

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
Ассоциации строителей
«Саморегулируемая организация
«Строительные допуски»
за период с 01 января 2016 г. по 31 декабря 2016 г.**

*г. Москва
2017 год*

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ	
Наименование Аудируемого лица	Ассоциация строителей «Саморегулируемая организация «Строительные допуски»
Место нахождения Общества в соответствии с уставными документами	105187, г. Москва, проезд Окружной, д.18, корпус А
Фактический адрес Общества	105187, г. Москва, проезд Окружной, д.18, корпус А
ИНН/КПП	7714322214 / 771901001
Данные о государственной регистрации	Свидетельство серия 77 №010852139 от 30 июня 2009 г.
ОГРН	1097799011045
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе:	Свидетельство серия 77 № 016346683 от 07.05.2015
Код отрасли по ОКВЭД	71.12.63 Деятельность в области аккредитации
Президент Ассоциации строителей «Саморегулируемая организация «Строительные допуски»	Смогоржевский Михаил Владимирович
Должностные лица, ответственные в течение проверяемого периода за составление бухгалтерской и налоговой отчетности:	Сурков Юрий Михайлович – Генеральный директор
СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ	
Наименование Аудитора	Общество с ограниченной ответственностью «ОКТО-КОНСАЛТИНГ»
Место нахождения	107150 г. Москва, ул. Бойцовая, д. 22, стр. 3
ИНН/КПП	7718622184/771801001
Директор	Петряева Мария Геннадьевна
Данные о государственной регистрации	Свидетельство от 17.01.2007 г.
ОГРН	1077746079157
Членство в СРО	СРО НП «АУДИТОРСКАЯ АССОЦИАЦИЯ СОДРУЖЕСТВО»
ОРНЗ (основной регистрационный номер записи) в реестре аудиторов и аудиторских организаций	№ 11606016576 от 18.03.2016
e-mail	www.oktogroup.com okto.consulting@gmail.com

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Руководству Ассоциации строителей
«Саморегулируемая организация
«Строительные Допуски»

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации строителей «Саморегулируемая организация «Строительные Допуски» за период с 01 января 2016 г. по 31 декабря 2016 г. включительно, состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 г.;
- Отчета о финансовых результатах за 2016 г.;
- Отчета об изменениях капитала за январь-декабрь 2016 г.;
- Отчета о целевом использовании средств за январь-декабрь 2016 г.;
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, несет Руководство Ассоциации строителей «Саморегулируемая организация «Строительные Допуски».

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой Учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

АУДИТОРСКОЕ МНЕНИЕ

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Ассоциации строителей «Саморегулируемая организация «Строительные Допуски» по состоянию на 31 декабря 2016 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и целевого использования средств за 2016 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации строителей «Саморегулируемая организация «Строительные Допуски» за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., был проведен другой аудиторской организацией, чье Аудиторское заключение от 07 апреля 2016 г. выражает немодифицированное мнение, в отношении этой бухгалтерской отчетности.

г. Москва, «10» марта 2017 г.

Директор

М.Г. Петряева

(Квалификационный
ОРНЗ 21206027338)

аттестат № K008300,

Руководитель проверки, аудитор

Н.И. Кисурин

(Квалификационный
ОРНЗ 21005012272)

аттестат № 05-000264,



ПРИЛОЖЕНИЯ

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2016 г.

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

Местонахождение (адрес)

105187, Москва г, Окружной проезд, дом № 18, корпус А

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по
ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2016
62136566		
7714322214		
71.12.63		
20600	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1	Нематериальные активы	1110	461	461	461
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1	Основные средства	1150	317	317	202
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	778	778	664
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы	1210	2	2	1
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	1 967	2 101	3 166
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	95	214	430
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12302	-	2	53
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12303	1 872	1 885	2 683
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	в том числе:				
	Депозитные счета	12401	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	206 184	185 485	169 940
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	469	1 062	11 132
	Прочие специальные счета	12502	205 715	184 423	158 808
	Прочие оборотные активы	1260	20	22	19
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	12601	20	22	19
	Итого по разделу II	1200	208 173	187 610	173 126
	БАЛАНС	1600	208 951	188 388	173 790

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	5	111	1 786
	в том числе:				
	неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	1351	5	44	1 721
	чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности	1352	-	67	65
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	778	778	664
	Резервный и иные целевые фонды	1370	206 123	184 423	168 385
	в том числе:				
	Компенсационный фонд		206 123	184 423	168 385
	Итого по разделу III	1300	206 906	185 312	170 834
	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	1 195	2 241	2 262
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	-	-	1
	Расчеты по налогам и сборам	15202	379	815	674
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15203	816	1 426	1 587
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	850	834	693
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 044	3 075	2 956
	БАЛАНС	1700	208 951	188 388	173 790

Руководитель



(подпись)

Сурков Юрий Михайлович

(расшифровка подписи)

22 февраля 2017 г.



