

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

**Ассоциации строителей
«Саморегулируемая организация
«Строительные Допуски»**

за период с 01 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г.



*г. Москва
2019 год*

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Членам Ассоциации строителей
«Саморегулируемая организация
«Строительные Допуски»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации строителей «Саморегулируемая организация «Строительные допуски» (ОГРН 1097799011045, комн. 2-2А, помещение II, этаж 2, корпус 2, дом 15, Окружной проезд, город Москва, 105187), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о целевом использовании средств за 2019 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность Ассоциации строителей «Саморегулируемая организация «Строительные допуски», отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности за 2019 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 ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ФИНАНСОВУЮ 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 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. 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 Генеральным директором 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
ООО «ОКТО-Консалтинг»,

М. Г. Петряева

Руководитель проверки,
аудитор



Ф. Б. Климанов
(Квалификационный
аттестат № 03-000310,
ОРНЗ 20503018012)

Аудиторская организация:
ООО "ОКТО-КОНСАЛТИНГ",
125212, г. Москва, ул. Адмирала Макарова, д. 6б корп. 2, этаж 3 помещение 60а
ОГРН 1077746079157,
Член СРО «АУДИТОРСКАЯ АССОЦИАЦИЯ СОДРУЖЕСТВО»,
ОРНЗ 11606016576

г. Москва, 10 марта 2020 г.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2019 г.

Форма по ОКУД	Коды		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Организация	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика	62136566		
Вид экономической деятельности	7714322214		
Организационно-правовая форма / форма собственности	71.12.63		
Единица измерения: в тыс. рублей	20600	16	
Местонахождение (адрес)	384		

Ассоциация строителей "Саморегулируемая организация "Строительные Допуски" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН

Вид экономической деятельности Деятельность в области аккредитации по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма / форма собственности Ассоциации (союзы) / Частная по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) 105187, Москва г, Окружной проезд, дом 15, корпус 2, этаж 2, помещение II, ком. 2-2А

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора Общество с ограниченной ответственностью "ОКТО-Консалтинг"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора ИНН 7718622184

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора ОГРН/ОГРНИП 1077746079157

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1	Нематериальные активы	1110	-	461	461
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1	Основные средства	1150	317	317	317
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	104	-
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11901	-	104	-
	Итого по разделу I	1100	317	882	778
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы	1210	2	2	2
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	3 483	2 758	2 820
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	178	11	71
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12302	237	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12303	3 067	2 747	2 749
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	340 062	287 085	230 698
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	1 614	2 119	627
	Прочие специальные счета	12502	338 448	284 966	230 071
	Прочие оборотные активы	1260	232	53	55
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	12601	232	53	55

	Итого по разделу II	1200	343 779	289 898	233 575
	БАЛАНС	1600	344 096	290 781	234 353

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	в том числе:				
	Целевые средства	1350	1 666	1 761	795
	в том числе: неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	1351	1 666	1 761	795
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	317	778	778
	Резервный и иные целевые фонды	1370	337 803	285 121	230 303
	в том числе: Компенсационный фонд		337 803	285 121	230 303
	Итого по разделу III	1300	339 785	287 660	231 876
	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	-	-	-
5.3	Кредиторская задолженность	1520	3 510	2 486	1 954
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	314	410	245
	Расчеты по налогам и сборам	15202	645	212	334
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15203	2 550	1 864	1 375
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	801	635	523
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	4 310	3 121	2 477
	БАЛАНС	1700	344 096	290 781	234 353

Руководитель

Сурков Михаил Юрьевич

(подпись)

(расшифровка подписи)



21 февраля 2020 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2019 г.**

Организация	Ассоциация строителей "Саморегулируемая организация "Строительные Допуски"	Форма по ОКУД	0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Вид экономической деятельности	Деятельность в области аккредитации	по ОКПО	62136566		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Ассоциации (союзы) / Частная	ИНН	7714322214		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД 2	71.12.63		
		по ОКОПФ / ОКФС	20600	16	
		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	8 978	4 647
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8 978	4 647
	Текущий налог на прибыль	2410	(1 796)	(929)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	7 182	3 718

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	7 182	3 718
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Сурков Михаил Юрьевич

(расшифровка подписи)

21 февраля 2020 г.



Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2019 г.

Коды	
0710004	
31	12 2019
62136566	
7714322214	
71.12.63	
20600	16
384	

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Организация Ассоциация строителей "Саморегулируемая организация "Строительные Допуски"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность в области аккредитации

Организационно-правовая форма / форма собственности

Ассоциации (союзы) / Частная

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Компенсационный фонд	Добавочный капитал	Резервный капитал	Целевое финансирование	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3100	-	230 303	778	-	795	231 876
Увеличение капитала - всего:	3210	-	54 818	-	-	966	55 784
в том числе:							
неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	3211	X	X	X	X	966	966
чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности	3212	X	X	-	X	-	-
поступление основных средств и нематериальных активов	3213	X	X	-	X	-	-
чистая прибыль от размещения на депозитном вкладе (специальном счете) средств компенсационного фонда	3214	-	3 718	-	X	X	3 718
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
неиспользованные средства компенсационного фонда	3216	-	51 100	-	-	-	51 100

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	3223	X	X	-	X	-	-
выбытие основных средств и нематериальных активов	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3200	-	285 121	778	-	1 761	287 660
За 2019 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	52 682	-	-	-	52 682
в том числе:							
неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	3311	X	X	X	X	-	-
чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности	3312	X	X	-	X	-	-
поступление основных средств и нематериальных активов	3313	X	X	-	X	-	-
чистая прибыль от размещения на депозитном вкладе (специальном счете) средств компенсационного фонда	3314	-	7 182	-	X	X	7 182
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
неиспользованные средства компенсационного фонда	3316	-	45 500	-	-	-	45 500
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(461)	-	(96)	(557)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-

3323	неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	X	X	-	-	X	(96)	(96)
3324	выбытие основных средств и нематериальных активов	-	-	(461)	-	X	(461)	(461)
3325	уменьшение количества акций	-	-	-	-	X	-	-
3326	реорганизация юридического лица	-	-	-	-	-	-	-
3327	дивиденды	X	X	X	X	X	-	-
3330	Изменение добавочного капитала	X	X	-	-	-	-	X
3340	Изменение резервного капитала	X	X	X	X	-	-	X
3300	Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	-	337 803	317	-	1 666	339 786	339 786

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

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2018 г.		
		На 31 декабря 2017 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов
Капитал - всего до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок	3400	-	-	-
	3410	-	-	-
	3420	-	-	-
	3500	-	-	-
в том числе: неиспользованные целевые средства: до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок	3401	-	-	-
	3411	-	-	-
	3421	-	-	-
	3501	-	-	-
Приобретение основных средств: до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок	3402	-	-	-
	3412	-	-	-
	3422	-	-	-
	3502	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Чистые активы	3600	339 785	287 660	231 876



Руководитель Сурков Михаил Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

21 февраля 2020 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2019 г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (год, месяц, число)	0710003		
			2019	12	31
Организация	Ассоциация строителей "Саморегулируемая организация "Строительные Допуски"	по ОКПО	62136566		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7714322214		
Вид экономической деятельности	Деятельность в области аккредитации	по ОКВЭД 2	71.12.63		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Ассоциации (союзы) / Частная	по ОКОПФ / ОКФС	20600	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	286 882	231 098
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	495	1 290
	Членские взносы	6215	66 542	70 869
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	7 182	3 718
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	74 219	75 876
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(693)	(111)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(23)	(71)
	иные мероприятия	6313	(670)	(40)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(15 286)	(13 555)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(12 564)	(11 663)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(458)	(404)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(13)	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(1 689)	(1 077)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(562)	(411)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(69)	(30)
	Прочие	6350	(5 583)	(6 396)
	Всего использовано средств	6300	(21 632)	(20 093)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	339 469	286 882

Руководитель

(подпись)

Сурков Михаил Юрьевич

(расшифровка подписи)

СПО «СА»
npsd.ru

21 февраля 2020 г.

