

**Некоммерческое партнерство «Саморегулируемая организация
«Региональное объединение строителей Кубани»
(НП «СРО «РОСК»)**

Пояснительная записка к годовому отчету за 2012 г.

Некоммерческое партнерство «Саморегулируемая организация «Региональное объединение строителей Кубани, является некоммерческой организацией, основанной на членстве лиц, осуществляющих строительство.

Цели и задачи НП «РОСК»: повышение качества объектов капитального строительства, предупреждение причинения вреда жизни, здоровью или имуществу физических и юридических лиц, государственному или муниципальному имуществу, окружающей среде, объектам культурного наследия народов РФ вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняются членами НП «СРО «РОСК».

НП «СРО «РОСК» может осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные Градостроительным Кодексом РФ, Федеральными законами «О некоммерческих организациях», «О саморегулируемых организациях», иными правовыми актами РФ и соответствующие целям и задачам, предусмотренным Уставом (оказание информационных, консультационных, образовательных услуг и т.п.).

НП «СРО «РОСК» является членом следующих некоммерческих организаций, основанных на членстве лиц: Торгово-промышленная палата Краснодарского края, Союз строителей (работодателей) Кубани, Ассоциация саморегулируемых организаций строительного комплекса Краснодарского края, Национальное объединение строителей России.

1. Информация об учетной политике.

Учетной политикой организации в части формирования стоимости ТМЦ, порядка признания доходов и расходов т.п. предусмотрено следующее:

- выручка по коммерческой деятельности для целей бухгалтерского и налогового учета определяется методом «по отгрузке»;

- целевые средства (взносы) отражаются в бухгалтерском учете по кредиту сч. 86 «Целевое финансирование» на дату начисления, в случае неоплаты взносов они учитываются в составе дебиторской задолженности;

- оценка МПЗ производится по фактической себестоимости их приобретения без использования счетов 15,16;

- списание МПЗ в составе расходов производится по средней стоимости;

- стоимостной лимит признания активов объектами основных средств – 40000 руб.;

- ПБУ 18/02 не применяется.

- объекты основных средств не амортизируются (начисляется износ).

- оценочные обязательства признаются в виде резерва на оплату очередных трудовых отпусков сотрудников ежемесячно по следующей формуле:

$ООб = (ФОТ - ВЫПЛ \text{ не учит}) / 28 * 2,33 * 1,302$, где

ООб - оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков текущего месяца;

ФОТ – фонд оплаты труда фактически начисленный сотрудникам организации в текущем месяце;

ВЫПЛ не учит – выплаты, не учитываемые при расчете среднего заработка.

2. Принятые способы представления информации в бухгалтерской отчетности.

В соответствии с п.7 ст. 13 федерального закона 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» доход, полученный от размещения и инвестирования средств компенсационного фонда, направляется на пополнение компенсационного фонда и покрытие расходов, связанных с обеспечением надлежащих условий инвестирования средств компенсационного фонда.

Приложение к бухгалтерской отчетности за 2012 г. «Отчет об изменениях капитала» дополнен информацией о средствах целевого финансирования, полученных и использованных организацией в соответствии уставными задачами. Движение целевых средств отражено по графе «Целевые средства» и соответствующим строкам (стр. 3217, 3229, 3317, 3329). Добавлены строки 3228, 3328 «Направление чистой прибыли на увеличение средств целевого финансирования». Решением Общего собрания членов НП «СРО «РОСК» утверждены сметы расходов на ведение уставной деятельности и на приобретение основных средств на 2012 г., в которых предусмотрено направление части чистой прибыли, учтенной ранее в составе нераспределенной прибыли, направить на пополнение целевых средств. Данная операция отражена в «Отчете об изменениях капитала» по строкам, детализирующим строку 3328.

Расчет суммы увеличения компенсационного фонда приведен в таблице:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	2011 год	2012 год
1. Доход в виде процентов по депозитам за счет средств компенсационного фонда, всего	17457	21845
в т.ч. получено процентов по депозитам на р/сч	15072	14304
2. Налог на прибыль, всего	3491	5342
в т.ч. налог с полученных процентов по депозитам на р/сч	3014	2861
3. Доход после налогообложения, всего	13966	16503
в т.ч. увеличение компенсационного фонда на сумму полученных процентов	12058	11443
начисленные, но не полученные проценты, учтенные на конец отчетного периода в составе нераспределенной прибыли (сч. 84).	1908	5060

- В целях бухгалтерского учета и отчетности организацией принято, что финансовые вложения, которыми являются средства в депозитах банков, не признаются денежными эквивалентами.

