



ООО «Аудит БЕЗ границ»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Краснодар
2018



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Аудит БЕЗ границ»

350020 г. Краснодар, ул. Коммунаров, 268 оф. 50
тел. (861) 210-07-74, 8 918 432 59 59, E-mail: info@abg-audit.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Членам Союза «Саморегулируемая организация «Краснодарские строители» и
Председателю Совета Союза «Саморегулируемая организация «Краснодарские строители»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Союза «Саморегулируемая организация «Краснодарские строители» (ОГРН 1092300000330, 350000, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Краснодар, Западный внутригородской округ, ул. Кирова, дом № 131/ул. им. Буденного, дом № 119), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2017 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Союза «Саморегулируемая организация «Краснодарские строители» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской 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 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 и Председателя Совета Союза аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Аудит БЕЗ границ»

350020 г. Краснодар, ул. Коммунаров, 268 оф. 50
тел. (861) 210-07-74, 8 918 432 59 59, E-mail: info@abg-audit.ru

содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской 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.

Председатель Совета Союза несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля 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



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Аудит БЕЗ границ»

350020 г. Краснодар, ул. Коммунаров, 268 оф. 50
тел. (861) 210-07-74, 8 918 432 59 59, E-mail: info@abg-audit.ru

неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Председателем Совета Союза 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
Член СРО ААС, ОРНЗ 21206042381



В.Н. Ечкалова

Аудиторская организация:
ООО «Аудит БЕЗ границ»,
ОГРН 1022301424265,
350020 г. Краснодар, ул. Коммунаров, 268, Литер А, оф. 50,
член СРО ААС,
ОРНЗ 11206028777

«02» марта 2018 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 17 г.

Организация Союз "СРО "Краснодарские строители" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности деятельность проф. членских организаций по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности Союз тыс. руб. по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) г. Краснодар ул. Кирова, 131 / Буденного, 119

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2017
60294321		
2312159520		
41.12		
96	16	
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 17 г. ³	На 31 декабря 20 16 г. ⁴	На 31 декабря 20 15 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
3.1.1	Основные средства	1150	3623	3558	3558
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
3.1	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	3623	3558	3558
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.2.1	Запасы	1210	4	7	3
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
3.2.3	Дебиторская задолженность	1230	3134	2746	3312
3.2.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	19800	19300	344080
3.2.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	365207	279772	1812
	Прочие оборотные активы	1260	0	0	0
3.2	Итого по разделу II	1200	388145	301825	349207
	БАЛАНС	1600	391768	305383	352765

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 17 г. ³	На 31 декабря 20 16 г. ⁴	На 31 декабря 20 15 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320	() ⁷	()	()
3.3	Целевые средства	1340	385432	299496	348167
	Компенсационный фонд	1341	365782	281830	330469
	Членские и вступительные взносы	1342	19650	17666	17698
	Фонд недвижимого и особо ценного	1350	3623	3558	3558
	Резервный и иные целевые фонды	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый	1370			
	убыток)				
3.3	Итого по разделу III	1300	389055	303054	351725
	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			
3.4.1	Кредиторская задолженность	1520	2044	2017	686
	Доходы будущих периодов	1530			
3.4.2	Оценочные обязательства	1540	669	312	354
	Прочие обязательства	1550			
3.4	Итого по разделу V	1500	2713	2329	1040
	БАЛАНС	1700	391768	305383	352765

Руководитель _____

Хот Г.А.

Главный бухгалтер

Заходякина Н.М.

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 05 " февраля 20 18 г.



Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
 2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

- 3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
- 4. Указывается предыдущий год.
- 5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
- 6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "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" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
- 7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах
за 12 месяцев 20 17 г.

Организация: **Союз "СРО "Краснодарские строители"**
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности: деятельность профессиональных членских организаций
Организационно-правовая форма/форма собственности: Союз
тыс. руб.
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2017
60294321		
2312159520		
94.12		
96	16	
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 12 мес. 20 17 г. ³	За 12 мес. 20 16 г. ⁴
	Выручка ⁵	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		
4	Проценты к получению	2320	9873	17330
	Проценты к уплате	2330	()	()
4	Прочие доходы	2340	467	1715
	Прочие расходы	2350	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
4	Доход, полученный в рамках уставной деятельности	2301	10340	19045
	Текущий налог на прибыль	2410	(2433)	()
	Налог 6% УСН	2401	()	(544)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400		
4	Доход отчетного периода уменьшенный на налог	2500	7907	18501

казом
6417-
могут
венен

апитал
ервный
елевой
имости

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 12 мес. 20 17 г. ³	За 12 мес. 20 16 г. ⁴
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	7907	18501
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель

(подпись)

Хот Г.А.

(расшифровка подписи)

"05 февраля" 20 18 г.



Главный бухгалтер

(подпись)

Заходякина Н.М.

(расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

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

6. 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) отчетного периода".

Отчет об изменениях капитала
за 20 17 г.

Коды		
0710003		
31	12	2017
60294321		
2312159520		
94.12		
96	16	
384 (385)		

Организация Союз "СРО "Краснодарские строители" Форма по ОКУД
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год)
 Вид экономической деятельности Деятельность профессиональных членских организаций по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности союз по ОКПО
 ИНН _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКПФ/ОКФС
 _____ по ОКЕИ

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Целевое финансирование	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 15 г. ¹	3100		()	3558	348167		0	351725
За 20 16 г. ²								
Увеличение капитала - всего:	3210			0	64617		18501	83118
в том числе:								
чистая прибыль	3211	x	x	x	x			
переоценка имущества	3212	x	x					
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x					
дополнительный выпуск акций	3214					x		
увеличение номинальной стоимости акций	3215							
реорганизация юридического лица	3216							
проценты к получению в рамках устав. деятельности, прочие внереализ. доходы, уменьшенные на налог УСН	3217							
приобретены ОС за счет средств целевого финанс	3218			0				
увеличение средств целевого финансирования	3219				64617			
							18501	18501
								0
								64617

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Целевое финансирование	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	()		()	(113288)	()	(18501)	(131789)
в том числе:								
убыток	3221	x						
переоценка имущества	3222	x	x	x	x			
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223							
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	()						(0)
уменьшение количества акций	3225	()						
реорганизация юридического лица	3226							
дивиденды	3227	x	x	x	x			
проценты и прочие внереализ доходы, умен. на налог УСН, отнесены на целевое финансирование	3228	x		x	x		(18501)	(18501)
уменьшение средств целевого финансирования	3229	x	x	x	113288			(113288)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x					x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x				x
Величина капитала на 31 декабря 20 16 г. ²	3200	()		3558	299496		0	303054
За 20 17 г. ³								
Увеличение капитала - всего:	3310			65	125385		7907	133357
в том числе:								
чистая прибыль	3311	x	x	x	x			
переоценка имущества	3312	x	x					
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x					
дополнительный выпуск акций	3314					x		
увеличение номинальной стоимости акций	3315							x
реорганизация юридического лица	3316							
проценты к получению в рамках устав. деятельности, прочие внереализ. доходы, уменьшенные на налог УСН	3317						7907	7907
приобретены ОС за счет средств целевого финансирования	3318			65				65
увеличение средств целевого финансирования	3319				125385			125385
Уменьшение капитала - всего:	3320	()		(0)	(39449)	()	(7907)	(47356)
в том числе:								
убыток	3321	x	x					
переоценка имущества	3322	x	x					
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x					
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	()		(0)				(0)
уменьшение количества акций	3325	()						
реорганизация юридического лица	3326							
дивиденды	3327	x	x	x	x			
проценты и прочие внереализ доходы, умен. на налог УСН, отнесены на целевое финансирование	3328	x	x	x	x		7907	(7907)
уменьшение средств целевого финансирования	3329	x	x	x	(39449)			(39449)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x					x
Изменение резервного капитала	3340	x	x					x
Величина капитала на 31 декабря 20 17 г. ³	3300	()		3623	385432	0	0	389055

2. **Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г. ¹	Изменения капитала за 20 17 г. ²		На 31 декабря 20 17 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
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				
Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
До корректировок	3402				
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 15 г. ³	На 31 декабря 20 16 г. ²	На 31 декабря 20 17 г. ¹
Чистые активы	3600			

Руководитель _____ (подпись) Хот Г.А. _____ (расшифровка подписи) Заходякина Н.М. _____ (расшифровка подписи)
 "05" февраля 2018 г.



- Примечания
1. Указывается год, предшествующий предыдущему
 2. Указывается предыдущий год.
 3. Указывается отчетный год.

Отчет о движении денежных средств
за 12 месяцев 20 17 г.

Организация Союз "СРО "Краснодарские строители" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО
Вид экономической деятельность профессиональных членских
деятельности организаций по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности Союз
тыс. руб. по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710004		
31	12	2017
60294321		
2312159520		
94.12		
96	16	
384/385		

Наименование показателя	Код	За <u>12 мес.</u> <u>20 17</u> г. ¹	За <u>12 мес.</u> <u>20 16</u> г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	131582	65726
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		
взносов в компенсационный фонд	4114	87819	21200
вступительных и членских взносов	4115	33390	26139
прочие поступления	4119	10373	18387
Платежи - всего	4120	(45582)	(33162)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(14093)	(9010)
в связи с оплатой труда работников	4122	(16614)	(16299)
процентов по долговым обязательствам	4123	()	()
налога в связи с применением УСН	4124	(100)	(580)
налога на прибыль	4125	(1858)	()
прочие платежи	4129	(12917)	(7273)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	86000	32564

