

КС



ООО «Аудит БЕЗ границ»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Краснодар
2019



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»

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 2018 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств за 2018 год и отчета о целевом использовании средств, 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 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 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 аудируемого лица и Председателя Совета Союза 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 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



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

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 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



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


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, 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

20 марта 2019 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

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

Коды		
0710001		
31	12	2018
60294321		
2312159520		
94.12		
96	16	
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2018 г. ³	На 31 декабря 2017 г. ⁴	На 31 декабря 2016 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	6279	3623	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	6279	3623	3558
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.2.1	Запасы	1210	1	4	7
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
3.2.3	Дебиторская задолженность	1230	12022	3134	2746
3.2.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	17000	19800	19300
3.2.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	449597	365207	279772
	Прочие оборотные активы	1260	0	0	0
3.2	Итого по разделу II	1200	478620	388145	301825
	БАЛАНС	1600	484899	391768	305383

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 18 г. ³	На 31 декабря 20 17 г. ⁴	На 31 декабря 20 16 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320	() ⁷	()	()
3.3	Целевые средства	1340	473864	385432	299496
	Компенсационный фонд	1341	457080	365782	281830
	Членские и вступительные взносы	1342	16784	19650	17666
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1350	6279	3623	3558
	Резервный и иные целевые фонды	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
3.3	Итого по разделу III	1300	480143	389055	303054
	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	3947	2044	2017
	Доходы будущих периодов	1530			
3.4.2	Оценочные обязательства	1540	809	669	312
	Прочие обязательства	1550			
3.4	Итого по разделу V	1500	4756	2713	2329
	БАЛАНС	1700	484899	391768	305383

Руководитель _____ (подпись) Хот Г.А. (расшифровка подписи) Главный бухгалтер _____ (подпись) Заходякина Н.М. (расшифровка подписи)
 " 11 " марта 20 19 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.

Орган
Идент
Вид э
деятел
Органи
Единиц

Поясн
е-
ния¹

4

4

4

4

Отчет о финансовых результатах
за 12 месяцев 20 18 г.

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

Коды		
0710002		
31	12	2018
60294321		
2312159520		
94.12		
96	16	
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 12 мес. 20 18 г. ³	За 12 мес. 20 17 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	20364	9873
	Проценты к уплате	2330	()	()
4	Прочие доходы	2340	987	467
	Прочие расходы	2350	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
4	Доход, полученный в рамках уставной деятельности	2301	21351	10340
	Текущий налог на прибыль	2410	(4073)	(2433)
	Налог 6% УСН	2401	()	()
	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	17278	7907

Приказом
№ 6417-
т.к. могут
существовать

капитал
Резервный
"Целевой
зависимости

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 12 мес. 20 18 г. ³	За 12 мес. 20 17 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	17278	7907
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

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

_____ (подпись)

Заходякина Н.М.
 (расшифровка подписи)

" 11 марта 20 19 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. 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".

