

ПОЯСНЕНИЯ
К бухгалтерской отчетности за 2019 год
Саморегулируемая организация Союз «РОСНЕФТЬ-ПРОЕКТИРОВАНИЕ»
(далее СРО)

1. Основные сведения об организации

Дата государственной регистрации : «26» августа 2009 г.

ОГРН: 1092300002508

ИНН: 2310140481

КПП: 770601001

Юридический и фактический адрес: 119049, Москва, улица Большая Якиманка, д. 33/13, стр.2, офис 1

Зарегистрировано в ИФНС России № 6 по г. Москве (7706)

Численность работающих на конец отчетного периода составила 6 человек.

Основной вид деятельности СРО: 71.11.1 «Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта».

Структурные подразделения – отсутствуют.

Совместная деятельность не осуществлялась.

Органами управления СРО являются:

- Общее собрание членов СРО – высший орган управления;
- Совет СРО – постоянно действующий коллегиальный орган управления;
- Куратор СРО – единоличный представительный орган;
- Генеральный директор СРО – единоличный исполнительный орган.

Количество членов СРО по состоянию на 31.12.2019 г. – 92.

Саморегулируемая организация Союз «РОСНЕФТЬ-ПРОЕКТИРОВАНИЕ» является юридическим лицом – некоммерческой организацией, созданной в соответствии с законодательством Российской Федерации, и основывается на членстве юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих подготовку проектной документации, в целях координации их предпринимательской деятельности, а также представления и защиты общих имущественных интересов её членов. Взаимоотношения СРО и его членов регулируются Положениями о членстве, о взносах и о компенсационном фонде СРО определяющим, порядок требований, предъявляемых к членам СРО, приема и прекращения членства, размера вступительного и членского взносов, а также взносов в компенсационный фонд и иные условия. СРО не имеет в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяет полученную прибыль между своими членами.

Источниками формирования имущества СРО в 2019 г. являются:

- регулярные и единовременные поступления от членов саморегулируемой организации (членские, вступительные и целевые взносы);
- доходы, от получения процентов на неснижаемый остаток денежных средств на счете.

Сведения об аудиторе: ООО «Имидж-Контакт Аудит»

2. Содержание учетной политики

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности СРО руководствуется Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34Н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Учетная политика СРО на 2019 год утверждена Приказом № 08 от 09 января 2019 г.

По объектам основных средств полученным в качестве целевых поступлений или приобретенным за счет средств целевых поступлений и используемые для осуществления некоммерческой деятельности амортизация не начисляется. По ним на за балансовом

24

счете производится обобщение информации о суммах износа, начисленного линейным способом применительно к порядку, приведенному в п. 19 ПБУ 6/2001.

Начисление износа по объектам основных средств, производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или восстановленной стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы износа, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования по группам однородных объектов основных средств определяется комиссией по приемке основных средств на основании классификатора, утвержденного Постановлением правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года, но не ранее 1 октября отчетного года.

В составе средств в обороте учитываются предметы со сроком полезного использования менее 12 месяцев и стоимостью за единицу менее 40 000 руб. на момент приобретения. При отпуске сырья и материалов в производство и ином их выбытии, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/2001 «Учет основных средств», стоимостью не более 40 000 рублей, их оценка производится по средней себестоимости (отдельно по каждому виду (артикулу) сырья и материалов).

Расходы по некоммерческой деятельности формируются на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы». При этом управленческие (счет 26) расходы признаются расходами полностью в периоде их возникновения в качестве расходов по некоммерческой деятельности и полностью списываются в конце отчетного периода на счет 86 «Целевое финансирование».

Расходы СРО должны строго соответствовать смете доходов и расходов утвержденной Общим Собранием на финансовый год.

Распределение расходов по видам проводится исходя из их экономического содержания.

Для обобщения информации о расчетах с членами СРО в разрезе видов источников целевых взносов предназначен счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Учет расчетов ведется отдельно по следующим видам:

- вступительные взносы;
- взносы в компенсационный фонд;
- членские взносы.