- 2 -

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2016 г.

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

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по
ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2016
62136566		
7714322214		
71.12.63		
20600	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 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	14 501	15 548
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	4
	Прочие расходы	2350	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	14 501	15 552
	Текущий налог на прибыль	2410	(2 900)	(3 110)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	(8)	(1)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	11 593	12 441

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 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	11 593	12 441
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Сурков Юрий Михайлович
(расшифровка подписи)

22 февраля 2017 г.



Отчет об изменении капитала за Январь - Декабрь 2016 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710003	31	12 2016
62136566		
ИНН	7714322214	
по ОКВЭД	71.12.63	
по ОКОПФ / ОКФС	20600	16
по ОКЕИ	384	

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

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Компенсационный фонд	Добавочный капитал	Резервный капитал	Целевое финансирование	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2014 г. <u>За 2015 г.</u>	3100	-	168 385	664	-	1 786	170 835
Увеличение капитала - всего:	3210	-	16 038	114	-	3	16 155
в том числе:							
неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	3211	X	X	X	X	-	-
чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности	3212	X	X	-	X	3	3
поступление основных средств и нематериальных активов	3213	X	X	114	X	-	114
чистая прибыль от размещения на депозитном вкладе средств компенсационного фонда	3214	-	12 438	-	X	X	12 438
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
неиспользованные средства компенсационного фонда	3216	-	3 600	-	-	-	3 600

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Компенсационный фонд	Добавочный капитал	Резервный капитал	Целевое финансирование	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(1 678)	(1 678)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(1)	(1)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	3223	X	X	-	X	(1 677)	(1 677)
уменьшение номинальной стоимости акций	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 2015 г.	3200	-	184 423	778	-	111	185 312
За 2016 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	21 700	-	-	-	21 700
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 средств компенсационного фонда	3314	-	11 600	-	X	X	11 600
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
неиспользованные средства компенсационного фонда	3316	-	10 100	-	-	-	10 100
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(106)	(106)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(8)	(8)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-

неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	3323	X	-	X	-	X	(98)	(98)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324		-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325		-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326		-	-	-		-	-
дивиденды	3327	X		X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X		X	-		-	X
Изменение резервного капитала	3340	X		X	X		-	X
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3300		-	206 123	778	-	5	206 906

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	Изменения капитала за 2015 г.		На 31 декабря 2015 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
неиспользованные целевые средства:					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Чистые активы	3600	206 906	185 312	170 834

Руководитель  (подпись)

Сурков Юрий Михайлович
(расшифровка подписи)



22 февраля 2017 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2016 г.**

Организация **Ассоциация строителей "Саморегулируемая организация "Строительные Допуски"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности

Ассоциации (союзы) / Частная

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710006		
2016	12	31
62136566		
7714322214		
71.12.63		
20600	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Остаток средств на начало отчетного года	6100	184 534	170 171
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	460	275
Членские взносы	6215	29 052	24 504
Целевые взносы	6220	-	-
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	11 600	12 438
Прочие	6250	2 205	2 682
Всего поступило средств	6200	43 318	39 900
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	(19)	(11)
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(18)	(11)
иные мероприятия	6313	(1)	(1)
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(14 905)	(18 372)
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(12 718)	(15 644)
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(321)	(424)
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	(29)
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(1 452)	(1 880)
ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	(21)
прочие	6326	(414)	(374)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	(114)
Прочие	6350	(6 799)	(7 039)
Всего использовано средств	6300	(21 724)	(25 536)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	206 128	184 534

Руководитель

(подпись)

Сурков Юрий Михайлович

(расшифровка подписи)

22 февраля 2017 г.



