Прочие оборотные активы	1720	10 915	10 838
Прочие финансовые активы	1730	-	-
Прочие оборотные активы	1740	10 915	10 838
Прочие финансовые активы	1750	-	-
Прочие оборотные активы	1760	10 915	10 838
Прочие финансовые активы	1770	-	-
Прочие оборотные активы	1780	10 915	10 838
Прочие финансовые активы	1790	-	-
Прочие оборотные активы	1800	10 915	10 838
Прочие финансовые активы	1810	-	-
Прочие оборотные активы	1820	10 915	10 838
Прочие финансовые активы	1830	-	-
Прочие оборотные активы	1840	10 915	10 838
Прочие финансовые активы	1850	-	-
Прочие оборотные активы	1860	10 915	10 838
Прочие финансовые активы	1870	-	-
Прочие оборотные активы	1880	10 915	10 838
Прочие финансовые активы	1890	-	-
Прочие оборотные активы	1900	10 915	10 838
Прочие финансовые активы	1910	-	-
Прочие оборотные активы	1920	10 915	10 838
Прочие финансовые активы	1930	-	-
Прочие оборотные активы	1940	10 915	10 838
Прочие финансовые активы	1950	-	-
Прочие оборотные активы	1960	10 915	10 838
Прочие финансовые активы	1970	-	-
Прочие оборотные активы	1980	10 915	10 838
Прочие финансовые активы	1990	-	-
Прочие оборотные активы	2000	10 915	10 838

Руководитель   
(подпись)

Воеводин Андрей Александрович  
(расшифровка подписи)

2 марта 2016 г.



**Отчет о целевом использовании средств  
за Январь - Декабрь 2015 г.**

		Дата (год, месяц, число)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710006		
		по ОКПО	2015	12	31
Организация	<u>Ассоциация саморегулируемая организация "Ивановское Объединение Строителей"</u>		60681213		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	3702587586		
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность профессиональных организаций</u>	по ОКВЭД	91.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Саморегулируемые организации / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	20619	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
Остаток средств на начало отчетного года	6100	567	3 632
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	50	100
Членские взносы	6215	7 278	6 938
Целевые взносы	6220	-	-
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
Прочие	6250	313	-
<b>Всего поступило средств</b>	<b>6200</b>	<b>7 641</b>	<b>7 038</b>
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	(205)	(126)
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(205)	(72)
иные мероприятия	6313	-	(54)
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(5 935)	(8 864)
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(3 914)	(5 873)
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(51)	(76)
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(1 290)	(1 969)
ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	(213)
прочие	6326	(680)	(733)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
Прочие	6350	(934)	(1 113)
<b>Всего использовано средств</b>	<b>6300</b>	<b>(7 074)</b>	<b>(10 103)</b>
<b>Остаток средств на конец отчетного года</b>	<b>6400</b>	<b>1 134</b>	<b>567</b>

Руководитель

(подпись)

**Воеводин Андрей  
Александрович**

(расшифровка подписи)

2 марта 2016 г.

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерской отчетности**  
**Ассоциации саморегулируемая организация**  
**«Ивановское объединение строителей»**  
**за 2015 год**

г. Иваново

02.03.2016 г.

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

Организационно-правовая форма: Ассоциация

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

Среднесписочная численность по состоянию на 01.01.2016 года — 5 человек.

Фактическая списочная численность по состоянию на 01.01.2016 года — 5 человек.

Руководитель организации: Генеральный директор Воеводин Андрей Александрович.

Главный бухгалтер: Балашова Татьяна Валерьевна.

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.

Предметом деятельности Ассоциации являются:

- разработка и утверждение требований к выдаче свидетельств о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность 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 к выдаче свидетельств о допуске, правил контроля в области саморегулирования, требований технических регламентов, требований стандартов Ассоциации и правил саморегулирования;
- разработка и утверждение стандартов Ассоциации;
- разработка и утверждение правил саморегулирования.

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 25.12.2014 года № 403.

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:

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

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

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

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 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, 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

### АКТИВ

#### **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 2015 году Партнерством объекты основных средств не приобретались.

