ООО «Аудит Эксперт»

Учредителям

Ассоциации «МССИ»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ассоциации «МЕЖРЕГИОНАЛЬНЫЙ СОЮЗ СТРОИТЕЛЕЙ ИНГУШЕТИИ»

за 2018 год

Аудиторское заключение

Учредителям Ассоциации «МССИ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации МЕЖРЕГИОНАЛЬНЫЙ СОЮЗ СТРОИТЕЛЕЙ ИНГУШЕТИИ» (Ассоциация «МССИ», ОГРН 60608053418, Адрес: 386105, Республика Ингушетия, город Назрань, территория Центральный округ, ица Московская, дом 13Б, офис 3) (далее – «Организация»), состоящей из бухгалтерского баланса по стоянию на 31.12.2018 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому лансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета о целевом использовании средств, яснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год (далее – Отчетность»).

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во ех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2018 да, финансовые результаты ее деятельности за 2018 год в соответствии с правилами составления хгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ветственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по ношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских ганизаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики фессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для фессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими ебованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские казательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения шего мнения.

Ответственность руководства Организации за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной довой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, тановленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство итает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных кажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку особности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в ответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление тчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда уководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него тсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения еятельности.

Руководства Организации несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности Организации.

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 выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

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 Организации;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Организации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации 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 Организации 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 Организация 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 руководством Организации, 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.

Генеральный директор
ООО «Аудит Эксперт»: Дудин С.Ю.

Квалификационный аттестат от 30.10.2009г. № К030405, ОРНЗ 21703037793

Аудиторская организация:

ООО «Аудит Эксперт», ОГРН 1161690176724, ОРНЗ 11606087687

420021, РТ, г. Казань, ул. Сары Садыковой, дом 30, помещение 9

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Дата аудиторского заключения

28 мая 2019 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2018 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Организация **АССОЦИАЦИЯ "Межрегиональный Союз Строителей Ингушетии"**	по ОКПО	05955873		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	0608043390		
Вид экономической деятельности **Деятельность в области технического регулирования и стандартизации**	по ОКВЭД	71.12.61		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Ассоциации (союзы) / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	20600	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
386105, Ингушетия Респ, Назрань г, Центральный округ тер, Московская ул, д. № 13, корп. Б, оф. 3

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	68	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	2 244	336	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	34 857	19 150	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	37 101	19 554	-
	БАЛАНС	1600	37 101	19 554	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	2 241	(575)	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	34 800	19 000	-
	Итого по разделу III	1300	37 041	18 425	-
	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	-	1 000	-
	Кредиторская задолженность	1520	60	129	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	60	1 129	-
	БАЛАНС	1700	37 101	19 554	-

Руководитель _____ Гулоев Али Уматгиреевич
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2019 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2018 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
по ОКПО	05955873		
ИНН	0608043390		
по ОКВЭД	71.12.61		
по ОКОПФ / ОКФС	20600	16	
по ОКЕИ	384		

Организация **АССОЦИАЦИЯ "Межрегиональный Союз Строителей Ингушетии"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Деятельность в области технического регулирования и стандартизации**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Ассоциации (союзы) / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

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

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 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	-	-
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Гулоев Али Уматгиреевич
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2019 г.

Отчет о целевом использовании средств

за Январь - Декабрь 2018 г.

				Коды
	Форма по ОКУД			0710006
	Дата (год, месяц, число)	2018	12	31
Организация **АССОЦИАЦИЯ "Межрегиональный Союз Строителей Ингушетии"**	по ОКПО			05955873
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН			0608043390
Вид экономической деятельности **Деятельность в области технического регулирования и стандартизации**	по ОКВЭД			71.12.61
Организационно-правовая форма / форма собственности **Ассоциации (союзы) / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	20600		16
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ			384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	18 425	-
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	900	410
	Членские взносы	6215	3 386	448
	Целевые взносы	6220	15 969	19 000
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	20 255	19 858
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	-	(99)
	в том числе: социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	(99)
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(560)	(399)
	в том числе: расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(336)	(176)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(18)	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(100)	(200)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(106)	(23)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(151)	(84)
	Прочие	6350	(928)	(851)
	Всего использовано средств	6300	(1 639)	(1 433)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	37 041	18 425

Руководитель Гулоев Али Уматгиреевич

(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2019 г.