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	()					(7907)	(47356)
в том числе:								
убыток	3221	X	X	X	X	()	()	()
переоценка имущества	3222	X	X	()	X	()	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	()	X	()	()	(0)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	()			X	()	()	()
уменьшение количества акций	3225	()			X	()	()	()
реорганизация юридического лица	3226			X	X	()	()	()
дивиденды	3227	X	X	X	X	()	()	()
проценты и прочие внереализ доходы, после налогообложения, отнесенные на целевое финансирование	3228	X	X	X	X	()	(7907)	(7907)
уменьшение средств целевого финансирования	3229	X	X	X	39449	()	()	(39449)
уменьшение добавочного капитала	3230	X	X	X				X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X				X
Изменение капитала на 31 декабря 20 17 г. ²	3200		()	3623	385432		0	389055
За 20 18 г. ³								
Увеличение капитала - всего:	3310			5882	138470		17278	161630
в том числе:								
чистая прибыль	3311	X	X	X		X		
переоценка имущества	3312	X	X	X		X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X			X	X	X
дополнительный выкуп акций	3314							
увеличение номинальной стоимости акций	3315					X		X
реорганизация юридического лица	3316							
проценты к получению в рамках устав. деятельности, прочие внереализ. доходы после налогообложения	3317						17278	17278
приобретенны ОС за счет средств целевого финансирования	3318			5882				5882
увеличение средств целевого финансирования	3319				138470			138470
Уменьшение капитала - всего:	3320	()		3226	50038	()	(17278)	(70542)
в том числе:								
убыток	3321	X	X	X	X	()	()	()
переоценка имущества	3322	X	X	X	X	()	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	3226	X	()	()	(3226)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	()			X	()	()	()
уменьшение количества акций	3325	()			X	()	()	()
уменьшение количества акций	3326			X	X	()	()	()
реорганизация юридического лица	3327	X	X	X	X	()	()	()
дивиденды								
проценты и прочие внереализ доходы, после налогообложения, отнесенные на целевое финансирование	3328	X	X	X	X	()	(17278)	(17278)
уменьшение средств целевого финансирования	3329	X	X	X	50038	()	()	(50038)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	X				X
Изменения резервного капитала	3340	X	X	X				X
Величина капитала на 31 декабря 20 18 г. ³	3300		()	6279	473964	0	0	480143

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

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 20 18 г. ²		На 31 декабря 20 18 г. ²
		На 31 декабря 20 17 г. ¹	за счет чистой прибыли (убытка)	
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			

форма 0710023 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г. ³	На 31 декабря 20 17 г. ²	На 31 декабря 20 18 г. ¹
Чистые активы	3600			

Руководитель _____
(подпись)

Хот Г.А.
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

_____ (подпись)

Заходякина Н.М.
(расшифровка подписи)

" 11 " марта 20 19 г.



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

Отчет о движении денежных средств
за 12 месяцев 20 18 г.

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

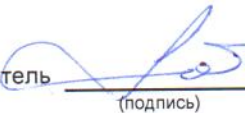
Коды		
0710004		
31	12	2018
60294321		
2312159520		
94.12		
96	16	
384/385		

Наименование показателя	Код	За <u>12 мес.</u> <u>20 18</u> г. ¹	За <u>12 мес.</u> <u>20 17</u> г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	139062	131582
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	81573	87819
вступительных и членских взносов	4115	43434	33390
прочие поступления	4119	14055	10373
Платежи - всего	4120	(52575)	(45582)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(17645)	(14093)
в связи с оплатой труда работников	4122	(20861)	(16614)
процентов по долговым обязательствам	4123	()	()
налога в связи с применением УСН	4124	()	(100)
налога на прибыль	4125	(3654)	(1858)
прочие платежи	4129	(10415)	(12917)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	86487	86000

Наименование показателя	Код	За 12 мес. 20 18 г. ¹	За 12 мес. 20 17 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	985	0
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	985	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	985	
Платежи - всего	4220	(5882)	(0)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(5882)	(65)
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	-4897	-65
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	118900	33300
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	118900	33300

Наименование показателя	Код	За 12 мес. 20 18 г. ¹	За 12 мес. 20 17 г. ²
Платежи - всего	4320	(116100)	(33800)
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	(116100)	(33800)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	2800	-500
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	84390	85435
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	365207	279772
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	449597	365207
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)

" 11 " марта 20 19 г.



Примечания

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

**Отчет о целевом использовании полученных средств
за 12 месяцев 20 18 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	2018
60294321		
2312159520		
94.12		
96		16
384/385		

Наименование показателя	Код	За <u>12 мес</u> 20 <u>18</u> г. ¹	За <u>12 мес</u> 20 <u>17</u> г. ²
Остаток средств на начало отчетного года	6100	385432	299496
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	795	755
Членские взносы	6215	44394	38904
Целевые взносы	6220		
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230		
Прибыль от предпринимательской деятельности организации	6240		
Взносы в компенсационные фонды	6245	76003	77819
Прочие	6250	17278	7907
Всего поступило средств	6200	138470	125385
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	(760)	(658)
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	(300)	(288)
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	()	()
иные мероприятия	6313	(460)	(370)
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(27630)	(22871)
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(20303)	(16304)
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	()	()
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(1089)	(939)
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(3668)	(3453)
ремонт основных средств и иного имущества	6325	()	()
прочие	6326	(2570)	(2175)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(6207)	(164)
Прочие	6350	(12604)	(8588)
Резерв задолженности, сомнительной к взысканию	6351	(2837)	(7168)
Всего использовано средств	6300	(50038)	(39449)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	473864	385432

Руководитель _____

(подпись)

Хот Г.А.