По состоянию на 31.12.2015 года на балансе Ассоциации СРО «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 31.12.2015 г. сумма износа по основным средствам составляет 2 167 751-00 руб.

#### **Строка баланса 1210 «Запасы».**

В строке 1210 баланса отражается 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 31.12.2015 года сумма МПЗ является не существенной и составляет 125 руб. 44 коп. Данные подтверждены Инвентаризационной описью № 1 от 31.12.2015г.

#### **Строка баланса 1230 «Дебиторская задолженность»**

По состоянию на 31.12.2015 года дебиторская задолженность составляет 396 863 руб. 58 коп. В том числе:

№ п/п	Наименование	Сумма задолженности (руб.)	Счет бухгалтерского учета
1	Расчеты по налогам и сборам	213434,69	68.12, 69.01
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	174928,89	60.02
3	Расчеты с подотчетными лицами	8500,00	71.01
	Итого:	396863,58	

Сальдо по налогам и сборам 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. Сальдо по расчетам с подотчетными лицами образовалось в результате выдачи аванса подотчетному лицу на канц. товары, почтовые и хоз. расходы.

#### **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 депозитных вкладов организован на специальном счете 55.03 «Депозитные счета». К данному счету открыты субсчета:

- 55.03.01 «Депозитные счета (компенсационный фонд)»;
- 55.03.02 «Депозитные счета (членские взносы).

Аналитический учет по каждому субсчету счета 55.03 «Депозитные счета» ведется по каждому вкладу.

<i>№ п/п</i>	<i>Размещение средств Компенсационного фонда и Членских взносов</i>	<i>Счет бухгалтерск ого учета</i>	<i>Номер счета</i>	<i>Сумма</i>
1	АКБ «Инвестторгбанк» (депозит-комп.фонд)	55.03.01	422078107010000 06213	70 000 000,0 0
2	ОАО «Россельхозбанк» (депозит- комп.фонд)	55.03.01	422058109380000 00005	40 000 000,0 0
3	ОАО «Россельхозбанк» (депозит- комп.фонд)	55.03.01	422058105380000 00007	4 172 125,94
4	ОАО «Россельхозбанк» (депозит- членские взносы)	55.03.02	422038103380000 00005	500 000,00
5	ОАО «Россельхозбанк» (депозит- членские взносы)	55.03.02	422038106380000 00006	1 500 000,00
	<b>ИТОГО</b>	-	-	116 172 125,94

**Строка баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»**

По строке 1250 бухгалтерского баланса отражены суммы денежных средств на расчетных счетах Ассоциации СРО «ИОС» и в кассе организации. Величина средств находящихся на конец отчетного периода в кассе организации составляет 7 408 руб. 61 коп.

На расчетных счетах банка 591.784 рублей 59 копеек, в том числе:

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование</i>	<i>Номер счета</i>	<i>Сумма</i>
1	ОАО «Россельхозбанк» (членские взносы)	4070381033800000005 7	590 987,53
2	ОАО «Россельхозбанк» (комп.фонд)	4070381013800000005 3	797,06
	<b>ИТОГО</b>		591 784,59

Общая сумма денежных средств составляет 599 193 руб. 20 коп.

## 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 «Паевой 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 фактический остаток полученных членских взносов.

Учет расчетов по членским взносам организован с использованием счета 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и счета 86.01 «Целевое финансирование (членские взносы)».

В целях увеличения размера денежных средств, направляемых на ведение уставной деятельности Ассоциации в 2015 г., 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 2015 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 составили 312 631 руб. 04 коп.

Общая сумма исчисленного налога за 2015 год составила 18 758 рублей.

По строке 1350 «Целевые средства» по состоянию на 31 декабря 2015 г. отражается фактический остаток 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.

### *Строка баланса 1370 «Резервный и иные целевые фонды»*

В данной строке отражена величина компенсационного фонда по состоянию на конец отчетного периода. На 31.12.2015 года сумма взносов в компенсационный фонд и сумма дохода от их размещения составляет 114 215 тыс. руб.