Расчет стоимости чистых активов

Ассоциация строителей "Саморегулируемая организация "Строительные Допуски"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	461	461
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	317	317	317
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	104	-
Запасы	1210	2	2	2
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	3 483	2 758	2 820
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	340 062	287 085	230 698
Прочие оборотные активы	1260	232	53	55
ИТОГО активы	-	344 096	290 781	234 353
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	3 510	2 486	1 954
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	801	635	523
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	4 310	3 121	2 477
Стоимость чистых активов	-	339 785	287 660	231 876

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость		накопленная амортизация и убытки от обесценения		Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2019 г.	461	-	-	(461)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2018 г.	461	-	-	-	-	-	-	-	-	-	461	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2019 г.	461	-	-	(461)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2018 г.	461	-	-	-	-	-	-	-	-	-	461	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Всего	5120	-	461	-	461
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5121	-	461	-	461

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода			
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
						часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы					
НИОКР - всего	5140	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2019 г.	-	-	-	-	
	5170	за 2018 г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2019 г.	-	-	-	-	
	5171	за 2018 г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2019 г.	-	-	-	-	
	5190	за 2018 г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2019 г.	-	-	-	-	
	5191	за 2018 г.	-	-	-	-	



Руководитель _____ Сурков Михаил Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

21 февраля 2020 г.

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленный износ	Поступило	Выбыло объектов		Переоценка		первоначальная стоимость	накопленный износ	
						первоначальная стоимость	накопленный износ	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2019 г.	317	(283)	-	-	-	(24)	-	-	317	(307)
	5210	за 2018 г.	317	(260)	-	-	-	(24)	-	-	317	(283)
в том числе:												
	Офисное оборудование	5201	317	(283)	-	-	-	(24)	-	-	317	(307)
	5211	за 2018 г.	317	(260)	-	-	-	(24)	-	-	317	(283)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
		5221	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	слисано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2019 г.	-	-	-	-	
	5250	за 2018 г.	-	-	-	-	
	5241	за 2019 г.	-	-	-	-	
	5251	за 2018 г.	-	-	-	-	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2019 г.	за 2018 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Руководитель _____ Сурков Михаил Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

21 февраля 2020 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2019 г.	2	-	146	(146)	-	X	2	-	
	5420	за 2018 г.	2	-	94	(94)	-	X	2	-	
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2019 г.	2	-	146	(146)	-	-	2	-	
	5421	за 2018 г.	2	-	94	(94)	-	-	2	-	
Готовая продукция	5402	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5423	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5408	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5428	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
5441		-	-	-
5445		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего				
в том числе:				
5446		-	-	-



Руководитель Сурков Михаил Юрьевич

(подпись) (расшифровка подписи)

21 февраля 2020 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода					
			учтенная по условиям договора		резерва по сомнительным долгам		поступление		выбыло		восстановление резерва		перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	изменение резерва по сомнительным долгам	погашение	спписание на финансовый результат										
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5510	за 2019 г.	6 873	(4 115)	4 244	489	(3 988)	-	-	-	-	-	-	-	-	7 128	(3 646)	-
	5530	за 2018 г.	8 729	(5 909)	3 191	1 794	(5 047)	-	-	-	-	-	-	-	-	6 873	(4 115)	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2019 г.	11	-	178	-	(11)	-	-	-	-	-	-	-	-	178	-	-
	5532	за 2018 г.	71	-	11	-	(71)	-	-	-	-	-	-	-	-	11	-	-
Прочая	5513	за 2019 г.	6 861	(4 115)	4 065	469	(3 977)	-	-	-	-	-	-	-	-	6 950	(3 646)	-
	5533	за 2018 г.	8 658	(5 909)	3 180	1 794	(4 976)	-	-	-	-	-	-	-	-	6 861	(4 115)	-
Итого	5514	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2019 г.	6 873	(4 115)	4 244	489	(3 988)	-	-	-	-	-	-	-	-	7 128	(3 646)	-
	5520	за 2018 г.	8 729	(5 909)	3 191	1 794	(5 047)	-	-	-	-	-	-	-	-	6 873	(4 115)	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
	Код	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора
Всего	5540	-	-	-	-	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		погашение	выбыло	списание на финансовый результат				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления							
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
кредиты	5552	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2019 г.	2 486	3 507	(2 483)	-	-	-	-	-	3 510	
	5580	за 2018 г.	1 954	2 486	(1 954)	-	-	-	-	-	2 486	
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2019 г.	410	314	(410)	-	-	-	-	-	314	
	5581	за 2018 г.	245	410	(245)	-	-	-	-	-	410	
авансы полученные	5562	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5582	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2019 г.	212	645	(212)	-	-	-	-	-	645	
	5583	за 2018 г.	334	212	(334)	-	-	-	-	-	212	
кредиты	5564	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2019 г.	1 864	2 547	(1 862)	-	-	-	-	-	2 550	
	5586	за 2018 г.	1 375	1 864	(1 375)	-	-	-	-	-	1 864	
	5567	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5587	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	5550	за 2019 г.	2 486	3 507	(2 483)	-	-	-	-	-	3 510	
	5570	за 2018 г.	1 954	2 486	(1 954)	-	-	-	-	-	2 486	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-