Источником формирования средств для финансирования деятельности Дирекции СРО являются вступительные и членские взносы, поступающие от членов в соответствии с действующими свидетельствами о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам; выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; выплату вознаграждений по итогам работы за год; ремонт основных средств – не создаются.

Учет целевых средств, поступающих Дирекции СРО на ее содержание и ведение уставной деятельности, ведется с применением счета 86 «Целевое финансирование». Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств. К средствам целевого финансирования относятся:

- вступительные и членские взносы;
- взносы в компенсационный фонд.

Целевые средства используются СРО строго в соответствии со сметой (Финансовым планом) на финансирование расходов по содержанию Дирекции СРО и ведение ею уставной деятельности. Полученные средства расходуются строго по целевому назначению. Расходы по целевому финансированию формируются на 26 счете

«Общехозяйственные расходы» и списываются в конце отчетного (налогового) периода на счет 86 «Целевое финансирование».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2019 году не возникло.

3. Доходы

Доходами СРО признаются доходы от получения процентов от размещения денежных средств компенсационного фонда, средств членских и вступительных взносов на неснижаемый остаток денежных средств на счетах кредитных организаций РФ в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

СРО является плательщиком налога на прибыль, взимаемого в связи с применением общей системы налогообложения.

Доход для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2019 год составил 6699175 руб.

Доход за прошлый отчетный период составил:

- 2018 год – 7530955 руб.

Сумма исчисленного налога по данным налоговой декларации по налогу на прибыль организации за 2019 год составила 1339835 руб.

4. Информация об отдельных активах и обязательствах

В 2019 году основные средства не приобретались. По объектам основных средств полученным в качестве целевых поступлений или приобретенным за счет средств целевых поступлений и используемые для осуществления некоммерческой деятельности амортизация не начисляется.

В 2019 году приобретены нематериальные активы. Первоначальная стоимость составляет 25000 руб. По нематериальным активам полученным в качестве целевых поступлений или приобретенным за счет средств целевых поступлений и используемые для осуществления некоммерческой деятельности амортизация не начисляется.

5. Пояснение к годовой бухгалтерской отчетности и способы представления информации в формах бухгалтерской отчетности.

Актив баланса

К строке 1230 «Дебиторская задолженность» - 1758 тыс. руб. из них:

- денежные средства, перечисленные в порядке предварительной оплаты (авансов) по оказанию услуг – 4,6 тыс. руб.;

- краткосрочная дебиторская задолженность членов СРО по уплате взносов - 1710 тыс. руб.

К строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 148137 тыс. руб. из них:

- остатки денежных средств финансирования, полученных на обеспечение уставной некоммерческой деятельности, на расчетном счете СРО - 10960 тыс. руб.;

- денежные средства, полученные на формирование компенсационного фонда, на специальном банковском счете СРО - 137177 тыс. руб.

Пассив баланса

К строке 1350 «Целевые средства» - 150847 тыс. руб. из них:

- неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации - 146073 тыс. руб.;

- чистая прибыль некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности, полученная в результате полученных процентов на неснижаемый остаток по счетам - 4774 тыс. руб.

К строке 1520 «Кредиторская задолженность» - 657 тыс. руб. из них:

задолженность по налогам, сборам и страховым взносам – 312 тыс. руб.;

- кредиторская задолженность членов СРО по уплате взносов – 345 тыс. руб.

Произведено списание дебиторской задолженности в сумме 375791 руб., в связи с истечением срока исковой давности.

6. Прочее

В отношении СРО не ведётся судебных разбирательств, прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Вероятность уменьшения экономических выгод при наличии обязанности, возникшей из прошлых событий хозяйственной деятельности, отсутствует.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

События после отчетной даты отсутствуют.

Затраты на энергетические ресурсы СРО не осуществлялись.

Экологическая деятельность СРО не осуществлялась

Главный бухгалтер



Бугаев И.П.