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2018 г. Ассоциации «МЕЖРЕГИОНАЛЬНЫЙ СОЮЗ СТРОИТЕЛЕЙ ИНГУШЕТИИ» ИНН 0608043390 КПП 060801001

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование организации – Ассоциация «МЕЖРЕГИОНАЛЬНЫЙ СОЮЗ СТРОИТЕЛЕЙ ИНГУШЕТИИ».

1.2. Сокращенное наименование – Ассоциация «МССИ».

1.3. Место нахождения Ассоциации: г.Назрань, тер. Центральный округ, ул. Московская, д.13, корпус Б, оф.3.

1.4. Ассоциация зарегистрирована 12.12.2016г.

1.5. Сведения о постановке Ассоциации на налоговый учет: свидетельство серия 06 № 000579493.

1.6. Среднесписочная численность работников Ассоциации за 2018 год 3 человека.

1.7. Ассоциация не имеет обособленных подразделений.

1.8. Ассоциация не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.9. Ассоциации является некоммерческой корпоративной организацией, основанной на членстве юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих строительство. Ассоциация создана для содействия ее членам в осуществлении деятельности, направленной на достижение целей, предусмотренных Уставом. Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации от 12.12.2016г, учетный № 0614060011.

1.10. Ассоциация осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Градостроительным кодексом Российской Федерации; Федеральным законом «О некоммерческих организациях», Федеральным законом «О саморегулируемых организациях», иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации, настоящим Уставом и внутренними положениями Ассоциации.

1.11. Ассоциация приобрела права саморегулируемой организации 15.09.2017г. после внесения сведений об Ассоциации в государственный реестр СРО в области строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства

1.12. Учредителями Ассоциации являются:

- ООО «АЛЬЯНС»;
- ООО «ПЕРСОНА»;
- ООО «ШАТЕР»;
- ООО «БЕРКАТ-СТРОЙ»;
- ООО «АЛЬЯНСГРУПП».

Уставный капитал Ассоциации не формируется.

1.13. Органами управления Ассоциации являются:

- Общее собрание членов Ассоциации - высший орган управления.

- Совет Ассоциации - постоянно действующий коллегиальный орган управления.

- Генеральный директор Ассоциации – единоличный исполнительный орган.

- Ревизор.

1.14. Перечень осуществляемых видов деятельности:

- Деятельность в области технического регулирования и стандартизации

1.15. Организация бухгалтерского учета в Ассоциации.

Бухгалтерский учет Ассоциации с 09.01.2018г. ведет ООО «Хав-Строй» по договору об оказании услуг по ведению бухгалтерского учет

Лицом, ответственным за составление и представление бухгалтерской отчетности Ассоциации в проверяемом отчетном периоде, являлся генеральный директор.

1.16. Информация о проведенной в 2018 году инвентаризации приведена в таблице 1.

Таблица1

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2018 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2018	Отклонения не выявлены
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2018	
- кредиторская задолженность		
- авансы выданные		
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2018	
- дебиторская задолженность		
- авансы полученные		
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2018	
Расчеты с бюджетом и внебюджетным фондом	31.12.2018	

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,

- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,

- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,

- Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,

- Информацией Минфина России N ПЗ-1/2015 "Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческими организациями

- Приказа Ассоциации «Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета» 31.12.2016 № 4.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах,. приложения к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет о целевом использовании средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2018 по 31.12.2018г.

Активы и обязательства Ассоциации отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Отступлений от общих правил при формировании бухгалтерской отчетности не допущено.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Учет основных средств

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей включительно, учитываются в бухгалтерском учете в составе МПЗ и списываются в материальные расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.

По объектам основных средств амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом.

Основные средства в Ассоциации не имеются.

2.2.2. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения не осуществлялись.

2.2.3. Учет материально-производственных запасов

12

Формирование первоначальной стоимости материалов производится без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

2.2.4. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов отсутствуют.