Руководитель _____
 (подпись) **Сурков Михаил**
Сергей Юрьевич
 (расшифровка подписи)

21 февраля 2020 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	635	989	(823)	-	801
в том числе:						
Оценочное обязательство по оплате отпусков	5701	635	989	(823)	-	801



Руководитель Сурков Михаил Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

21 февраля 2020 г.

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
за 2019 год**

Ассоциации строителей «Саморегулируемая организация «Строительные Допуски»

1. Общие сведения.

1.1. Сокращенное наименование: Ассоциация «СРО» СД»

1.2. Ассоциация «СРО» СД» в соответствии с нормами Гражданского кодекса Российской Федерации является некоммерческой корпоративной организацией в форме ассоциации, основанной на членстве лиц, осуществляющих строительство, созданной для представления и защиты общих интересов своих членов (в том числе профессиональных интересов), для достижения общественно полезных, а также иных не противоречащих федеральным законам и имеющих некоммерческий характер целей.

1.3. Ассоциация «СРО» СД» осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским Кодексом Российской Федерации, Градостроительным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом РФ от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом РФ от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», Уставом Ассоциации «СРО» СД» и иными нормативными актами.

1.4. Ассоциация «СРО» СД» является юридическим лицом с момента её государственной регистрации в установленном законом порядке без ограничения срока деятельности и действует на всей территории Российской Федерации.

1.5. Дата государственной регистрации: 30 июня 2009 года.

1.6. Место нахождения Ассоциация «СРО» СД»: 105187, г. Москва, Окружной проезд, дом 15, корпус 2, этаж 2, помещение II, ком. 2-2А

1.7. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2019 г. составляет 11 человек.

1.8. Органами управления Ассоциации «СРО» СД» являются:

1.8.1. Высший орган управления – Общее собрание членов Ассоциации «СРО» СД»;

1.8.2. Коллегиальный орган управления – Совет Ассоциации «СРО» СД»;

1.8.3. Руководитель коллегиального органа управления – Президент Ассоциации «СРО» СД»;

1.8.4. Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Ассоциации «СРО» СД».

1.9. В качестве аудиторской компании утверждена ООО «ОКТО-Консалтинг» (Протокол Совета Ассоциации «СРО» СД» № 27/19 от 26.12.2019 г.).

1.10. Основными целями деятельности Ассоциации «СРО» СД» являются:

1.10.1. Координация деятельности членов саморегулируемой организации, представление и защита их общих, в том числе профессиональных, интересов;

1.10.2. 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 вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняются членами саморегулируемой организации.

1.10.3. Обеспечение исполнения членами саморегулируемой организации обязательств по договорам строительного подряда, заключенным с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, законодательством Российской Федерации о закупках товаров, работ, услуг отдельными

видами юридических лиц, или в иных случаях по результатам торгов (конкурсов, аукционов), если в соответствии с законодательством Российской Федерации проведение торгов (конкурсов, аукционов) для заключения соответствующих договоров является обязательным.