Наименование показателя	Код	За 12 мес. 20 17 г. ¹	За 12 мес. 20 16 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	0	0
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	0	0
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	(65)	(0)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(65)	(0)
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	-65	0
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	33300	775096
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	33300	775096

Наименование показателя	Код	За 12 мес. 20 17 г. ¹	За 12 мес. 20 16 г. ²
Платежи - всего	4320	(33800)	(529700)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации 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	(33800)	(529700)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-500	245396
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	85435	277960
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	279772	1812
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	365207	279772
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель _____ (подпись) Хот Г.А. (расшифровка подписи) Главный бухгалтер _____ (подпись) Заходякина Н.М. (расшифровка подписи)

" 05 " февраля 20 18 г.



Примечания
 1. Указывается отчетный период.
 2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Отчет о целевом использовании полученных средств
за 12 месяцев 20 17 г.

Организация Союз "СРО "Краснодарские строители" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности деятельность проф. членских орг-ций по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности Союз
тыс.руб. по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710006		
31	12	2017
60294321		
2312159520		
94.12		
96		16
384/385		

Наименование показателя	Код	За <u>12 мес</u> <u>20 17</u> г. ¹	За <u>12 мес</u> <u>20 16</u> г. ²
Остаток средств на начало отчетного года	6100	299496	348167
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	755	276
Членские взносы	6215	38904	28540
Целевые взносы	6220		
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230		
Прибыль от предпринимательской деятельности организации	6240		
Взносы в компенсационный фонд	6245	77819	17300
Прочие	6250	7907	18501
Всего поступило средств	6200	125385	64617
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	(658)	(405)
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	(288)	(291)
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	()	()
иные мероприятия	6313	(370)	(114)
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(22871)	(21969)
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(16304)	(16137)
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	()	()
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(939)	(650)
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(3453)	(3648)
ремонт основных средств и иного имущества	6325	()	()
прочие	6326	(2175)	(1534)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(164)	(31)
Прочие	6350	(8588)	(5681)
Резерв задолженности, сомнительной к взысканию	6351	(7168)	(85202)
Всего использовано средств	6300	(39449)	(113288)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	385432	299496

Руководитель _____

(подпись)

Хот Г.А.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Заходякина Н.М.

(расшифровка подписи)

" 05 сентября 20 18 г.

Примечания

1. Указанное средство является



Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год

1. Общие сведения

1.1 Организационно-правовая форма. Сведения о регистрации.

Союз «Саморегулируемая организация «Краснодарские строители» является некоммерческой организацией, основанной на членстве субъектов предпринимательской деятельности, осуществляющих строительство, реконструкцию, капитальный ремонт.

Союз «СРО «Краснодарские строители» зарегистрирован 26.02.2009 года Управлением министерства юстиции Российской Федерации по Краснодарскому краю. Союзу 06.11.2009 года присвоен статус саморегулируемой организации.

1.2 Сведения о филиалах и представительствах.

Союз «Саморегулируемая организация «Краснодарские строители» не имеет филиалов и представительств.

1.3 Сведения об органах управления предприятием.

Органами управления Союза являются:

- высший орган управления - Общее собрание членов Союза;
- постоянно действующий коллегиальный орган управления – Совет Союза;
- единоличный исполнительный орган- исполнительный директор;
- специализированные органы Союза- Контрольный комитет и Дисциплинарная комиссия;
- орган внутреннего контроля за деятельностью Союза - Ревизионная комиссия.

По состоянию на 31.12.2017 года в состав Союза вошло 586 юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Совет Союза: Решением Общего собрания членов НП «СРО «Краснодарские строители» от 25 апреля 2017 г. (протокол № 19) Совет Союза избран в составе: председатель Совета Нехай Аслан Юсуфович (Генеральный директор ЗАО МПМК «Краснодарская-1»), члены Совета: Блягоз Тимур Мугдинович (Генеральный директор ООО «Строитель-2000»); Данильченко Владимир Иванович (Представитель ООО «Канатные дороги», Директор ООО «Технопласт»); Джамирзе Арамбий Даутович — (Представитель ООО «ФАВОРИТ», Коммерческий директор ООО «Дэрмэн»); Ковардан Василий Михайлович (Директор ООО «Зенит»); Нехай Гисса Юсуфович (Генеральный директор ООО «Строительная компания XXI Век»); Сазыкин Валерий Алексеевич (Директор ООО «Управление механизации-4»); Сигидин Андрей Сергеевич (Генеральный директор ООО «Краснодар Сити»); Судаков Евгений Вадимович (Представитель ООО «ОВИК Инжиниринг», Заместитель генерального директора по развитию ООО «ОВИК Инжиниринг»).

Исполнительный директор: Хот Гисса Аскерович.