2.2.5. Учет оценочных резервов.

- Ассоциация формирует резервы по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность по уплате членских взносов не подпадает под понятие сомнительной (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности), так как срок их уплаты устанавливается не договором, а внутренними положениями Ассоциации. При неуплате членских взносов член Ассоциации исключается, и впоследствии не сможет осуществлять строительство, так как Ассоциация «МССИ» является единственной саморегулируемой организацией строителей в республике Ингушетия. Строительные организации в Ингушетии должны состоять только в СРО строителей по месту своей регистрации, то есть в Ассоциации «МССИ» в соответствии с ч.3 и ч.14 ст.55.6 Градостроительного кодекса РФ.

Ассоциация считает долгами, нереальными к взысканию, задолженность по взносам только после исключения члена из реестра СРО, и списывает их по каждому обязательству. Основанием для списания служат данные проведенной инвентаризации, письменное обоснование (бухгалтерская справка) и приказ генерального директора. У Ассоциации, как некоммерческой организации, нереальные к взысканию долги увеличивают расходы согласно п.77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

- Ассоциация не формирует резервы под обесценение финансовых вложений.
- Резерв на оплату отпусков в 2018г. не создавался в связи с тем, что количество не отгулянных дней отпуска не существенно.

2.2.6. Доходы и расходы

- Ассоциация как некоммерческая организация не имеет целью извлечения прибыли, в 2018г. коммерческой деятельностью не занималась, доходов не имела. Все расходы, в том числе содержание аппарата управления, осуществлялись за счет вступительных, членских и целевых взносов членов Ассоциации.

Расходы отражаются в бухгалтерском учете на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и ежемесячно списываются в дебет счета 86.

- Ассоциация применяет упрощенную систему налогообложения «Доходы».

2.2.7. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5% от общего итога данных.

2.2.8. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Ассоциациям, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В учетную политику на 2018 год существенные изменения, оказавшие или могущие оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности нашей организации по сравнению с текущим отчетным периодом не вносились.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства»

Ассоциация в 2018 году не имела основных средств (пояснения 2.1)

3.2 Расшифровка статей 1120 «Результаты исследований и разработок»

Ассоциация в 2018 году не имело объектов НИКР.

3.3. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

В Ассоциации в 2018г. финансовые вложения отсутствуют.

3.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

В Ассоциации в 2018г. запасы отсутствуют.

3.5. Расшифровка статьи 1230 Дебиторская задолженность» и статьи 1520 «Кредиторская задолженность».

Задолженность членов Ассоциации определена исходя из размеров вступительных, членских и целевых взносов, которые установлены внутренними Положениями Ассоциациям, утвержденными на общем собрании членов.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Информация по дебиторской и кредиторской задолженности:

В составе дебиторской задолженности Ассоциации по строке 1230 бухгалтерского баланса на 31.12.2018г. отражены:

- задолженность по оплате членских взносов в размере 2 100 тыс. руб.,
- задолженность по оплате целевых взносов на финансирование мероприятий в размере 139 тыс. руб.,
- переплата поставщикам в размере 5 тыс.руб.

В составе кредиторской задолженности Ассоциации по строке 1520 бухгалтерского баланса отражены:

- задолженность поставщикам – 48 тыс. руб.
- задолженность по налогам и страховым взносам – 12 тыс. руб.

3.6. Расшифровка статьи 1350 «Целевые средства»:

- целевые средства в размере 2 241 тыс. руб.

3.7. Расшифровка статьи 1370 «Резервный и иные целевые фонды»:

- сформированный компенсационный фонд возмещения вреда в размере 14 200 тыс. руб.
- сформированный компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств в размере 20 600 тыс. руб.

На 31.12.2018г. компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств размещены на двух специальных банковских счетах в Ингушском РФ АО «Россельхозбанк» - в размере 14 200 000 руб. и 20 600 000 руб. соответственно (см.таблицу 2).

3.8. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Информация о денежных средствах Ассоциации представлена в таблице 2.

