

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**
(адресуется руководству и учредителям аудируемого лица)

Индивидуальный предприниматель, осуществляющий аудиторскую деятельность Исаев Андрей Борисович в соответствии с договором № ОА-2-2019 от 31.01.2019 года провел аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности Ассоциации «Саморегулируемая организация гильдия архитекторов и проектировщиков» (ОГРН 1087799030296, ИНН 7710477231, 115054, г. Москва, ул. Б.Садовая, д.8 стр.1) по состоянию на 31 декабря 2018 г.

Мнение

Аудитором проведен аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации «Саморегулируемая организация гильдия архитекторов и проектировщиков», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах, 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 Ассоциации «Саморегулируемая организация гильдия архитекторов и проектировщиков» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и целевого использования средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Аудитором проведен аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Ответственность Аудитора в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Аудитор является независимым 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 им выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Аудитор полагает, что полученные им аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения мнения.

Ответственность руководства 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 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.

Ответственность аудитора

Цель аудита 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. 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, аудитор применяет профессиональное суждение и сохраняет профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, аудитор:

а) выявляет и оценивает риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатывает и проводит аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получает 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) получает 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) оценивает надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делает 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 аудитор приходит к выводу о наличии существенной неопределенности, он должен привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Выводы аудитора основаны на аудиторских

*Индивидуальный предприниматель, осуществляющий аудиторскую деятельность
Исаев Андрей Борисович*

доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводит 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.

Аудитор осуществляет информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

21 февраля 2019 года

Индивидуальный предприниматель
Осуществляющий аудиторскую деятельность
ЕГРНИП 312231002600021,
350015, г. Краснодар, ул.Промышленная, д.19/2 кв.137,
Член саморегулируемой организации «ААС»
ОРНЗ 21706044006
(аттестат К 021845, бессрочный, на право осуществления общего аудита
от 04.02.05)

Исаев А.Б.



**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.**

Организация АССОЦИАЦИЯ "САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ГИЛЬДИЯ АРХИТЕКТОРОВ И ПРОЕКТИРОВЩИКОВ"	Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год)	Коды 0710001
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	88290840
Код экономической деятельности Деятельность профессиональных членских организаций	ИНН по ОКВЭД	7710477231 94.12
Организационно-правовая форма / форма собственности Саморегулируемые организации/Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	20619 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес) 123001, Москва г, ул.Садовая Б., д.8, корп.стр.1		

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	-	-	-
	Основные средства	1150	1 947	1 401	1 401
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	174	174
	Итого по разделу I	1100	1 947	1 575	1 575
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	65	599	573
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	138 472	120 741	101 808
	Прочие оборотные активы	1260	5	-	-
	Итого по разделу II	1200	138 543	121 340	102 381
	БАЛАНС	1600	140 490	122 915	103 956

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	На 31 декабря 2018 г. ³	На 31 декабря 2017 г. ⁴	На 31 декабря 2016 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ 6				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	138 035	120 696	100 880
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	1 947	1 401	1 401
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	139 982	122 097	102 281
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	50	175	1 010
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	458	643	665
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	508	818	1 675
	БАЛАНС	1700	140 490	122 915	103 956



 Руководитель _____ Мигачева И.М.

 (подпись) (расшифровка подписи)

1^н февраля 2019 г.

Примечания

- Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- 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-ст 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.
- Указывается отчетная дата отчетного периода.
- Указывается предыдущий год.
- Указывается год, предшествующий предыдущему.
- Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал", "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).
- Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах

за 2018 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация АССОЦИАЦИЯ "САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ГИЛЬДИЯ АРХИТЕКТОРОВ И ПРОЕКТИРОВЩИКОВ" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН

Код экономической деятельности Деятельность профессиональных членских организаций по ОКВЭД


Организационно-правовая форма / форма собственности Саморегулируемые организации/Частная собственность по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды	
0710002	
88290840	
7710477231	
94.12	
20619	16
384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2018 г. ³	За 2017 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	-	-
	Проценты к получению	2320	3	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	152	2
	Прочие расходы	2350	(152)	(93)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3	(91)
	Текущий налог на прибыль	2410	(-)	(-)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	(9)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(6)	(91)

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	За 2018 г. ³	За 2017 г. ⁴
	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	(6)	(91)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



 Руководитель _____ Мигачева И.М.

 (подпись) (расшифровка подписи)

21 " февраля 2019 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
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-от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах 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 о целевом использовании средств

за 2018 г.