1.11. В соответствии с целями Ассоциации «СРО» СД» в отчетном периоде осуществлялись следующие виды деятельности:

1.11.1. Содействие членам саморегулируемой организации в осуществлении профессиональной деятельности в сфере строительства объектов капитального строительства и смежных с ней областях;

1.11.2. Разработка и утверждение стандартов и внутренних документов саморегулируемой организации, наличие и разработка которых предусматривается требованиями действующего федерального законодательства в области саморегулирования в строительстве;

1.11.3. Участие в разработке предложений при подготовке решений органов государственной власти и местного самоуправления по вопросам, относящимся к области профессиональной деятельности членов саморегулируемой организации и к сфере саморегулирования;

1.11.4. Установление мер дисциплинарного воздействия в отношении членов саморегулируемой организации за нарушения, ответственность за совершение которых предусмотрена действующим федеральным законодательством в области саморегулирования в строительстве, Уставом и внутренними документами саморегулируемой организации;

1.11.5. Установление правил контроля за деятельностью членов саморегулируемой организации, в том числе за соблюдением членами саморегулируемой организации требований, установленных действующим федеральным законодательством в области саморегулирования в строительстве, Уставом и внутренними документами саморегулируемой организации;

1.11.6. Содействие профессиональной консолидации специалистов, занятых в строительной отрасли;

1.11.7. Информационная поддержка деятельности членов саморегулируемой организации в области инноваций.

2. Основные элементы учетной политики.

2.1. Бухгалтерский и налоговый учет ведутся на основании и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, НК РФ и другими нормативными и законодательными актами.

2.2. Учетная политика сформирована на базе следующих допущений:

- допущение непрерывности деятельности – Ассоциация «СРО» СД» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущение последовательности применения учетной политики – выбранная Ассоциацией «СРО» СД» учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

- временная определенность фактов хозяйственной деятельности – факты хозяйственной деятельности Ассоциации «СРО» СД» относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место. Расходы, которые не могут быть определены в отчетном периоде, относятся на затраты по факту их возникновения или оплаты.

2.3. Учет и обработка информации осуществляются как ручным способом, так и с использованием средств вычислительной техники. Учетные регистры формируются с применением бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.2 (Конфигурация ВДГБ: Бухгалтерия для некоммерческих организаций)», «1С: Зарплата и Управление персоналом 8».

2.4. Организация бухгалтерского учета.

2.4.1. По следующим видам деятельности и объектам учета обеспечивается раздельный учет:

- использование средств целевого финансирования;
- другие операции и объекты хозяйственной деятельности.

2.4.2. Учет поступления средств членских и вступительных взносов, взносов в компенсационный фонд осуществляется на счете 76.86 «Начисление средств целевого финансирования в рублях» с начислением на счет 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления». Аналитический учет по счету 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления.

В соответствии с ч.5 статьи 55.16-1 Градостроительного кодекса РФ учет средств компенсационного фонда возмещения вреда и средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств ведется раздельно на субсчетах 86.02.1 и 86.02.2 соответственно.

2.4.3. Учет расходов по основной уставной непредпринимательской деятельности ведется на счете 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий» в разрезе статей затрат, отраженных в смете доходов и расходов. По окончании каждого месяца затраты списываются в дебет счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления».

Смета доходов и расходов формируется методом непрерывного бюджета, и остаток неиспользованных средств целевых поступлений в отчетном году переносится на финансирование расходов последующих периодов.

2.4.4. Активы, отвечающие критериям основных средств и имеющие стоимость в пределах 40 000 рублей, признаются материально-производственными запасами и списываются на расходы по мере отпуска в эксплуатацию.

При отпуске материально-производственных запасов в производство их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

2.4.5. Амортизация по основным средствам, относящимся к некоммерческой деятельности, не начисляется. Износ начисляется ежемесячно линейным способом. Обобщение информации о суммах износа производится с применением забалансового счета 010 «Износ основных средств».

Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1. Для основных средств, которые не указаны в данной Классификации, и нематериальных активов срок полезного использования утверждается отдельным приказом при принятии к учету.

В бухгалтерском учете использование целевых средств на приобретение основных средств отражается бухгалтерской записью по дебету счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» и кредиту счета 83.09 «Добавочный капитал. Другие источники».

2.4.6. В составе расходов будущих периодов учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Расходы будущих

периодов подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся, равномерно. К расходам будущих периодов относятся следующие виды расходов:

- расходы на страхование;
- расходы на приобретение неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (компьютерное программное обеспечение);
- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

2.4.7. В бухгалтерском учете формируются резервы сомнительных долгов и на оплату отпусков.

2.4.8. Информация о постоянных и временных разницах не формируется в связи с тем, что не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

2.5. Организация налогового учета.

