

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности
саморегулируемой организации аудиторов
«Российский Союз аудиторов»
(Ассоциация)
за 2018 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Съезду саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)

МНЕНИЕ

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (далее – СРО РСА) за 2018 год (ОГРН 1027739244015, 107031, г. Москва, Петровский пер, д.8, стр.2), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- отчета о целевом использовании средств за 2018 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2018 год, в том числе:
 - отчета о финансовых результатах за 2018 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2018 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2018 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение СРО РСА по состоянию на 31 декабря 2018 года целевое использование денежных средств за 2018 год, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к СРО РСА в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ ПОСТОЯННО ДЕЙСТВУЮЩЕГО КОЛЛЕГИАЛЬНОГО ОРГАНА УПРАВЛЕНИЯ ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности СРО РСА продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать СРО РСА, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица постоянно действующего коллегиального органа управления аудируемого лица несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности СРО РСА.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) 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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках проведения аудита в соответствии с МСА мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) 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 основой 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;
- 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 СРО РСА;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством СРО РСА;
- делаем вывод о правомерности применения руководством СРО РСА 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 СРО РСА 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 (финансовой) 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 СРО РСА утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами постоянно действующего коллегиального органа управления аудируемого лица, доводя до их 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 «Свет-Аудит»



М.Л. Светлаева

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Свет-Аудит»,
ОГРН 1027739477325,
119334, г. Москва, ул. Бардина, д.4

Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11006000673

«15» марта 2019 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2018 г.

		Коды
		0710001
		31 12 2018
		17921773
		7710047704
		94.12
		20600 16
		384
Организация	саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)	по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН
Вид экономической деятельности	Деятельность профессиональных членских организаций	по ОКВЭД
Организационно-правовая форма / форма собственности	Ассоциации (союзы) / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ
Местонахождение (адрес)	107031, Москва г, Петровский пер, д. № 8, стр. 2	

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	-	-	-
1.3	Основные средства	1150	3 840	3 780	3 963
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	3 840	3 780	3 963
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.4	Запасы	1210	57	267	458
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
1.7	Дебиторская задолженность	1230	3 031	4 004	3 595
1.5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	62 990	59 716	49 727
1.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	15 640	13 294	12 712
	Прочие оборотные активы	1260	2	-	-
	Итого по разделу II	1200	81 720	77 281	66 492
	БАЛАНС	1600	85 560	81 061	70 455

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	-	-	-
1.8	Целевые средства	1350	18 577	15 070	11 297
1.8	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	3 840	3 780	3 963
1.8	Резервный и иные целевые фонды	1370	61 904	59 031	49 271
	Итого по разделу III	1300	84 321	77 881	64 531
	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	-	-	-
1.9	Кредиторская задолженность	1520	931	2 897	3 712
1.10	Доходы будущих периодов	1530	308	283	2 212
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 239	3 180	5 924
	БАЛАНС	1700	85 560	81 061	70 455



Руководитель
(подпись)

Колбасин Владимир
Иванович
(расшифровка подписи)

4 марта 2019 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2018 г.**

Организация саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Деятельность профессиональных членских организаций
 Организационно-правовая форма / форма собственности Ассоциации (союзы) / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710006		
2018	12	31
17921773		
7710047704		
94.12		
20600	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	74 102	60 567
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	203
	Членские взносы, целевые взносы на контроль качества	6215	91 950	92 428
	Целевые взносы в компенсационный фонд	6220	1 134	6 429
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	1 742	3 370
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	94 826	102 430
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(10 271)	(10 959)
	в том числе:			
	саморегулирование и внешний контроль	6311	(9 615)	(10 131)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(656)	(828)
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(77 485)	(76 934)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(67 506)	(66 297)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(6 999)	(6 975)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(2 980)	(3 662)
	в том числе:			
	канцелярские, хозяйственные расходы	6326.01	(968)	(1 439)
	консультационные услуги	6326.02	-	(203)
	юридические услуги	6326.03	(790)	(1 079)
	расходы на банковские услуги	6326.04	(854)	(232)
	почтовые расходы	6326.05	(182)	(200)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного	6330	(210)	(524)
	Прочие	6350	(481)	(478)
	Всего использовано средств	6300	(88 447)	(88 895)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	80 481	74 102



Руководитель _____
(подпись)

**Колбасин Владимир
Иванович**

(расшифровка подписи)