Контрольный комитет: председатель Бардакова Людмила Ивановна, члены комитета: Ташу Руслан Узбекович, Москвич Константин Вадимович, Рамзаев Андрей Семенович, Чич Мурат Ибрагимович.

Дисциплинарная комиссия: председатель Тульчинский Михаил Григорьевич заместитель генерального директора-технический директор ООО «Краснодарская межрегиональная негосударственная экспертиза», члены комиссии: Крамской Владимир Петрович (декан факультета строительства и управления недвижимостью КубГТУ),

Кривушичев Сергей Анатольевич (председатель Краснодарской краевой территориальной организации профсоюза работников строительства и промышленности строительных материалов РФ), Хунагов Хазрет Саферович (исполнительный директор НОУ ЦПК «Строитель»), Вронский Олег Викторович – Исполнительный директор Ассоциации «Предприятия строительной индустрии Юга».

Ревизионная комиссия: председатель Зозуля Галина Николаевна; члены комиссии: Скворцова Любовь Алексеевна; Бойко Наталья Ивановна.

1.4 Информация об аффилированных лицах

№ пп	Полное фирменное наименование или ФИО аффилированного лица	Место нахождения	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений
1	2	3	4	5	6
1	Данильченко Владимир Иванович	г. Краснодар	Член коллегиального органа управления (Совета Союза)	25.04.2017	Решение общего собрания членов от 25.04.2015 г. (протокол №19)
2	Блягоз Тимур Мугдинович	г. Краснодар	Член коллегиального органа управления (Совета Союза)	25.04.2017	Решение общего собрания членов от 25.04.2015 г. (протокол №19)
3	Джамирзе Арамбий Даутович	г. Краснодар	Член коллегиального органа управления (Совета Союза)	25.04.2017	Решение общего собрания членов от 25.04.2015 г. (протокол №19)
4	Сигидин Андрей Сергеевич	г. Краснодар	Член коллегиального органа управления (Совета Союза)	25.04.2017	Решение общего собрания членов от 25.04.2015 г. (протокол №19)
5	Нехай Гисса Юсуфович	г. Краснодар	Член коллегиального органа управления (Совета Союза)	25.04.2017	Решение общего собрания членов от 25.04.2015 г. (протокол №19)
6	Сазыкин Валерий Алексеевич	г. Краснодар	Член коллегиального органа управления (Совета Союза)	25.04.2017	Решение общего собрания членов от 25.04.2015 г. (протокол №19)
7	Ковардан Василий Михайлович	г. Краснодар	Член коллегиального органа управления (Совета Союза)	25.04.2017	Решение общего собрания членов от 25.04.2015 г. (протокол №19)
8	Нехай Аслан Юсуфович	г. Краснодар	Председатель коллегиального органа управления (Совета Союза)	25.04.2017	Решение общего собрания членов от 25.04.2015 г. (протокол №19)
9	Судаков Евгений Вадимович	г. Краснодар	Член коллегиального органа управления (Совета Союза)	25.04.2017	Решение общего собрания членов от 25.04.2015 г. (протокол №19)
10	Хот Гисса Аскерович	г. Краснодар	Единоличный исполнительный орган	03.09.2015	Решение Совета от 02.09.2015 г. (протокол № 523)

- в 2016 году в пользу аффилированных лиц были произведены выплаты в общей сумме 670 тыс. руб. на основании внутренних документов Союза «Саморегулируемая организация «Краснодарские строители».

1.5 Деятельность предприятия

Основными *целями* Союза 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 (далее - вред) вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняются членами Союза;
- ✓ повышение качества строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства.

Предметом саморегулирования Союза является предпринимательская деятельность субъектов, объединенных в Саморегулируемую организацию, осуществляющих строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов капитального строительства. Предмет саморегулирования является предметом деятельности Союза.

Союз не вправе осуществлять предпринимательскую деятельность.

Союз не вправе учреждать хозяйственные товарищества и общества, осуществляющие предпринимательскую деятельность, являющуюся предметом саморегулирования Союза, и становиться участником таких хозяйственных товариществ и обществ.

Союз осуществляет следующие виды деятельности:

Вид деятельности	Код ОКВЭД2
Деятельность профессиональных членских организаций	94.12

1.6 Среднегодовая численность работников исполнительной дирекции Союза

Наименование подразделения	Среднесписочная численность работников, чел.
Исполнительная дирекция	19

2. Учетная политика

2.1 Информация об учетной политике 2017 года.

- Учет основных средств

Организация принимает объект к учету в качестве основных средств, если он:

- стоимостью свыше 40 000 руб.;
- предназначен для использования в осуществлении уставной деятельности;
- предназначен для использования в течении длительного времени;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта

По объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По ним производится начисление износа исходя из установленного организацией срока их полезного использования. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете 010 "Износ основных средств".