Расчет стоимости чистых активов

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

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	461	461	461
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	317	317	202
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	2	2	1
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	1 967	2 101	3 166
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	206 184	185 485	169 940
Прочие оборотные активы	1260	20	22	19
ИТОГО активы	-	208 951	188 388	173 790
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	1 195	2 241	2 262
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	850	834	693
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	2 044	3 075	2 956
Стоимость чистых активов	-	206 906	185 312	170 834

* - 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

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	начислено амортиза- ции	убыток от обесцене- ния	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
Нематериальные активы - всего	5100	за 2016 г.	461	-	-	-	-	-	-	-	-	461	-
	5110	за 2015 г.	461	-	-	-	-	-	-	-	-	461	-
в том числе:													
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2016 г.	461	-	-	-	-	-	-	-	-	461	-
	5111	за 2015 г.	461	-	-	-	-	-	-	-	-	461	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Всего	5120	461	461	461
в том числе:				
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5121	461	461	461

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 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		часть стоимости, списанная за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2015 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 2016 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2015 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2016 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2015 г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2016 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2015 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5181	за 2016 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2015 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							

- 6/

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		начислено износа	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 2016 г.	317	(212)	-	-	-	(24)	-	-	317	(236)		
в том числе:	5210	за 2015 г.	202	(175)	114	-	-	(37)	-	-	317	(212)		
Офисное оборудование	5201	за 2016 г.	317	(212)	-	-	-	(24)	-	-	317	(236)		
	5211	за 2015 г.	202	(175)	114	-	-	(37)	-	-	317	(212)		
Учтено в составе Доходных вложений в Материальные ценности - всего	5220	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
в том числе:	5230	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5221	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5231	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2016 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2015 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2016 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2015 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2015 г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2016 г.	за 2015 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	-	-

10

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2016 г.	На 31 Декабря 2015 г.	На 31 Декабря 2014 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	5286	-	-	-
(залог и др.)	5287	-	-	-

20

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 2016 г.	2	-	41	(41)	-	-	X	2	-	
	5420	за 2015 г.	1	-	234	(233)	-	-	X	2	-	
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2016 г.	2	-	41	(41)	-	-	-	2	-	
	5421	за 2015 г.	1	-	234	(233)	-	-	-	2	-	
Готовая продукция	5402	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5423	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5408	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5428	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

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					
					поступление			выбыло								
					учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	начисление резерва по сомнительным долгам	погашение	списание на финансовый результат			восстановление резерва	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5521	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2016 г.	9 843	(7 743)	3 181	(40)	(3 275)	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5530	за 2015 г.	7 861	(4 695)	3 219	(3 144)	(1 237)	-	-	96	-	-	-	-	9 843	(7 743)
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2016 г.	214	-	95	-	(214)	-	-	-	-	-	-	-	95	-
	5532	за 2015 г.	430	-	214	-	(430)	-	-	-	-	-	-	-	214	-
Прочая	5513	за 2016 г.	9 629	(7 743)	3 086	(40)	(3 061)	-	-	-	-	-	-	-	9 634	(7 782)
	5533	за 2015 г.	7 431	(4 695)	3 005	(3 144)	(806)	-	-	96	-	-	-	-	9 629	(7 743)
	5514	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5500	за 2016 г.	9 843	(7 743)	3 181	(40)	(3 275)	-	-	-	-	-	X	X	9 749	(7 782)
Итого	5520	за 2015 г.	7 861	(4 695)	3 219	(3 144)	(1 237)	-	-	96	X	X	X	X	9 843	(7 743)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
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						Остаток на конец периода		
				поступление			выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	примигающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2016 г.	2 241	1 195	-	(2 241)	-	-	X	X	-	-
в том числе:	5580	за 2015 г.	2 262	2 241	-	(2 262)	-	-	-	-	-	1 195
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 241
	5581	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2016 г.	1	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2016 г.	815	379	-	(815)	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2015 г.	674	815	-	(674)	-	-	-	-	-	379
кредиты	5564	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	815
	5584	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2016 г.	1 426	816	-	(1 426)	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2015 г.	1 587	1 426	-	(1 587)	-	-	-	-	-	816
	5567	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	1 426
	5587	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-
	5550	за 2016 г.	2 241	1 195	-	(2 241)	-	-	X	X	X	-
Итого	5570	за 2015 г.	2 262	2 241	-	(2 262)	-	-	X	X	X	1 195
												2 241

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

- 60 -

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	834	1 019	(936)	(67)	850
в том числе:						
Оценочное обязательство по оплате отпусков	5701	834	1 019	(936)	(67)	850

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
за 2016 год**
Ассоциации строителей «Саморегулируемая организация «Строительные Допуски»

1. Общие сведения.