Организация АССОЦИАЦИЯ "САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ГИЛЬДИЯ АРХИТЕКТОРОВ И ПРОЕКТИРОВЩИКОВ"	по ОКПО	88290840
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7710477231
Код экономической деятельности Деятельность профессиональных членских организаций	по ОКВЭД	94.12
Организационно-правовая форма / форма собственности Саморегулируемые организации/Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	20619 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	код НИ/ стат	За 2018 г. ¹	За 2017 г. ²
Остаток средств на начало отчетного года	6100	120 696	100 880
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	-	-
Членские взносы	6215	26 534	21 559
Целевые взносы	6220	17 446	19 189
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	366	-
Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	3	-
Прочие	6250	229	1
Всего поступило средств	6200	44 578	40 749
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	(1 661)	(1 268)
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	(-)	(-)
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(101)	(68)
иные мероприятия	6313	(1 560)	(1 200)
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(21 317)	(18 353)
в том числе			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(12 820)	(14 467)
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(28)	(-)
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(733)	(157)
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(4 740)	(2 942)
ремонт основных средств и иного имущества	6325	(660)	(-)
прочие	6326	(2 336)	(787)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(1 286)	(-)
Прочие	6350	(2 975)	(1 312)
Всего использовано средств	6300	(27 239)	(20 933)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	138 035	120 696

Уководитель Мигачева И.М.
(подпись) (расшифровка подписи)

21 " февраля 2019 г.

Примечания

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

8

Приложение № 7
к Порядку представления организациями
и индивидуальными предпринимателями,
а также нотариусами, занимающимися
частной практикой, и адвокатами,
учредившими адвокатские кабинеты,
сообщений, предусмотренных
пунктами 2 и 3 статьи 23
Налогового кодекса Российской
Федерации, в электронном виде
по телекоммуникационным каналам
связи, утвержденному
Приказом ФНС России
от 09.06.2011 N ММВ-7-6/362@

Код по КНД 1167004

Извещение о получении электронного документа

код 9965

(наименование организации, ИНН/КПП; наименование специализированного оператора связи,
код налогового органа, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

9965

(электронный адрес (идентификатор абонента))

подтверждает, что **21.02.2019** в **14.18.54** был получен документ в файле

**NO_VUHOTCH_7710_7710_7710477231771001001_20190221_CDCBF259-77DC-404C-A97A-
43E7ABAЕ7EE0**

(наименование файла)

Отправитель документа:

ГАП СРО, 7710477231/771001001

(наименование организации, ИНН/КПП; наименование специализированного оператора связи,
код налогового органа, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

1BE0134961558

(электронный адрес отправителя (идентификатор абонента))

Получатель документа:

код 7710

(наименование организации, ИНН/КПП; наименование специализированного оператора связи,
код налогового органа, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

7710

(электронный адрес получателя (идентификатор абонента))

Приложение N 1
к Порядку представления организациями
и индивидуальными предпринимателями,
а также нотариусами, занимающимися
частной практикой, и адвокатами,
учредившими адвокатские кабинеты,
сообщений, предусмотренных
пунктами 2 и 3 статьи 23
Налогового кодекса Российской
Федерации в электронном виде
по телекоммуникационным каналам
связи, утвержденному
Приказом ФНС России
от 09.06.2011 N ММВ-7-6/362@

Форма по КНД 1167002

Подтверждение даты отправки

ООО "Компания "Тензор"

(наименование специализированного оператора связи; наименование и код налогового органа)

Подтверждает, что **21.02.2019** в **14.18.29** был отправлен документ (документы) в файле (файлах)

NO_VUHOTCH_7710_7710_7710477231771001001_20190221_CDCBF259-77DC-404C-A97A-43E7ABAE7EE0

(наименование файла (файлов))

Отправитель документа:

ГАП СРО, 7710477231/771001001

(наименование организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица),
ИНН (при наличии), наименование и код налогового органа)

1BE0134961558

(электронный адрес отправителя (идентификатор абонента))

Получатель документа:

Инспекция ФНС России №10 по г.Москве (код 7710)

(наименование организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица),
ИНН (при наличии), наименование и код налогового органа)

7710

(электронный адрес получателя (идентификатор абонента))



Ассоциация
«Саморегулируемая организация
Гильдия архитекторов и проектировщиков»
(ГАП СРО)

ОГРН 1087799030296 ИНН 7710477231

123001, г.Москва, ул.Большая Садовая, д.8, стр.1

телефон/факс: (495) 781-80-82;

e-mail: info@gap-sro.ru; http://www.gap-sro.ru

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2018г.**

Содержание

1. Общие сведения	2
2. Учетная политика	2
2.1. Нормативное регулирование	2
2.2. Основные средства	3
2.3. Материально-производственные запасы	3
2.4. Целевые средства	3
3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	3
3.1. Основные средства, прочие внеоборотные активы (строки 1150, 1190 Бухгалтерского баланса)	3
3.2. Дебиторская задолженность	4
3.2.1. Авансы выданные	4
3.2.2. Прочие дебиторы	4
3.3. Кредиторская задолженность	4
3.3.1. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4
3.3.2. Задолженность по налогам и сборам	4
3.3.3. Прочие кредиторы	4
4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах	4
4.1. Доходы и расходы за отчетный 2018 год (строки 2320 Отчета о финансовых результатах)	4
5. Пояснения к существенным статьям отчета о целевом использовании средств	4
5.1. Поступило средств (строка 6220 Отчета о целевом использовании средств)	4
5.2. Использовано средств (строка 6350 Отчета о целевом использовании средств)	5

1. Общие сведения.