- Учет материалов

Порядок учёта и списания материалов: Активы, предназначенные для использования в течение длительного времени, т.е. срока службы продолжительностью свыше 12 месяцев; не предполагающие последующую перепродажу данного объекта и стоимостью в пределах не

более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Организацией в целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением на счёте МЦ 04. ТМЦ принимаются к учету приходным орденом по форме М-4, списывают по требованию накладной формы М-11 со счета 10.6 «Прочие материалы» или 10.9 «инвентарь и хозяйственные принадлежности» на счет 26 «Общехозяйственные расходы». Материалы учитываются по фактическим ценам. Материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней стоимости.

- Учет доходов

Источниками формирования имущества организации являются целевые поступления:

- 1) регулярные и единовременные поступления от членов саморегулируемой организации (вступительные, членские и целевые взносы);
- 2) доходы, полученные от размещения денежных средств на банковских депозитах;
- 3) другие не запрещенные законом источники.

Целевые поступления учитываются на пассивном счете 86 «Целевые поступления» методом начисления. Средства целевого назначения предназначены для финансирования исключительно уставной деятельности в соответствии с утверждаемыми сметами.

С 01.07.2017 года в Союзе сформированы компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств. Компенсационные фонды формируются исключительно в денежной форме за счет взносов членов и учитываются на счете 86 «Целевое финансирование» методом начисления. Выплаты из компенсационных фондов производятся в случаях, определенных законодательством.

На средства целевого финансирования, размещенные на специальных и расчетных счетах Союза, начисляются проценты в рамках договоров депозита или неснижаемого остатка. Проценты, полученные организацией, согласно п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, являются операционными доходами. В рассматриваемой ситуации проценты, причитающиеся организации, учитываются в составе операционных доходов ежемесячно на основании п. 16 ПБУ 9/99.

В бухгалтерском учете признание дохода в виде процентов отражается по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы", в корреспонденции с дебетом счета 76.

С 01.11.2016 года на основании Градостроительного кодекса РФ (в редакции от 19.12.2016 года) саморегулируемые организации обязаны размещать средства компенсационных фондов на специальных банковских счетах российских кредитных организаций, соответствующих критериям, предусмотренных Постановлением Правительства РФ № 970 от 27.09.2016 года. По специальным банковским счетам возможно начисление процентов, которые так же отражаются по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы", в корреспонденции с дебетом счета 76.

- Учет расходов

Расходы по заработной плате, расходы, связанные с оплатой консультационных, и прочих услуг и услуг, оказываемых обслуживающим банком, списываются в конце текущего месяца с кредита счета 91, субсчет 2 "Прочие расходы" или счета 26 в дебет счета 86, т.е. за счет средств целевого финансирования, которое является единственным источником финансирования деятельности некоммерческой организации.

- Оценочные и условные обязательства

Для целей бухгалтерского учета формируется оценочное обязательство на оплату отпусков согласно расчета (сметы) резерва на оплату отпусков.

Резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные внутренними документами Союза, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

- Налоговый учет

Союз с 01.01.2017 года применяет общую систему налогообложения.

Налог на прибыль: при определении налоговой базы не учитываются целевые поступления от других организаций и использованные Союзом по назначению.

К целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности относятся:

1) осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях вступительные взносы, членские взносы, взносы в компенсационные фонды, прочие целевые взносы (ст. 251 Налогового кодекса РФ).

В налоговом учете проценты, начисленные на средства целевого финансирования, включаются в состав внереализационных доходов по методу начисления ежемесячно.

НДС: Союз не осуществляет деятельность, облагаемую налогом на добавленную стоимость.

Налог на имущество: Союз является плательщиком налога на имущество, которое отражено в бухучете в составе основных средств и относится к 3 или 4 амортизационной группе.

- Формы бухгалтерской отчетности

Учетной политикой организации утверждены в качестве форм бухгалтерской отчетности формы, приведенные в приложении к приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н с внесением изменений, соответствующих учету в некоммерческих организациях.

В форме 1 «Бухгалтерский баланс» внесена строка «целевые средства» с расшифровкой на средства компенсационных фондов, членские и вступительные взносы. В форме 2 «Отчет о финансовых результатах» внесены строки: «доход, полученный в рамках уставной деятельности», так как Союз не ведет предпринимательской деятельности. В составе облагаемых доходов отражаются проценты, начисленные на целевые средства. Добавлена строка «налог 6% УСН», где отражается сумма налога, исчисленная от суммы фактически полученных на банковские счета процентов в 2016 году. По строке «доход отчетного периода, уменьшенный на налог» - отражается разница между доходом, полученным в рамках уставной деятельности и налогом (с 2017 года – налогом на прибыль). В форме 3 «Отчет об изменениях капитала» с 2016 года включена графа "Целевое финансирование".

2.2 Информация об учетной политике на 2018 год.