1.1. Сокращенное наименование: Ассоциация «СРО» СД»

1.2. Ассоциация «СРО» СД» объединяет организации строительного комплекса, осуществляющие свою деятельность в различных регионах Российской Федерации по капитальному строительству, реконструкции, ремонту и вводу в эксплуатацию строительных объектов промышленного, гражданского, социального, бытового и культурного назначения, строительству и реконструкции, капитальному ремонту и содержанию федеральных автомобильных дорог, дорог общего пользования, производству строительных конструкций, материалов, деталей и продукции для обеспечения строительства объектов различного назначения.

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 18, корпус 2.

1.7. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2016 г. составляет 13 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» № 24/16 от 27.12.2016 г.).

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

1.10.1 Содействие своим членам в осуществлении деятельности в сфере строительства объектов капитального строительства и смежных с ним областях;

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.

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

1.11.1. Разработка и утверждение требований к выдаче свидетельств о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства;

1.11.2. Разработка и утверждение правил контроля за соблюдением членами Ассоциации «СРО» СД» требований к выдаче свидетельств о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, требований и стандартов Партнерства в области капитального строительства;

1.11.3. Разработка и утверждение правил и стандартов саморегулируемой организации, обязательных для исполнения всеми членами Ассоциации «СРО» СД»;

1.11.4. Разработка и утверждение документа, устанавливающего меры дисциплинарного воздействия за несоблюдением членами Ассоциации «СРО» СД» требований к выдаче свидетельств о допуске, правил контроля в области капитального строительства, требований технических регламентов, требований правил и стандартов саморегулируемой организации.

1.11.5. Оказание помощи организациям строительного комплекса, вступающим в Ассоциацию «СРО» СД» или являющимися ее полноправными членами, в части удовлетворения их потребности в дополнительном профессиональном образовании.

1.11.6. Оказание помощи организациям строительного комплекса, вступающим в Ассоциацию «СРО» СД» или являющимися ее полноправными членами, в части удовлетворения их потребности в сертификации системы менеджмента качества на соответствие требованиям ГОСТ Р ИСО 9001-2008; сертификации работ, услуг, продукции, систем менеджмента в строительной области.

1.11.7. Разработка и применение условий членства в Ассоциации «СРО» СД» субъектов профессиональной деятельности;

1.11.8. Применение в отношении своих членов мер дисциплинарного воздействия, предусмотренных законодательством и внутренними документами Ассоциации «СРО» СД»;

1.11.9. Осуществление контроля за профессиональной деятельностью своих членов в части соблюдения ими требований технических регламентов, требований к выдаче свидетельств о допуске, требований стандартов и правил саморегулируемой организации, условий членства;

1.11.10. Рассмотрение жалоб на действия членов Ассоциации «СРО» СД» и дел о нарушении членами требований технических регламентов, требований стандартов и правил Ассоциации «СРО» СД», условий членства в нем.

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, платежей в рамках страхования гражданской ответственности 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.

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 депозитному вкладу в банке 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 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».
- 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.

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 2016 год отсутствуют.

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

3.4. По состоянию на 31.12.2016 г. у Ассоциации «СРО «СД» имеются судебные разбирательства:

3.4.1. Ассоциации «СРО «СД» - истец. Претензия к ответчику ООО "ИНКОМ" о взыскании задолженности по уплате членских взносов в сумме 96 000,00 рублей. 25.04.2016 г. вынесено Решение Арбитражного Суда г. Москвы взыскать с ООО "ИНКОМ" в пользу Ассоциации «СРО «СД» задолженности по уплате членских взносов в размере 96 000,00 руб. основного долга и 3 840,00 руб. в счет возмещения расходов по уплате государственной пошлины. Исполнительный лист.

3.4.2. Ассоциации «СРО «СД» - истец. Претензия к ответчику ООО «ППСК ТАЙМ» о взыскании задолженности по уплате членских взносов в сумме 62 400,00 руб. с учетом госпошлины. Арбитражным судом г. Москвы принято к производству.