1.	Полное наименование	Ассоциация «Саморегулируемая организация Гильдия архитекторов и проектировщиков»
2.	Сокращенное наименование	ГАП СРО
3.	Юридический адрес	123001, г. Москва, ул. Большая Садовая, дом 8, строение 1
4.	Основной государственный регистрационный номер в Едином государственном реестре юридических лиц	1087799030296
4.1.	Дата внесения записи	19 августа 2008г.
4.2.	Наименование регистрирующего органа	Управление Федеральной налоговой службы по г. Москве
5.	Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации	№7714031871 выдано Управлением Министерства юстиции РФ по Центральному федеральному округу 22 августа 2008г.
6.	Коды Госкомстата	ОКПО-88290840, ОКТМО-45380000, ОКВЭД-94.12, ОКОГУ-49014, ОКФС-16, ОКОПФ-96
7.	ИНН/КПП	7710477231/771001001
8.	Исполнительный директор ГАП СРО	Мигачева Ирина Михайловна

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность ГАП СРО, далее Ассоциация, подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются:

2.1. Нормативное регулирование

Бухгалтерский учет Ассоциации ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г., Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства Финансов РФ №34н от 29.07.1998г. и действующими положениями по бухгалтерскому учету.

2.2. Основные средства

В составе основных средств отражены вычислительная техника, оргтехника, мебель, со сроком службы более 12 месяцев и легковой автомобиль, используемые для управленческих нужд Ассоциации.

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001г. 26н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, т.е. по фактическим затратам на их приобретение, сооружение и изготовление.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания их в качестве основных средств и первоначальная стоимость которых составляет до 40000 рублей за единицу включительно, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов. Активы, стоимостью менее 40000 рублей, признанные Ассоциацией материально-производственными запасами, списываются в расход по мере отпуска их в эксплуатацию на основании акта.

2.3. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденному приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001г. №44н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретаемых за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по средней стоимости.

2.4. Целевые средства

Учет целевых средств Ассоциации ведется на отдельном счете. Расходование целевых средств производится в соответствии со сметой, утверждаемой Общим собранием членов Ассоциации.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.

3.1. Основные средства, прочие внеоборотные активы (строки 1150, 1190 Бухгалтерского баланса)

Основные средства Ассоциации используются для управленческих нужд по уставной непредпринимательской деятельности. Основные средства не амортизируются, по ним в конце года производится начисление износа по нормам амортизационных отчислений.

Сумма накопленного износа по состоянию на 31.12.2018г. составила 1548 тыс. руб.

3.2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на конец отчетного 2018 года составила 65 тыс. руб., из них:

3.2.1. Авансы выданные – 19 тыс. руб.;

3.2.2. Прочие дебиторы – 46 тыс. руб.

3.3. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Ассоциации на конец отчетного 2018 года составила 50 тыс. руб. из них:

3.3.1. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 28 тыс. руб.;

3.3.2. Задолженность по налогам и сборам – 14 тыс. руб.;

3.3.3. Прочие кредиторы – 8 тыс. руб.

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.

4.1. Доходы и расходы за отчетный 2018 год (строки 2320 Отчета о финансовых результатах)

- Проценты к получению (проценты, начисленные на остатки по счету в банке) - 3 тыс. руб.

- Прочие доходы (списание просроченной кредиторской задолженности) - 152 тыс. руб.

- Прочие расходы (списание просроченной дебиторской задолженности и т.п.) - 152 тыс. руб.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о целевом использовании средств.

5.1. Поступило средств (строка 6220 Отчета о целевом использовании средств – 44 578 тыс. руб., в том числе: взносы в компенсационные фонды возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств членами Ассоциации, членские взносы и прочие целевые поступления).

5.2. *Использовано средств* (строка 6350 Отчета о целевом использовании средств – 27241 тыс. руб., в том числе взносы в Национальное объединение проектировщиков, проведение обязательного аудита, услуги банка, госпошлина, услуги нотариуса, оплаты труда, аренда и ремонт помещения, приобретение основных средств и ТМЦ, юридические услуги и прочее).

Исполнительный директор

21.02.2019



И.М. Мигачева