4 марта 2019 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2018 г.**

Организация саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Деятельность профессиональных членских организаций
 Организационно-правовая форма / форма собственности Ассоциации (союзы) / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710002		
31	12	2018
17921773		
7710047704		
94.12		
20600	16	
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

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	-	-
1.12	Проценты к получению	2320	5 057	4 037
	Проценты к уплате	2330	-	-
1.12	Прочие доходы	2340	27 370	10 696
1.12	Прочие расходы	2350	(30 213)	(10 854)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 214	3 879
	Текущий налог на прибыль	2410	(472)	(509)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 742	3 370

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	1 742	3 370
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Колбасин Владимир
Иванович

(расшифровка подписи)

4 марта 2019 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2018 г.**

Организация саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Деятельность профессиональных членских организаций
Организационно-правовая форма / форма собственности Ассоциации (союзы) / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710004		
31	12	2018
17921773		
7710047704		
94.12		
20600	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	93 028	96 927
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
вступительные взносы	4114	-	203
членские взносы, целевые взносы на контроль качества	4115	91 881	92 211
целевые взносы в компенсационный фонд	4116	1 124	4 470
прочие поступления	4119	23	43
Платежи - всего	4120	(89 733)	(90 158)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(18 351)	(20 488)
в связи с оплатой труда работников	4122	(68 295)	(66 539)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(715)	(587)
прочие платежи в бюджет	4125	(241)	(240)
прочие платежи	4129	(2 131)	(2 304)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 295	6 769
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(949)	(6 187)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(60)	(215)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
платежи в Управляющую компанию	4225	(889)	(5 972)

прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(949)	(6 187)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2 346	582
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	13 294	12 712
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	15 640	13 294
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

Колбасин Владимир
Иванович

(расшифровка подписи)

4 марта 2019 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании
средств за 2018 год**

**саморегулируемая организация аудиторов "Российский Союз аудиторов"
(Ассоциация) ИНН 7710047704 КПП 770701001**

Общие сведения

Полное наименование некоммерческой организации - саморегулируемая организация аудиторов "Российский Союз аудиторов" (Ассоциация)

Сокращенное наименование некоммерческой организации - СРО РСА

Адрес – 107031, г. Москва, Петровский пер., д. 8, стр. 2

Государственная регистрация СРО РСА: Свидетельство 77 № 007780095 от 24.09.2002 г.

ОГРН - 1027739244015

Численность работников в СРО РСА на 31.12.2018 года 44 человека

Число членов СРО РСА на 01.01.2018 г. составляло 12 327, в т.ч. 2 045 – аудиторские организации, 10 277 – аудиторы – физические лица и 5 – прочие члены, на 31.12.2018 г. число членов составило 12 447, в т.ч. 2 019 – аудиторские организации, 10 423 – аудиторы – физические лица и 5 – прочие члены.

Сведения о коллегиальном органе управления:

- Правление: Председатель Правления - Козлова Людмила Анатольевна;
- Единоличный исполнительный орган: Председатель – Колбасин Владимир Иванович.

Финансово-хозяйственная деятельность в отчетном периоде велась в соответствии со сметой, утвержденной решением Съезда СРО РСА от 26 мая 2018 года.

Предметом деятельности СРО РСА является объединение на условиях членства аудиторских организаций и аудиторов, а также других физических и юридических лиц и реализация принципов саморегулирования профессиональной деятельности членов СРО РСА. Основными целями СРО РСА являются обеспечение условий осуществления аудиторской деятельности членами СРО РСА, защита интересов членов СРО РСА в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

СРО РСА для достижения своих целей разрабатывает и устанавливает условия членства, ведет реестр членов СРО РСА, применяет меры дисциплинарного воздействия, проводит контроль качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов своих членов, выполняет иные функции.

В отчетном периоде поступило вступительных, членских взносов, целевых взносов на контроль качества с учетом остатка неиспользованных средств на начало года – 107 024 тыс. рублей, общая сумма расходов за счет поступивших взносов составила 88 447 тыс. рублей. Остаток средств финансирования на 31.12.2018 г. – 18 577 тыс. рублей.

В 2017 году поступило вступительных, членских взносов, целевых взносов на контроль качества с учетом остатка неиспользованных средств на начало года – 103 965 тыс. рублей, общая сумма расходов за счет поступивших взносов составила 88 895 тыс. рублей. Остаток средств финансирования на 31.12.2017 г. – 15 070 тыс. рублей.