3.5.1. В составе нематериальных активов (код 1110 Бухгалтерского баланса) учитываются исключительные права на Программный Комплекс Автоматизации Деятельности СРО, созданный силами Ассоциации «СРО» СД».

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 236 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 1 302 тыс. руб.

3.6.1. По состоянию на 31.12.2016 г. остаток денежных средств (код 12501 Бухгалтерского баланса) составил 469 тыс. руб., в том числе:

- остаток на расчетном счете в КБ «Нефтяной Альянс» (ПАО) г. Москва – 342 тыс. руб.
- остаток на расчетном счете в ПАО Сбербанк г. Москва - 125 тыс. руб.
- остаток на расчетном счете в ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК» - 1 тыс. руб.

3.6.2. В связи с тем, что согласно части 2 статьи 3.3 Федерального закона № 191-ФЗ «О введении в действие Градостроительного кодекса Российской Федерации» саморегулируемая организация обязана была в срок до 01.11.2016 разместить средства компенсационного фонда саморегулируемой организации, сформированного в соответствии со статьями 55.4 и 55.16 Градостроительного кодекса Российской Федерации, на специальном банковском счете, изменены показатели за аналогичный период Бухгалтерского баланса. Изменения представлены в таблицах 1 и 2:

Таблица 1

Наименование статьи	№ стр.	Данные предыдущей отчетности за 2014 г., тыс. руб.	Изменения	Данные текущей отчетности за 2014 г., тыс. руб.	Содержание изменений
Финансовые вложения, в том числе	1240	158 808	(158 808)	-	
Депозитные счета	12401	158 808	(158 808)	-	
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе	1250	11 132	158 808	169 940	Перенесено из строки 12401 в
Прочие специальные счета	12502	-	158 808	158 808	строку 12502

Таблица 2

Наименование статьи	№ стр.	Данные предыдущей отчетности за 2015 г., тыс. руб.	Изменения	Данные текущей отчетности за 2015 г., тыс. руб.	Содержание изменений
Финансовые вложения, в том числе	1240	184 423	(184 423)	-	
Депозитные счета	12401	184 423	(184 423)	-	
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе	1250	1 062	184 423	185 485	Перенесено из строки 12401 в строку 12502
Прочие специальные счета	12502	-	184 423	184 423	

3.6.2. Средства Компенсационного фонда размещены на специальных счетах в ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК», ПАО Сбербанк и ПАО БАНК «ФК ОТКРЫТИЕ», остаток по которым по состоянию на 31.12.2016 г. составил 205 715 тыс. руб. (код 12502 Бухгалтерского баланса), в том числе:

- остаток на специальном счете в ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК» г. Москва – 150 538 тыс. руб.
- остаток на специальном счете в ПАО Сбербанк г. Москва - 47 078 тыс. руб.
- остаток на специальном счете в ПАО БАНК «ФК ОТКРЫТИЕ» г. Москва - 8 100 тыс. руб.

3.7. Дебиторская задолженность составила 1 967 тыс. руб. (код 1230 Бухгалтерского баланса), в том числе:

- авансы, выданные поставщикам услуг (код 12301 Бухгалтерского баланса) – 95 тыс. руб.;
- прочая дебиторская задолженность (код 12303 Бухгалтерского баланса) – 1 872 тыс. руб., в том числе:
- перечисление средств на добровольное медицинское страхование сотрудников Ассоциации «СРО» СД» на 2017 год – 92 тыс. руб.;
- задолженность организаций – членов Ассоциации «СРО» СД» по членским взносам за 2015-2016 годы – 1 270 тыс. руб.;
- начислены проценты на сумму средств компенсационного фонда, размещенных на специальном банковском счете в ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК» г. Москва - 510 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 2 334 тыс. руб., отражена в Отчете о целевом использовании средств (код строки 6350). По состоянию на 31.12.2016 г. Резерв сомнительных долгов с учетом Резерва, созданного в предыдущие периоды, составил 7 782 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., и нематериальных активов в виде исключительных прав на Программный Комплекс Автоматизации Деятельности СРО, созданный силами Ассоциации «СРО» СД» в 2011 году - 461 тыс. руб.