В 2018 году изменения в Положение об учетной политике Союза вносить не планируется.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

Вся бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3.1 Внеоборотные активы

Наименование показателя	На 31.12.15	На 31.12.16	31.12.2017	Отклонение (гр. 4 – гр. 3)
1	2	3	4	5
Внеоборотные активы, тыс. руб.	3558	3558	3623	+65

3.1.1 Основные средства

Таблица 3.1.1 Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование группы	Балансовая стоимость на 31.12.15	Поступило	Выбыло	Балансовая стоимость на 31.12.16	Поступило	Выбыло	Балансовая стоимость на 31.12.17	Накопленный износ на 31.12.17
1	2	6	7	8	9	7	8	9	10
1	Машины и оборудование	323	0	0	323	0	0	323	299
2	Транспортные средства	2947	0	0	2947	0	0	2 947	2 652
3	Прочие основные фонды	288	0	0	288	65	0	353	221
	Итого	3558	0	0	3558	65	0	3 623	3 172

Таблица 3.1.2 Основные средства в аренде (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.15	На 31.12.16	На 31.12.17
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (офисные помещения)*	3047	2920	2605

*полученные в аренду основные средства отражены по стоимости годовой арендной платы.

3.2 Оборотные активы

Наименование показателя	На 31.12.15	На 31.12.16	На 31.12.17	Отклонение (гр. 4 – гр. 3)
1	3	4	2	5
Оборотные активы	349207	301825	388145	+86320

3.2.1 Запасы

Союз не производит продукцию, приобретаемые товаро-материальные ценности и инвентарь используются для обеспечения должных условий труда работников исполнительной дирекции Союза, для осуществления уставной деятельности. Наличие и движение запасов см. табл. 3.2.1

Таблица 3.2.1 Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование группы	По состоянию на 31.12.15	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.16	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.17
1	2	6	7	8	9	7	8	9
1	Инвентарь и хоз.принадлежности	0	60	60	0	270	270	0
2	Прочие материалы	0	255	255	0	388	388	0
3	Топливо	3	193	188	8	231	234	5
	Итого	3	508	503	8	889	892	5

3.2.2 Финансовые вложения

В целях бухгалтерского учета и отчетности Союзом принято отнесение депозитных вкладов к финансовым вложениям, которые не признаются денежными эквивалентами. Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений отобразено в табл. 3.2.2

Таблица 3.2.2 Наличие и движение финансовых вложений (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование группы	По состоянию на 31.12.15			По состоянию на 31.12.16			По состоянию на 31.12.17	
		возвращено	размещено		возвращено	размещено		возвращено	размещено
1	2	6	7	8	9	7	8	9	
1	Вклады на депозитных счетах	344080	854480	529700	19300	33300	33800	19800	
В том числе средства комп. фонда		326780	814335	487555	0	0	0	0	
В том числе вступительные и членские взносы		17300	40145	42145	19300	33300	33800	19800	

По состоянию на 31.12.2016 года средства компенсационного фонда в соответствии с Градостроительным Кодексом РФ и Постановлением Правительства РФ № 970 от 27.09.2016 года были размещены на специальных банковских счетах. Учет средств компенсационного фонда производится в составе денежных средств на прочих специальных счетах.

3.2.3 Дебиторская задолженность

В состав дебиторской задолженности вошли суммы переплаты по страховым взносам, задолженность членов Союза по членским взносам, авансы, оплаченные поставщикам и проценты к получению, начисленные по условиям действовавших на 31.12.2017 года договорам депозитных вкладов и соглашений о начислении процентов на неснижаемые остатки по специальным счетам. Наличие и движение дебиторской задолженности за 2016 и 2017 годы отражено в таблицах 3.2.3 и 3.2.4

Таблица 3.2.3 Наличие и движение дебиторской задолженности за 2016 год (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	На начало года		поступление		выбыло		На конец года	
	долг	резерв	долг	резерв	долг	резерв	долг	резерв
1	2	3	4	5	6	7	8	9
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	40		1769		1659		150	
Расчеты с покупателями и заказчиками								
Расчеты по налогам и сборам								
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	362		3449		3501		310	
Расчеты с подотчетными лицами	0		350		345		5	
Расчеты с персоналом по прочим операциям			105		105			
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал								
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	13854	10944	129268	85202	46146	1451	96976	94695
Итого	14256	10944	134941	85202	51756	1451	97441	94695

Таблица 3.2.4 Наличие и движение дебиторской задолженности за 2017 год (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	На начало года		поступление		выбыло		На конец года	
	долг	резерв	долг	резерв	долг	резерв	долг	резерв
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	150		4802		2489		2463	
Расчеты с покупателями и заказчиками								
Расчеты по налогам и сборам								
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	310		4064		4198		176	
Расчеты с подотчетными лицами	5		485		485		5	
Расчеты с персоналом по прочим операциям								
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал								
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	96976	94695	19408	7168	16100	2068	100284	99794
Итого	97441	94695	28759	7168	23272	2068	102928	99794