(расшифровка подписи)

Главный

бухгалтер _____

(подпись)

Заходякина Н.М.

(расшифровка подписи)

" 11 " марта 20 19 г.



Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2018 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 31.12.2018 года в состав Союза вошло 651 юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Совет Союза: Решением Общего собрания членов Союза «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, Бадже Рустам Юрьевич.

Дисциплинарная комиссия: председатель Тульчинский Михаил Григорьевич, заместитель генерального директора-технический директор ООО «Краснодарская межрегиональная негосударственная экспертиза», члены комиссии: Крамской Владимир Петрович, (далее по тексту) —

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 25.04.2017 г. (протокол №19)
2	Блягоз Тимур Мугдинович	г. Краснодар	Член коллегиального органа управления (Совета Союза)	25.04.2017	Решение общего собрания членов от 25.04.2017 г. (протокол №19)
3	Джамирзе Арамбий Даутович	г. Краснодар	Член коллегиального органа управления (Совета Союза)	25.04.2017	Решение общего собрания членов от 25.04.2017 г. (протокол №19)
4	Сигидин Андрей Сергеевич	г. Краснодар	Член коллегиального органа управления (Совета Союза)	25.04.2017	Решение общего собрания членов от 25.04.2017 г. (протокол №19)
5	Нехай Гисса Юсуфович	г. Краснодар	Член коллегиального органа управления (Совета Союза)	25.04.2017	Решение общего собрания членов от 25.04.2017 г. (протокол №19)
6	Сазыкин Валерий Алексеевич	г. Краснодар	Член коллегиального органа управления (Совета Союза)	25.04.2017	Решение общего собрания членов от 25.04.2017 г. (протокол №19)
7	Ковардан Василий Михайлович	г. Краснодар	Член коллегиального органа управления (Совета Союза)	25.04.2017	Решение общего собрания членов от 25.04.2017 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 25.04.2017 г. (протокол №19)
10	Хот Гисса Аскерович	г. Краснодар	Единоличный исполнительный орган	03.09.2015	Решение Совета от 02.09.2017 г. (протокол № 523)

- в 2018 году в пользу аффилированных лиц были произведены выплаты в общей сумме 1380 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	21

2. Учетная политика

2.1 Информация об учетной политике 2018 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 счете 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 (гсм) 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) взносы в компенсационный фонд на основании п. 55.16 Градостроительного кодекса РФ;
- 3) доходы, полученные от размещения денежных средств в российских кредитных организациях;
- 4) другие, не запрещенные законом источники.

Членские и вступительные взносы членов признаются целевыми поступлениями и учитываются на пассивном счете 86 «Целевые поступления». Членские взносы начисляются на дату приема организации (индивидуального предпринимателя) в члены Союза на основании соответствующего решения Совета Союза (протокола) пропорционально периоду членства, а также ежеквартально с использованием сч. 76.2. Вступительный взнос начисляется однократно на дату приема в члены Союза с использованием сч. 76.5. Размеры и сроки оплаты взносов определяются внутренними положениями союза, утверждаемых решениями общих собраний членов Союза.

С 01.07.2017 года в Союзе сформированы компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств. Компенсационный фонд формируется исключительно в денежной форме за счет взносов членов Союза и учитывается также на счете 86 «Целевое финансирование» с использованием сч. 76.3.1 «Компенсационный фонд возмещения вреда» и 76.3.2 «Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств». Выплаты из компенсационных фондов производятся исключительно в случаях, определенных законодательством.

При этом на основании п. 1 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» ведется отдельный учет доходов, полученных в рамках поступлений от иностранных источников.