Таблица 2

Денежные средства	Сальдо на конец 2018г., руб.	Сальдо на конец 2017г., руб.
В кассе	1 784,00	26 920,00
На расчетном счете (АО «Россельхозбанк»	55 472,10	123 306,10
На специальном расчетном счете 1 (АО «Россельхозбанк»)	14 200 000,00	11 600 000,00
На специальном расчетном счете 2 (АО «Россельхозбанк»)	20 600 000,00	7 400 000,00

3.9. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

Ассоциация в 2018г. Прочих оборотных активов не имела.

3.10. Расшифровка статьи 1510 «Заемные обязательства»

Ассоциация в 2018г. заемных обязательств не имела.

3.11. Расшифровка статья 1530 «Доходы будущих периодов».

Доходы будущих периодов у Ассоциации в 2018 году отсутствуют.

3.12.Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства»

Оценочные обязательства отсутствуют

3.13. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах.

3.13.1. Обеспечения выданные

В Ассоциации за 2018год обеспечения выданные отсутствуют.

3.13.2. Бланки строгой отчетности

В Ассоциации за 2018 г. бланки строгой отчетности отсутствуют;

3.14. Отчет о целевом использовании средств

3.14.1 Информация о поступлении целевых средств в Ассоциацию в 2018г. представлена в таблице 3.

Таблица 3

Целевые средства	2018, тыс.руб.	2017, тыс.руб.
Вступительные взносы	900	410
Членские взносы, в том числе:	3 386	448
- членские взносы регулярные	2 856	339
- членские взносы добровольные	530	109
Целевые взносы, в том числе:	15 969	19 000
- взносы в компенсационный фонд возмещения вреда	2 600	11 600
- взносы в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств	13 200	7 400
- целевые средства на финансирование мероприятий	169	-
Итого:	20 255	19 858

Обязанность уплаты вступительных и членских взносов предусмотрена Уставом Ассоциации, а размеры установлены Положением о членстве. Добровольные членские взносы может внести любой член Ассоциации. Все взносы являются невозвратными.

По строке 6210 Отчета отражено поступление вступительных взносов членов Ассоциации в размере 900 тыс. руб.

По строке 6215 отражено поступление членских взносов (2 856 тыс. руб.) и добровольных членских взносов в размере 530 тыс. руб.

По строке 6220 отражено поступление:

- взносов в компенсационный фонд возмещения вреда в размере 2 600 тыс.руб.
- взносов в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств 13 200 тыс. руб.
- целевых взносов на финансирование мероприятий в размере 169 тыс. руб.

3.14.2. В отчетном периоде в Ассоциацию использовано целевых средств на сумму 1 639 тыс. руб.

Информация о статьях расходов представлена в таблице 4.

Таблица 4, в тыс.руб.

Статья расходов	2018	2017
Расходы на оплату труда аппарата управления	336	176

Расходы на служебные командировки	18	-
Содержание помещений (аренда)	100	200
Прочие расходы аппарата управления	106	-
Приобретение инвентаря	151	70
Прочие расходы, в том числе:	928	851
- взносы в Ассоциацию НОСТРОЙ	778	631
- бухгалтерский аутсорсинг	120	90
- обязательный аудит	30	-
- прочие расходы	-	60
Итого:	1 639	1 433

Ассоциация является членом Ассоциации НОСТРОЙ, и в соответствии с их уставом обязана платить ежеквартально членские взносы и целевые взносы на ведение Национального реестра. В 2018г. было оплачено взносов в НОСТРОЙ в размере 778 тыс. руб.

3.15. Расчеты по налогу УСН

Налог по упрощенной системе налогообложения в 2018г. составил 0 руб. в связи с тем, что поступившие средства целевого финансирования не учитываются при исчислении налоговой базы в соответствии с п.2 ст. 251 НК РФ.

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Учетная политика сформирована исходя из того, что

- организация 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 непрерывности деятельности);

- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

По состоянию на 31.12.2018 в учете организации не имеется активов и обязательств, стоимость которых учтена в иностранной валюте.

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не было событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние и на результаты деятельности Ассоциации.

4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Не разрешенные разногласия с налоговыми органами отсутствуют.