3.2.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	На 31.12.15	На 31.12.16	На 31.12.17	Отклонение (гр. 4 – гр. 3)
1	3	4	2	5
Денежные средства и денежные эквиваленты	1812	279772	365207	+85435
В том числе				
- денежные средства на расчетных счетах	1812	400	958	+558
- денежные средства на специальных счетах	0	279372	364249	+84877

В соответствии с Градостроительным кодексом РФ компенсационный фонд Союза, сформированный до 01.07.2016 года, был разделен на компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств и размещен на специальных банковских счетах.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ № 970 от 27.09.2016 года денежные средства компенсационных фондов Союза по состоянию на 31.12.2017 года размещены на специальных банковских счетах в Банк ВТБ (ПАО) и ПАО Сбербанк.

3.3 Целевое финансирование

Источниками формирования имущества Союза в 2017 году были регулярные и единовременные поступления от членов Союза (вступительные, членские взносы и взносы в компенсационный фонд), проценты, полученные от размещения денежных средств на банковских депозитах, а так же на неснижаемый остаток по счетам, прочие внереализационные доходы.

Наименование показателя	На 31.12.15	На 31.12.16	На 31.12.17	Отклонение (гр. 4 – гр. 3)
1	4	2	3	5
Целевые средства	348167	299496	385432	+85936
в том числе				
Компенсационный фонд	330469	281830	365782	+83952
Членские и вступительные взносы	17698	17666	19650	+1984

3.4 Краткосрочные обязательства

Наименование показателя	На 31.12.15	На 31.12.16	На 31.12.17	Отклонение (гр. 4 – гр. 3)
1	4	2	3	5
Краткосрочные обязательства	1040	2329	2713	+384

3.4.1 Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности вошли суммы переплаты по членским взносам и взносам в компенсационные фонды членами Союза, текущая задолженность по налогам и сборам, поставщикам. Наличие и движение кредиторской задолженности за 2016 и 2017 годы отражено в таблицах 3.4.1 и 3.4.2

Таблица 3.4.1 Наличие и движение кредиторской задолженности за 2016 год (тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	На начало года	поступление	выбыло	На конец года
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14	934	924	24
Расчеты с покупателями и заказчиками				
Расчеты по налогам и сборам	142	2335	2372	105
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению				
Расчеты с персоналом по оплате труда				
Расчеты с подотчетными лицами				
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов				
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	530	3225	1867	1888
Итого	686	6494	5163	2017

Таблица 3.4.2 Наличие и движение кредиторской задолженности за 2017 год (тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	На начало года	поступление	выбыло	На конец года
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	24	3280	3110	194
Расчеты с покупателями и заказчиками				

Расчеты по налогам и сборам	105	4230	3758	577
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению				
Расчеты с персоналом по оплате труда				
Расчеты с подотчетными лицами				
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов				
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1888	3235	3850	1273
Итого	2017	10745	10718	2044

3.4.2 Оценочные обязательства

В разделе Краткосрочные обязательства по стр. «оценочные обязательства», начиная с 2012 года, отображается резерв по предстоящим отпускным выплатам. Движения резерва по предстоящим отпускным выплатам за 2017 год в таблице 3.4.3

Таблица 3.4.3 Оценочные обязательства за 2017 год (тыс. руб.)

Вид оценочного показателя	Остаток на 31.12.2016	признано	погашено	Начислено как недостающая сумма	Остаток на 31.12.2017
Резерв по отпускным выплатам	312	1211	868	14	669

4. Отчет о финансовых результатах

В Отчете о финансовых результатах отражается информация о доходах и расходах организации, а также о ее прибылях и убытках за отчетный период и аналогичный период предыдущего года. Союз является некоммерческой организацией, не имеющей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющей полученную прибыль между участниками. Поэтому в отчете о финансовых результатах внесены соответствующие изменения: заполняются строки «доход, полученный в рамках уставной деятельности» и «доход отчетного периода, уменьшенный на налог»

В «Отчете о финансовых результатах» начисленные за отчетный период проценты на вклады по депозитным счетам (остаткам по счетам) отражаются по строке 2320 «проценты к получению». В 2016 году сумма начисленных процентов составила 17 329742,51 руб., в 2017 году – 9872772,37 руб. По строке 2340 «прочие доходы» отражаются возмещения по страховым случаям, доход от реализации излишнего имущества, списанная по истечении срока исковой давности кредиторская задолженность и прочие. В 2017 году прочие доходы составили 466685 руб., в том числе 456120 руб. – часть дохода 2016 года, направленная в 2017 году на уплату налога на прибыль в связи с отказом от упрощенной системы налогообложения. По строке 2500 «доход отчетного периода, уменьшенный на налог» отражается разница между исчисленным доходом и налогом на прибыль. В 2016 году доход, уменьшенный на налог (УСН), составил –18500703,51 руб., в 2017 году доход, уменьшенный на налог (ОСН) – 7906670,37 руб.