Средства целевого назначения предназначены для финансирования исключительно уставной деятельности в соответствии с утверждаемыми сметами доходов и расходов.

Союзом в целях сохранения и во избежание риска обесценивания средств целевого финансирования, временно свободные денежные средства членских и вступительных взносов размещаются на депозитных счетах банков.

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. На неснижаемые остатки по специальным банковским счетам начисляются проценты.

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.

При получении дохода от реализации излишнего имущества применяются проводки с использованием счета 62 в корреспонденции со сч. 91,1 «прочие доходы». Данные доходы направляются на пополнение средств целевого финансирования и учитываются на счете 86 в составе членских взносов в корреспонденции со счетом 84 «нераспределенная прибыль», предназначены для финансирования исключительно уставной деятельности в соответствии с утверждаемыми сметами доходов и расходов.

- 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 ббн 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. 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 31.12.16	На 31.12.17	31.12.2018	Отклонение (гр. 4 – гр. 3)
1	2	3	4	5
Внеоборотные активы, тыс. руб.	3558	3623	6279	+2656

3.1.1 Основные средства

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

№ п/п	Наименование группы	Балансовая стоимость на 31.12.16	Поступило	Выбыло	Балансовая стоимость на 31.12.17	Поступило	Выбыло	Балансовая стоимость на 31.12.18	Накопленный износ на 31.12.18
1	2	6	7	8	9	7	8	9	10
1	Машины и оборудование	323	0	0	323	159	220	262	112
2	Транспортные средства	2947	0	0	2947	5433	2947	5433	181
3	Прочие основные фонды	288	65	0	353	290	59	584	236
	Итого	3558	0	0	3623	5882	3226	6 279	529

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

Наименование показателя	На 31.12.16	На 31.12.17	На 31.12.18
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (офисные помещения)*	2920	2605	2597

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

3.2 Оборотные активы

Наименование показателя	На 31.12.16	На 31.12.17	На 31.12.18	Отклонение (гр. 4 – гр. 3)
1	3	4	2	5
Оборотные активы	301825	388145	478620	+90475

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 31.12.16	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.17	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.18
1	2	6	7	8	9	7	8	9
1	Инвентарь и хоз.принадлежности	0	270	270	0	686	686	0
2	Прочие материалы	0	388	388	0	415	415	0
3	Топливо	8	231	234	5	232	236	1
	Итого	8	889	892	5	1333	1337	1

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 31.12.16	возвращено	размещено	По состоянию на 31.12.17	возвращено	размещено	По состоянию на 31.12.17
1	2	6	7	8	9	7	8	9
1	Вклады на депозитных счетах	19300	33300	33800	19800	118900	116100	17000
	В том числе средства комп. фонда	0	0	0	0	0	0	0
	В том числе вступительные и членские взносы	19300	33300	33800	19800	118900	116100	17000

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 31.12.2018 года договорам депозитных вкладов и соглашений о начислении процентов на неснижаемые

остатки по специальным счетам. Наличие и движение дебиторской задолженности за 2017 и 2018 годы отражено в таблицах 3.2.3 и 3.2.4

Таблица 3.2.3 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

Таблица 3.2.4 Наличие и движение дебиторской задолженности за 2018 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	2463		2293		2392		2364	
Расчеты с покупателями и заказчиками								
Расчеты по налогам и сборам								
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	176		4842		4985		33	
Расчеты с подотчетными лицами	5		465		470		0	
Расчеты с персоналом по прочим операциям								
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал								
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	100284	99794	17814	2837	7807	1965	110291	100666
Итого	102928	99794	25414	2837	15654	1965	112688	100666

3.2.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	На 31.12.16	На 31.12.17	На 31.12.18	Отклонение (гр. 4 – гр. 3)
1	3	4	2	5
Денежные средства и денежные эквиваленты	279772	365207	449597	+84390
В том числе				
- денежные средства на расчетных счетах	400	958	2034	+1076
- денежные средства на специальных счетах	279372	364249	447563	83314

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 31.12.2018 года размещены на специальных банковских счетах в Банк ВТБ (ПАО) и ПАО Сбербанка.