1.1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Учетной политики, принятой на 2018 год.

1.2. В учетной политике организации выбраны следующие варианты методики учета: лимит ценностей, учитываемый в составе МПЗ менее 40000 рублей; износ основных средств отражается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств»; малоценные и быстроизнашивающиеся предметы на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»; средства компенсационного фонда, переданные в доверительное управление, отражаются на счете 79.03 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом»; компенсационный фонд членов СРО РСА отражается на счете 82 «Резервный капитал»; учет средств целевого финансирования осуществляется на субсчетах, открытых к счету 86 «Целевое финансирование» кассовым методом по мере поступления их на расчетные счета, либо в кассу предприятия в разрезе источников поступления.

1.3. Основные средства по строке 1150 показаны по первоначальной стоимости на 31.12.2016 г. – 3 963 тыс. рублей, на 31.12.2017 г. в сумме 3 780 тыс. рублей, на конец года 31.12.2018 г. в сумме 3 840 тыс. рублей. Амортизация основных средств в некоммерческих организациях не начисляется. Сумма износа на забалансовом счете на 31.12.2016 г. – 1 305 тыс. рублей, на 31.12.2017 г. в сумме 1 480 тыс. рублей, на конец года 31.12.2018 г. в сумме 2 038 тыс. рублей. Состав основных средств:

- Машины и оборудование, первоначальная стоимость, которых, на 31.12.2016 г. - 3 500 тыс. рублей, на 31.12.2017 г. – 3 265 тыс. рублей, на 31.12.2018 г. - 3 265 тыс. рублей;

- Производственный и хозяйственный инвентарь, первоначальная стоимость которых на 31.12.2016 г.– 91 тыс. рублей, на 31.12.2017 г. – 41 тыс. рублей, на 31.12.2018 г. – 41 тыс. рублей;

- Офисное оборудование, первоначальная стоимость которого на 31.12.2016 г. – 329 тыс. рублей, на 31.12.2017 г. – 474 тыс. рублей, на 31.12.2018 г. – 534 тыс. рублей. Увеличение стоимости оборудования в 2018 году произошло за счет приобретения офисной техники.

1.4. По строке 1210 бухгалтерского баланса запасы, стоимость которых на 31.12.2016 г. - 458 тыс. рублей, на 31.12.2017 г. – 267 тыс. рублей, на 31.12.2018 г. – 57 тыс. рублей. Структура запасов:

- Канцелярские, хозяйственные и офисные принадлежности, стоимость которых на 31.12.2016 г. - 438 тыс. рублей, на 31.12.2017 г. – 228 тыс. рублей, на 31.12.2018 г. – 31 тыс. рублей;

- Права пользования программными продуктами, стоимость которых на 31.12.2016 г. - 20 тыс. рублей, на 31.12.2017 г. – 39 тыс. рублей, на 31.12.2018 г. – 26 тыс. рублей.

1.5. По строке 1240 в составе финансовых вложений отражено размещение средств компенсационного фонда на 31.12.2016 г. – 49 727 тыс. рублей, на 31.12.2017 г. – 59 716 тыс. рублей, на 31.12.2018 г. – 62 990 тыс. рублей. Средства компенсационного фонда СРО РСА на 31.12.2018 г. находятся в доверительном управлении АО «Сбербанк Управление Активами» по договору № УК-2/2016 от 29.03.2016 года.

Состав на 31.12.2018 г.:

- облигации федерального займа (ОФЗ) – 41 331 тыс. рублей;

- на депозите в банке ВТБ - 16 885 тыс. рублей;

- на счетах в кредитных организациях – 4 774 тыс. рублей.

1.6. По строке 1250 отражен остаток на расчетных счетах и в кассе СРО РСА на 31.12.2016 г. – 12 712 тыс. рублей, на 31.12.2017 г. – 13 294 тыс. рублей, на 31.12.2018 г. – 15 640 тыс. рублей.