5. Отчет об изменениях капитала

В отчете об изменениях капитала по графе «добавочный капитал» отражается изменение стоимости фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества, формируемого за счет целевых средств. Для Союза - это первоначальная стоимость основных средств. В 2016 году добавочный капитал 3557999,61 руб., в 2017 году составил 3622989,61 руб.

По графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражается доход отчетного периода, уменьшенный на налог за 2016 и 2017 годы, так как в целях бухгалтерского учета признание дохода в виде процентов по договору банковского вклада отражается после налогообложения в корреспонденции со счетом 84 «нераспределенная прибыль», а затем на счете 86 «целевое финансирование» (в составе компенсационного фонда или взносов). В 2016 году сумма начисленных процентов и прочих внереализационных доходов, уменьшенных на сумму налога УСН составила 18500703,51 руб., в 2017 году сумма начисленных процентов и прочих внереализационных доходов, уменьшенных на сумму налога на прибыль составила 7906670,37 руб.

В форме 3 «Отчет об изменениях капитала» добавлена графа "Целевое финансирование". По данной графе отображается поступление и расходование целевых средств, в том числе отнесение на целевое финансирование доходов отчетного периода, уменьшенных на суммы налогов, выплаты из средств компенсационных фондов, вступительных и членских взносов.

6. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах и денежных эквивалентах Союза.

В отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций» представлены суммы поступивших на расчетные и специальные банковские счета членских, вступительных взносов и взносов в компенсационные фонды Союза, процентов от размещения средств в банках, а также средств, возвращенных от контрагентов в случае ошибочной оплаты. В отчетности за 2016 год расшифровка движения денежных средств по источникам целевого финансирования была приведена в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности. В 2017 году расшифровка движения денежных средств по источникам целевого финансирования включена в Отчет о движении денежных средств.

В бухгалтерской отчетности за 2016 год в Отчете о движении денежных средств показатели и остаток на конец 2016 года приведены без учета движения денежных средств по специальным счетам Союза. В соответствии с Положением об учетной политике с 2017 года операции по специальным счетам Союза отражаются в разделе «Денежные потоки по текущим операциям». В бухгалтерской отчетности за 2017 год показатели за 2016 год приведены в соответствии с 2017 годом для сопоставимости.

В отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по стр. 4122 отражены платежи, связанные с оплатой труда работников с учетом начисленных страховых взносов.

В разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» стр. 4221 отражается расход, связанный с приобретением основных средств, по стр. 4211 отражается доход от продажи основных средств (при наличии).

В разделе «Денежные потоки от финансовых операций» по строке 4319 «прочие поступления» и стр. 4329 «прочие платежи» отражены суммы движения средств по депозитным счетам, которые отнесены Союзом к финансовым вложениям. В 2016 году в данном разделе отражались движения денежных средств по специальным счетам Союза.

7. Отчет о целевом использовании полученных средств

Источниками формирования имущества Союза являются целевые поступления:

- 1) регулярные и единовременные поступления от членов саморегулируемой организации (вступительные и членские взносы);
- 2) взносы в компенсационные фонды;
- 3) доходы, полученные от размещения денежных средств на банковских депозитах;
- 4) другие, не запрещенные законом источники.

Учет целевых поступлений производится на пассивном счете 86 «Целевые поступления» методом начисления.

Целевые средства, неизрасходованные в отчетном периоде, направляются на финансирование будущих периодов.

В Отчете о целевом использовании полученных средств - оценочные обязательства по оплате отпусков сотрудников показаны по строке 6321 «расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления).

Расходы (начисленные), осуществляемые при ведении уставной деятельности, отражены в таблице 7.1.1

Таблица 7.1.1 Затраты (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2016 год	За 2017 год
Материальные затраты	315	738
Расходы на оплату труда	12911	12978
Отчисления на социальные нужды	3226	3326
Прочие затраты (в том числе отчисления в резерв сомнительных долгов)	96836	22407
Итого по элементам	113288	39449

8. Информация о событиях после отчетной даты. Условные факты хозяйственной деятельности

На дату подписания настоящей отчетности нет информации о событиях после отчетной даты, которые могли бы существенно повлиять на деятельность Союза.
Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Исполнительный директор



Хот Г.А.

Главный бухгалтер
М.П.

Заходякина Н.М.

«05» февраля 2018 года



«Аудит БЕЗ границ»

Пронумеровано, пронумеровано

скреплено печатью

19 (Деятельность)

Директор *В.Н. Ечкалова* В.Н.