2.5.1. Порядок исполнения обязательств по НДС:

Срок представления налоговой декларации по НДС – ежеквартально. Уплата налога производится ежемесячно в размере 1/3 от общей суммы налога, подлежащего уплате.

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- день передачи работ, услуг, имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих выполнения работ, услуг, передачи имущественных прав.

При осуществлении операций как облагаемых налогом, так и освобождаемых от налогообложения, суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг):

- учитываются в стоимости товаров (работ, услуг) – по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС;

- принимаются к вычету – по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС.

Ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций.

Ведение книг покупок и продаж, а также дополнительных листов к ним осуществляется в электронном виде с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие 8.2 (Конфигурация ВДГБ: Бухгалтерия для некоммерческих организаций)».

Нумерация счетов-фактур осуществляется присвоением составных номеров с индексами или буквенными обозначениями в зависимости от номера договора на выполнение работ (услуг) и вида счета-фактуры.

2.5.2. Порядок исполнения обязательств по налогу на прибыль:

Доходы и расходы определяются по методу начисления.

Исчисление и уплата налога на прибыль производятся квартальными авансовыми платежами по итогам отчетных периодов (1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год).

Проценты по депозитным вкладам и на неснижаемый остаток денежных средств, находящихся на специальных счетах в кредитных организациях учитываются в составе внереализационных доходов.

2.6. В качестве форм бухгалтерской отчетности используются образцы форм, утвержденных Приказом Минфина России № 66н от 02.07.2010 «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

В форме «Бухгалтерский баланс» раздел «Капитал и резервы» именуется «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» включаются показатели «Паевой фонд», «Целевой капитал», «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды».

Форма отчета об изменениях капитала представляется со следующими изменениями:

1) по разделу «Движение капитала»:

- графа 4 именуется «Компенсационный фонд»;
- графа 7 именуется «Целевое финансирование»;
- вместо показателя «Чистая прибыль» (коды 3211, 3311) включается показатель «Неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации»;
- вместо показателя «Переоценка имущества» (коды 3212, 3312) включается показатель «Чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности»;
- вместо показателя «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала» (коды 3213, 3313) включается показатель «Поступление основных средств и нематериальных активов»;
- вместо показателя «Дополнительный выпуск акций» (коды 3214, 3314) включается показатель «Чистая прибыль от размещения на депозитном вкладе (специальном счете) средств компенсационного фонда»;
- вместо показателя «Реорганизация юридического лица» (коды 3216, 3316) включается показатель «Неиспользованные средства компенсационного фонда»;
- вместо показателя «Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала» (коды 3223, 3323) включается показатель «Неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации»;
- вместо показателя «Уменьшение номинальной стоимости акций» (коды 3224, 3324) включается показатель «Выбытие основных средств и нематериальных активов».

2) по разделу «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок»:

- вместо показателя «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (код 3401) включается показатель «Неиспользованные целевые средства».

Ассоциация «СРО» СД» не представляет отчет о движении денежных средств (пункт 2.3 Информации ПЗ-1/2015).

2.7. В рамках применения ПБУ 22/2010, утвержденного приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н, ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5%.

2.8. Изменения и дополнения в учетную политику вносятся в связи с изменениями законодательства РФ и нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету. Изменения и дополнения в учетную политику могут вноситься в течение года в следующих случаях:

- изменения видов деятельности;
- появления новых участков бухгалтерского учета.

Соответствующие изменения в порядок учета отдельных хозяйственных операций и объектов вносятся приказом руководителя организации.

3. Пояснения к отчетности

3.1. Ассоциация «СРО» СД» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

3.2. События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности за 2019 год отсутствуют.

3.3. В отчетном периоде у Ассоциации «СРО» СД» не было связанных сторон.

3.4. По состоянию на 31.12.2019 г. у Ассоциации «СРО «СД» судебных разбирательств не имеется.

3.5.1. В связи с непригодностью к дальнейшему использованию и руководствуясь п. 34 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н в отчетном периоде был списан нематериальный актив (код 1110 Бухгалтерского баланса, код 3324 Отчета об изменениях капитала) в виде исключительных прав на Программный Комплекс Автоматизации Деятельности СРО.