Отсутствуют начатые в 2018 году и не завершенные на 01.01.2019г. судебные разбирательства.

Условные факты хозяйственной деятельности отражены в таблице 5.

Таблица 5

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	нет
Предъявлен иск к поставщику	нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	нет
Обеспечения под собственные обязательства	нет
Риски неисполнения обязательств	нет

Ассоциации не известно об иных возможных событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

У Ассоциации отсутствуют займы, предоставленные членами Ассоциации.

4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Государственная помощь Ассоциации в 2018 году не оказывалась.

4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Ассоциация не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность и проводить реорганизацию.

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Ассоциация не участвует в совместной деятельности.

4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

В 2018году не было изменений оценочных значений, повлиявшее на бухгалтерскую отчетность.

4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

В отчетном периоде Ассоциация не осуществляло исправление ошибок за предыдущие года.

4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

По состоянию на 31.12.2018 года Ассоциация не имеет:

а) кредитных линий;

б) денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;

в) полученных и не использованных для получения кредита поручительств третьих лиц;

г) займов (кредитов), недополученных по заключенным договорам займа (кредитным договорам);

д) денежных средств (эквивалентов), недоступных для использования;

е) денежных средств в аккредитивах.

Наличия и движения денежных средств в иностранной валюте нет. Заблокированных счетов нет.

4.12. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Ассоциация финансовые, правовые, страховые и региональные, репутационные и другие риски, которые могут оказать влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность, оценивает как низкие.

4.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Ассоциация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Ассоциация не применяет настоящее Положение.

4.14. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Приобретение (создание) объектов, модернизация основных средств для совершенствования технологии и организации производства, внедрения и освоения новых технологий производства, связанных с экологической деятельностью не проводилось.

Государственную помощь и заемные средства на эти цели Ассоциация не получало.

4.15. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

В отчетном периоде затрат, связанных с инновациями и модернизацией производства, в Ассоциации не было.

Государственную помощь и заемные средства на эти цели Ассоциация не получала.

29 марта 2019г.

Генеральный директор _____ А.У. Гулоев

Главный бухгалтер _____ Хашиева З.Б.

20

Форма № 51003

Федеральная налоговая служба

СВИДЕТЕЛЬСТВО

о государственной регистрации юридического лица

В Единый государственный реестр юридических лиц в отношении юридического лица

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АУДИТ ЭКСПЕРТ"

полное наименование юридического лица

внесена запись о создании юридического лица

"30" (*число*) ноября (*месяц прописью*) 2016 (*год*) года

за основным государственным регистрационным номером (ОГРН)

1	1	6	1	6	9	0	1	7	6	7	2	4

Запись содержит сведения, приведенные в прилагаемом к настоящему свидетельству листе записи Единого государственного реестра юридических лиц.

Свидетельство выдано налоговым органом Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан

наименование регистрирующего органа

"30" (*число*) ноября (*месяц прописью*) 2016 (*год*) года

Специалист 1 разряда Андрияшина Екатерина Сергеевна

Подпись , Фамилия, инициалы

МП

серия 16 №007471871

21

САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»
член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)
(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)
119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.
т: +7 (495) 734-22-22, ф: +7 (495) 734-04-22, www.auditor-sro.org, info@auditor-sro.org

ВЫПИСКА
из реестра аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

12 января 2017 г. № **47-Ю/17**

Настоящая выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) выдана по заявлению
ООО "Аудит Эксперт"

в том, что аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью "Аудит Эксперт"
полное наименование аудиторской организации

регион **Республика Татарстан (Татарстан)**, имеющая основной государственный регистрационный номер (ОГРН) **1161690176724**, является членом СРО ААС и **включена** в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» **29 декабря 2016 г.** за основным регистрационным номером:

1 1 6 0 6 0 8 7 6 8 7

(основной регистрационный номер записи)

Президент СРО ААС _____ А.Д. Шеремет
(подпись)

22

В данном документе прошнуровано,
пронумеровано и скреплено печатью

Двадцать два листов(22)

Генеральный директор
ООО «Аудит Эксперт»
Дудин С.Ю. _____