1.7. Состояние и динамика краткосрочной дебиторской задолженности строки 1230:

Наименование	Период	На начало периода	Поступление	Выбытие	На конец периода
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2017	1214	1175	(538)	1851
	2018	1851	689	(1203)	1337
Прочая	2017	2381	89	(317)	2153
	2018	2153	1146	(1605)	1694
Итого	2017	3595	1264	(855)	4004
	2018	4004	1835	(2808)	3031

Просроченная краткосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

1.8. Уставного капитала СРО РСА не имеет. В разделе III. «Целевое финансирование» бухгалтерского баланса:

- по строке 1350 показан остаток средств финансирования на 31.12.2016 г. – 11 297 тыс. рублей, на 31.12.2017 г. – 15 070 тыс. рублей, на 31.12.2018 г. – 18 577 тыс. рублей;

- по строке 1360 показаны средства фонда особо ценного имущества (машины и оборудование, офисное оборудование и т.д.) на 31.12.2016 г. – 3 963 тыс. рублей, на 31.12.2017 г. – 3 780 тыс. рублей, на 31.12.2018 г. – 3 840 тыс. рублей;

- по строке 1370 показаны средства компенсационного фонда на 31.12.2016 г. – 49 271 тыс. рублей, на 31.12.2017 г. – 59 031 тыс. рублей, на 31.12.2018 г. – 61 904 тыс. рублей, сформированные в соответствии с законодательством в области саморегулирования и аудиторской деятельности. Размещаются средства компенсационного фонда СРО РСА управляющей компанией в облигации

федерального займа (ОФЗ) и на депозите в кредитных организациях. Прирост средств компенсационного фонда по отношению на 01.01.2018 г. составил 2 873 тыс. рублей.

1.9. Состояние и динамика краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1520:

Наименование	Период	На начало периода	Поступление	Выбытие	На конец периода
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2017	1816	1530	(1718)	1628
	2018	1628	610	(1603)	635
Прочая	2017	1896	874	(1501)	1269
	2018	1269	222	(1195)	296
Итого	2017	3712	2404	(3219)	2897
	2018	2897	832	(2798)	931

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность перед поставщиками и прочими кредиторами.

1.10. По строке 1530 отражены доходы будущих периодов на 31.12.2016 г. – 2 212 тыс. рублей, на 31.12.2017 г. – 283 тыс. рублей, на 31.12.2018 г. – 308 тыс. рублей.

На 31.12.2018 г. доходы будущих периодов включают поступление членских взносов на 2019 год в сумме 123 тыс. рублей, целевых взносов в компенсационный фонд от претендентов на членство в СРО РСА в сумме 185 тыс. рублей.

1.11. Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учёте и отчётности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности, утверждённом Приказом Минфина России от 28.06.2010 года №63н.

Для признания ошибки существенной принимается критерий соотношения суммы корректировки показателя к валюте баланса на отчетную дату в размере 5 и более процентов. В то же время существенная ошибка – та, которая в отдельности или вместе с другими ошибками за тот же период может повлиять на экономические решения пользователей отчетности;

1.12. Состав и динамика прочих доходов и расходов по статьям в отчете о финансовых результатах:

№ строки		2018 год	2017 год
2320	Полученный купонный доход	3 825,0	2 588,0
	Полученные доходы в виде % по депозиту	1 232,0	1 449,0
Итого		5 057,0	4 037,0
2340	По истечении срока обращения облигации федерального займа предъявлены к погашению	24 961,0	7 800,0

	Положительная разница от переоценки облигаций федерального займа	2 382,0	2 849,0
	Прочие	27,0	47,0
Итого		27 370,0	10 696,0
2350	Списана балансовая стоимость предъявленных к погашению облигаций федерального займа	25 144,0	7 771,0
	Купонный доход, расходы в виде %, уплаченные при продаже и погашении купонов	3 009,0	2 008,0
	Прочие	2 060,0	1 075,0
Итого		30 213,0	10 854,0

1.13. Раскрытие информации о поступлениях и расходах целевых средств в 2018 году отражено в Отчете о целевом использовании средств.

1.14. СРО РСА не планирует прекращение деятельности.

1.15. Событий после отчетной даты, имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности не происходило.

1.16. Юридические риски, связанные с незаконченными судебными разбирательствами отсутствуют.

1.17. Существенных ошибок предыдущих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

1.18. Аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности СРО РСА за 2018 год, утвержденным решением Правления СРО РСА (протокол № 342 от 29 ноября 2018 г.) является ООО «СВЕТ-АУДИТ» (ОИНЗ 11006000673).

Председатель

Колбасин В.И.

Главный бухгалтер

Киреева О.А.

«04» марта 2019 года