3.5.2. Показатель «Основные средства» (код 1150 Бухгалтерского баланса) содержит информацию об основных средствах, учитываемых в составе группы основных средств «Офисное оборудование». Данные о накопленном износе учитываются на забалансовом счете 010 и составляют 307 тыс. руб.

3.5.3. Активы, отвечающие критериям основных средств и имеющие стоимость в пределах 40 000 рублей (мебель, компьютеры, прочая офисная техника) учитываются на забалансовом счете «Материальные ценности в эксплуатации» в разрезе ответственных лиц в общей сумме 1 224 тыс. руб.

3.6.1. По состоянию на 31.12.2019 г. остаток денежных средств (код 12501 Бухгалтерского баланса) составил 1 614 тыс. руб., в том числе:

- остаток на расчетном счете в ПАО Сбербанк г. Москва - 1 614 тыс. руб.

3.6.2. Средства Компенсационного фонда возмещения вреда (КФ ВВ) в размере 99 828 тыс. руб. и Компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств (КФ ОДО) в размере 238 620 тыс. руб. размещены на специальных счетах в ПАО «Промсвязьбанк», ПАО Сбербанк и Филиале Центральный ПАО Банк «ФК Открытие», остаток по которым по состоянию на 31.12.2019 г. составил 338 448 тыс. руб. (код 12502 Бухгалтерского баланса).

3.7. Дебиторская задолженность составила 3 483 тыс. руб. (код 1230 Бухгалтерского баланса), в том числе:

- авансы, выданные поставщикам услуг (код 12301 Бухгалтерского баланса) – 178 тыс. руб.;

- займы, выданные сотрудникам организации (код 12302 Бухгалтерского баланса) – 237 тыс. руб.;

- задолженность организаций – членов Ассоциации «СРО» СД» по членским взносам за 2018-2019 годы (код 12303 Бухгалтерского баланса) – 3 067 тыс. руб.

3.8. На конец отчетного года признана сомнительной задолженность по членским взносам организаций, исключенных из Ассоциации «СРО» СД», т.к. не погашена в сроки, установленные Положением о взносах, и не обеспечена соответствующими гарантиями, в сумме 2 528 тыс. руб., отражена в Отчете о целевом использовании средств (код строки 6350). По состоянию на 31.12.2019 г. Резерв сомнительных долгов с учетом Резерва, созданного в предыдущие периоды, составил 3 646 тыс. руб.

3.9. Фонд недвижимого и особо ценного имущества (код 1360 Бухгалтерского баланса) сформирован при отнесении на затраты по Смете расходов приобретенных основных средств, принятых к учету в 2010 и 2015 гг. на счет 01.02 «Основные средства в некоммерческой организации» - 317 тыс. руб.

3.10. Учет целевых средств ведется способом начисления в соответствии с Положением о взносах, Положением о Компенсационном фонде возмещения вреда и Положением о Компенсационном фонде обеспечения договорных обязательств (утверждены общим собранием членов Ассоциации «СРО» СД»: протокол от 26.03.2015 № 13, протокол от 27.10.2016 № 15, с изменениями: протокол от 27.12.2016 № 16, протокол от 30.03.2017 № 17, протокол от 27.06.2017 № 18, протокол от 16.05.2019 № 20).

По состоянию на 31.12.2019 г. остаток целевых средств составил 339 469 тыс. руб. Учет средств целевого финансирования ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления:

- Распределительный фонд сформирован за счет поступлений членских и вступительных взносов;

- Компенсационный фонд возмещения вреда (КФ ВВ) сформирован в соответствии с ч.10 и 12 статьи 55.16 Грск РФ;

- Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств (КФ ОДО) сформирован в соответствии с ч.11 и 13 статьи 55.16 Грск РФ.