3.10. Учет целевых средств ведется способом начисления в соответствии с Положением о взносах и Положением о Компенсационном фонде (утверждены общим

собранием членов Ассоциации «СРО» СД»: протокол от 22.12.2009 г. № 4 с изменениями: протокол от 27.05.2010 г. № 6, протокол от 27.09.2010 г. № 7, протокол от 17.05.2011 г. № 8, протокол от 26.03.2015 № 13, протокол от 27.12.2016 № 16).

По состоянию на 31.12.2016 г. остаток целевых средств составил 206 128 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 сформирован за счет поступлений членских взносов в Компенсационный фонд;
- Страховой фонд используется для отражения операций в рамках Договора страхования гражданской ответственности за причинение вреда вследствие недостатков работ по инженерным изысканиям, по подготовке проектной документации, по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства.

3.10.1. Переходящий остаток Распределительного фонда 2015 года составил 44 тыс. руб. Поступления в Распределительный фонд составили 18 179 тыс. руб., в том числе:

- за счет вступительных взносов – 460 тыс. руб. (код 6210 Отчета о целевом использовании средств);
- за счет членских взносов – 17 652 тыс. руб. (код 6215 Отчета о целевом использовании средств);
- перенесен остаток средств источника Доходы от деятельности, приносящей доход - 67 тыс. руб.

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 26.05.2016 г. № 14), в т.ч.:

- расходы на целевые мероприятия - 19 тыс. руб. (код 6310 Отчета о целевом использовании средств);
- расходы на содержание аппарата управления - 14 905 тыс. руб. (код 6320 Отчета о целевом использовании средств);
- прочие - 3 294 тыс. руб. (код 6350 Отчета о целевом использовании средств).

Общий расход составил 18 218 тыс. руб. Остаток средств на 31.12.2016 г. составил 5 тыс. руб. (код 1351 Бухгалтерского баланса).

3.10.2. Переходящий остаток Компенсационного фонда 2015 года составил 184 423 тыс. руб. Поступления в Компенсационный фонд составили 23 000 тыс. руб., в том числе:

- за счет членских взносов в Компенсационный фонд – 11 400 тыс. руб. (код 6215 Отчета о целевом использовании средств);
- за счет начисленных процентов по депозитным вкладам – 11 600 тыс. руб. (код 6240 Отчета о целевом использовании средств).

Из средств Компенсационного фонда переводились взносы организаций, прекративших членство в Ассоциации «СРО» СД в связи с переходом в другие саморегулируемые организации в соответствии с законодательством. Общий расход составил 1 300 тыс. руб. (код 6350 Отчета о целевом использовании средств). Остаток средств на 31.12.2016 г. составил 206 123 тыс. руб. (код 1370 Бухгалтерского баланса).

3.10.3. Переходящего остатка Страхового фонда 2015 года нет. Поступления в Страховой фонд составили 2 205 тыс. руб. (код 6250 Отчета о целевом использовании средств). Средства Страхового фонда направлялись на оплату страховой премии по Договору страхования гражданской ответственности. Общий расход составил 2 205 тыс. руб. (код 6350 Отчета о целевом использовании средств). Остатка средств на 31.12.2016 г. нет.

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

отчетном периоде нет. Переходящий остаток 2015 года составил 67 тыс. руб. Остаток средств перенесен на источник Распределительный.

3.11. Кредиторская задолженность составила 1 195 тыс. руб. (код 1520 Бухгалтерского баланса), из них средства, перечисленные организациями – членами Ассоциации «СРО» СД» в счет следующего отчетного периода составили 816 тыс. руб. (код 15203 Бухгалтерского баланса).

3.12. По состоянию на 31.12.2016 г. сформирован резерв на оплату отпусков. Сумма резерва определяется методом оценки обязательств перед работниками отдельно по каждому работнику на основании его среднедневной заработной платы, включая начисление страховых взносов, и составляет 850 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 (договоры аренды № 21/15 от 01.07.2015 г., № 23/16 от 01.06.2016 г. с АНО "СТАНДАРТИНЖИНВЕСТ").

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 006 учитываются бланки Свидетельств о допусках по форме, утвержденной Национальным объединением строителей.

3.15. На забалансовом счете 007 учитывается списанная дебиторская задолженность.

Генеральный директор

Сурков Ю.М.

Главный бухгалтер

Лаврова Е.В.