3.3 Целевое финансирование

Источниками формирования имущества Союза в 2018 году были регулярные и единовременные поступления от членов Союза (вступительные, членские взносы и взносы в компенсационные фонды), проценты, полученные от размещения денежных средств на банковских депозитах, а так же на неснижаемый остаток по счетам, прочие доходы.

Наименование показателя	На 31.12.16	На 31.12.17	На 31.12.17	Отклонение (гр. 4 – гр. 3)
1	2	3	4	5
Целевые средства	299496	385432	473864	+88432
в том числе				
Компенсационные фонды	281830	365782	457080	+91298
Членские и вступительные взносы	17666	19650	16784	-2866

По состоянию на 31.12.2018 года размер компенсационного фонда возмещения вреда составил 156727731,32 рублей, компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств составил 300352304,25 рублей

3.4 Краткосрочные обязательства

Наименование показателя	На 31.12.16	На 31.12.17	На 31.12.18	Отклонение (гр. 4 – гр. 3)
1	2	3	4	5
Краткосрочные обязательства	2329	2713	4756	+2043

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 2017 и 2018 годы отражено в таблицах 3.4.1 и 3.4.2

Таблица 3.4.1 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

Таблица 3.4.2 Наличие и движение кредиторской задолженности за 2018 год (тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	На начало года	поступление	выбыло	На конец года
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	194	5658	5576	276
Расчеты с покупателями и заказчиками				
Расчеты по налогам и сборам	577	6437	6006	1008
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	1273	7692	6302	2663
Итого	2044	19787	17884	3947

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 2018 год в таблице 3.4.3

Таблица 3.4.3 Оценочные обязательства за 2018 год (тыс. руб.)

Вид оценочного показателя	Остаток на 31.12.2017	признано	погашено	Начислено как недостающая сумма	Остаток на 31.12.2018
Резерв по отпускным выплатам	669	1218	1273	195	809

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 2017 году сумма начисленных процентов составила 9872772,37 руб., в 2018 году – 20364253,18 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. В 2018 году прочие доходы составили 987323 руб. По строке 2500 «доход отчетного периода, уменьшенный на налог» отражается разница между исчисленным доходом и налогом на прибыль. В 2017 году доход, уменьшенный на налог (ОСН) – 7906670,37 руб., в 2018 году – 17278259,18 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 2017 году добавочный капитал 3622989,61 руб., в 2018 году он составил 6278639,67 руб.

По графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражается доход отчетного периода, уменьшенный на налог за 2017 и 2018 годы, так как в целях бухгалтерского учета признание дохода в виде процентов по договорам банковского вклада (или по неснижаемым остаткам на специальных счетах) отражается после налогообложения в корреспонденции со счетом 84 «нераспределенная прибыль», а затем на счете 86 «целевое финансирование» (в составе компенсационных фондов или взносов). В 2017 году сумма начисленных процентов и прочих внереализационных доходов, уменьшенных на сумму налога составила 7906670,37 руб., в 2018 году сумма начисленных процентов и прочих внереализационных доходов, уменьшенных на сумму налога составила 17278259,18 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 соответствии с Положением об учетной политике с 2017 года операции

по специальным счетам Союза отражаются в разделе «Денежные потоки по текущим операциям».

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.

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.

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 в российских кредитных организациях;
- 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 расходов 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 (по методу начисления), осуществляемые при ведении уставной деятельности, отражены в таблице 7.1.1

Таблица 7.1.1 Затраты (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2017 год	За 2018 год
Материальные затраты	738	1337
Расходы на оплату труда	12978	16150
Отчисления на социальные нужды	3326	4153
Прочие затраты (в том числе отчисления в резерв сомнительных долгов)	22407	28398
Итого по элементам	39449	50038

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.

«11» марта 2019 года



«Аудит БЕЗ границ»

Пронумеровано, пронумеровано,
скреплено печатью,
лист *17* / *Вашарцама* лист *06*
Директор *В.Н. Ечкалова* В.Н.