В целях сохранения и увеличения размера компенсационного фонда в 2015 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, а также с увеличением фонда за счет средств, внесенных членами Ассоциации СРО «ИОС».

По состоянию на 31.12.2015 года средства компенсационного фонда Ассоциации СРО «ИОС», размещенные на депозитных счетах банков составляют 114 172 125 рублей 94 коп. Средства на транзитном счете, предназначенном для средств компенсационного фонда составляют 797 рублей 06 копеек.

№ п/п	Размещение средств Компенсационного фонда	Номер счета	Сумма
1	АКБ «Инвестторгбанк» (депозит-комп.фонд)	42207810701000006213	70 000 000,00
2	ОАО «Россельхозбанк» (депозит-комп.фонд)	42205810938000000005	40 000 000,00
3	ОАО «Россельхозбанк» (депозит-комп.фонд)	42205810538000000007	4 172 125,94
	<b>ИТОГО</b>		114 172 125,94

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 2015 году доходы от инвестирования средств компенсационного фонда составили 4 659 965 руб.86 коп.

Общая сумма исчисленного налога за 2015 год составила 279 598 рублей.

#### **Строка баланса 1520 «Кредиторская задолженность»**

По состоянию на 31.12.2015 года кредиторская задолженность составляет 1 819 597 руб. 98 коп. В том числе:

№ п/п	По состоянию на 31.12.2015 г. сумма по	Сумма задолженности (руб.)	Счет бухгалтерского учета
1	Расчеты по налогам и сборам	1 397,98	68.12, 69.02.2
2	Полученные авансы по членским взносам	1 805 000,00	76.09
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	13 200,00	60.01
	<b>Итого:</b>	1 819 597,98	

Сальдо по налогам и сборам образовано за счет начисления налога УСН за 2015 г. Полученные авансы по членским взносам – это поступление в 2015 году от членов Ассоциации членских взносов за 2016 год. Сальдо по расчетам с поставщиками и

подрядчиками включает в себя задолженность по услугам сторонних организаций.

#### **Учет задолженности по членским взносам**

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

По состоянию на 31.12.2015 г. задолженность по членским взносам составляет 6 139 065 рублей 07 коп.

### **Пояснения к Отчету о финансовых результатах**

В отчете о финансовых результатах отражены доходы (начисленные проценты) от размещения средств компенсационного фонда 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 от банков процентов за размещение средств компенсационного фонда и членских взносов в 2015 году.

#### **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.

#### **Строка 2460 «Прочее»**

В данной строке отражена сумма налога, исчисленная с дохода от размещения средств компенсационного фонда и членских взносов, а также от иных доходов, отраженных в строке 2340 «Прочие доходы».

### **Пояснения к Отчету о целевом использовании средств**

В отчете о целевом использовании за 2015 год отражено фактическое поступление и расходование Ассоциацией членских и вступительных взносов.

По состоянию на 31.12.2015 г. сумма поступивших членских взносов составила 7 277 780,79 руб., сумма вступительных членских взносов – 50 000,00 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) составила 312 631 руб. 04 коп.

Членские взносы, поступившие в 2015 году за 2016 год на сумму 1 805 000 руб. по данной строке не отражаются, т.к. являются авансами, полученными за 2016 г.

Строка 6300 «Всего использовано средств» отражается размер фактически



использованных поступивших членских взносов с детализацией по строкам 6310 – 6350.

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, проведение конкурса мастерства и проведение окружной конференции СРО ЦФО.

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 фактический остаток членских взносов на конец 2015 года. Данный остаток совпадает с кредитом счета 86.01 «Целевое финансирование (членские взносы)» и строкой 1350 «Целевые средства» Бухгалтерского баланса Ассоциации на 31 декабря 2015 г.

Генеральный директор  
Ассоциации СРО «ИОС»

  
\_\_\_\_\_ А.А. Воеводин

Главный бухгалтер  
Ассоциации СРО «ИОС»

  
\_\_\_\_\_ Т.В. Балашова