3.10.1. Переходящий остаток Распределительного фонда 2018 года составил 1 761 тыс. руб. Поступления в Распределительный фонд составили 21 537 тыс. руб., в том числе:

- за счет вступительных взносов – 495 тыс. руб. (код 6210 Отчета о целевом использовании средств);

- за счет членских взносов – 21 042 тыс. руб. (код 6215 Отчета о целевом использовании средств);

Средства Распределительного фонда расходовались на уставную деятельность Ассоциации «СРО» СД» в соответствии со Сметой доходов и расходов, утвержденной общим собранием членов Ассоциации «СРО» СД» (протокол от 16.05.2019 № 20), в т.ч.:

- расходы на целевые мероприятия - 693 тыс. руб. (код 6310 Отчета о целевом использовании средств),

- расходы на содержание аппарата управления - 15 286 тыс. руб. (код 6320 Отчета о целевом использовании средств),

- расходы на приобретение оргтехники и хоз.инвентаря - 69 тыс. руб. (код 6330 Отчета о целевом использовании средств)

- прочие - 5 583 тыс. руб. (код 6350 Отчета о целевом использовании средств).

Общий расход составил 21 632 тыс. руб. Остаток средств на 31.12.2019 г. составил 1 666 тыс. руб. (код 1351 Бухгалтерского баланса).

3.10.2. Переходящий остаток Компенсационного фонда 2018 года составил 285 121 тыс. руб., из них:

- остаток КФ ВВ - 83 388 тыс. руб.;

- остаток КФ ОДО - 201 733 тыс. руб.

Поступления в Компенсационный фонд составили 52 682 тыс. руб., в том числе:

- за счет членских взносов в КФ ВВ – 14 200 тыс. руб. (код 6215 Отчета о целевом использовании средств);

- за счет членских взносов в КФ ОДО – 31 300 тыс. руб. (код 6215 Отчета о целевом использовании средств);

- за счет начисленных процентов на неснижаемый остаток денежных средств, находящихся на специальных счетах в банках – 7 182 тыс. руб (код 6240 Отчета о целевом использовании средств), в том числе:

- на специальных счетах КФ ВВ - 2 054 тыс. руб.,
- на специальных счетах КФ ОДО - 5 128 тыс. руб.

В течение отчетного периода средства Компенсационных фондов не расходовались. Остаток средств Компенсационного фонда по состоянию на 31.12.2019 г. составил 337 803 тыс. руб. (код 1370 Бухгалтерского баланса), из них:

- остаток КФ ВВ - 99 642 тыс. руб.,
- остаток КФ ОДО - 238 161 тыс. руб.

3.10.3. Доходов от деятельности, приносящей доход, направленной на достижение целей Ассоциации «СРО» СД» и не противоречащей Уставу Ассоциации «СРО» СД» в отчетном периоде нет.

3.11. Кредиторская задолженность составила 3 510 тыс. руб. (код 1520 Бухгалтерского баланса), из них средства, перечисленные организациями – членами Ассоциации «СРО» СД» в счет следующего отчетного периода составили 2 550 тыс. руб. (код 15203 Бухгалтерского баланса).

3.12. По состоянию на 31.12.2019 г. сформирован резерв на оплату отпусков. Сумма резерва определяется методом оценки обязательств перед работниками отдельно по каждому работнику на основании его средневзвешенной заработной платы, включая начисление страховых взносов, и составляет 801 тыс. руб. (код 1540 Бухгалтерского баланса).

3.13. В отчетном периоде Ассоциация «СРО» СД» арендовала нежилое помещение, расположенное по адресу:

- 105187, г. Москва, Окружной проезд, дом 18, корпус А (договор аренды № 02/18 от 01.04.2018 г. с ООО "Газстройсертификация").

С 15.04.2019 г. по адресу:

- 105187, г. Москва, Окружной проезд, дом 15, корпус 2, этаж 2, помещение II, ком. 2-2А (договоры аренды № 08А/19 от 15.04.2019 г., 09А/19 от 16.05.2019 г. с ООО "ГИП").

Стоимость имущества в договорах аренды не была определена, поэтому арендуемое помещение учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в количественном выражении и с нулевой оценкой.

3.14. На забалансовом счете 007 учитывается списанная дебиторская задолженность. В течение 2019 года в дебет счета 007 была списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 2 997 тыс. руб. Остаток по счету по состоянию на 31.12.2019 составил 15 271 тыс. руб.

Генеральный директор

Сурков М.Ю.

Главный бухгалтер

Лаврова Е.В.



Пронумеровано и скреплено печатью

34 листов.

Директор

ООО "ОКТО-Консалтинг"

Петряева М. Г.