в форме «Отчет о движении денежных средств» Приложения к бухгалтерской отчетности за 2012 г. поступление денежных средств в виде взносов организаций-членов партнерства по уставной некоммерческой деятельности отражается по статьям «Денежные потоки от текущих операций». Финансовые вложения по договорам банковского вклада (депозита) отражаются по группе статей «Денежные потоки от инвестиционных операций» (стр. 4213 «Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» - возврат средств из депозита по окончании срока действия договора; стр. 4223 «Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам» - перечисление денежных средств в депозит).

В «Отчете о движении денежных средств» информация о денежных потоках по соответствующим строкам поступлений или платежей представлена в свернутом виде в случае возврата денежных средств поставщиками, покупателям и членам Партнерства по причинам ошибочного перечисления или неоказания услуг при условии, что суммы по таким операциям не превышают 5% от итога соответствующей статьи.

в форме «Отчет о целевом использовании средств» Приложения к бухгалтерской отчетности за 2012 г. оценочные обязательства по оплате отпусков сотрудников по состоянию на 31.12.2012 показаны по строке 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)».

3. Информация о деятельности в 2012 г.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. в состав НП «СРО «РОСК» входит 431 организаций.

В 2012 году организации-члены НП «СРО «РОСК» уплачивали следующие виды взносов: взнос в компенсационный фонд, вступительный взнос, регулярные (ежемесячные) взносы.

Средства компенсационного фонда наряду со страхованием гражданской ответственности предназначены для обеспечения имущественной ответственности членов НП «СРО «РОСК» перед потребителями вследствие причинения вреда в случаях, предусмотренных ст. 60 Градостроительного кодекса РФ. В 2012 г. выплат из компенсационного фонда в целях возмещения вреда не производилось. Средства компенсационного фонда в целях обеспечения их сохранности и прироста по согласованию с Советом НП «СРО «РОСК» размещались на банковских депозитах в ООО «Кубанский универсальный банк», Филиал «Краснодарский» ОАО «Балтинвестбанк», ОАО «Краснодарский краевой инвестиционный банк», Краснодарский филиал Банка «Возрождение», Филиал «Краснодарский» «ТрансКапиталБанк» (ОАО), Краснодарский РФ ОАО «Россельхозбанк», Краснодарский филиал ОАО «Связь-Банк», КБ «Кубань Кредит» (ООО).

Расходы на содержание исполнительской дирекции и ведение уставной деятельности производятся за счет вступительных и ежемесячных взносов в соответствии со сметой расходов, утверждаемой Общим собранием членов Партнерства. Все расходы, произведенные на указанные цели в 2012 г. были осуществлены в пределах утвержденной сметы.

В 2012 г. Партнерством был получен доход от коммерческой деятельности в результате оказания консультационных услуг, предоставления имущества в аренду, получена спонсорская помощь на проведение общего собрания членов НП «СРО «РОСК». Доход от коммерческой деятельности, а также доход в виде процентов от размещения средств на депозитах (в части средств вступительных и членских взносов) к средствам целевого финансирования не присоединялся, а учтен в составе нераспределенной прибыли (сч. 84).

Среднесписочная численность исполнительской дирекции НП «СРО «РОСК» за 2012 год составила 33 человека.

4. Информация о расчетах по претензиям.

В 2012 году в составе расчетов по претензиям отражена задолженность членов НП «СРО «РОСК», вышедших из состава Партнерства, но имеющих задолженность по уплате членских взносов. С этими контрагентами ведется претензионная работа с целью взыскания задолженности в судебном порядке. Данная задолженность признана сомнительной к погашению в течение ближайших 12 месяцев в связи с тем, что сроки уплаты членских взносов истекли. На дату подписания настоящей отчетности нет информации о том, что кто-либо из вышеуказанных организаций в установленном порядке объявлен банкротом. Таким образом, фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы быть признаны событиями после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98 не было.

5. Информация о связанных сторонах.

- Учредителями НП «СРО «РОСК» являются:

ООО «Южно-Региональный Строительный Комплекс»;

ООО «Фирма «Нефтестройиндустрия-Юг»;

ООО «Росмонтаж»;

ООО «СК «Югстройинвест»;

ЗАО «ОБД». Уставный капитал Партнерством не формировался.

- Коллегиальный орган управления: Совет НП «СРО «РОСК».

В состав Совета входят:

Председатель – ген. директор ЗАО «Краснодарпроектстрой» Тутаришев Батырбий Зульевич;

Члены Совета: президент ООО «СК «Югстройинвест» Глянцев Михаил Иванович;

председатель Совета директоров группы компаний ОАО «КДБ» Чепурной Юлия Васильевич;

генеральный директор ЗАО «ОБД» Залуцкий Александр Леонидович;

генеральный директор ООО СМК «Краснодар» Клещенко Юрий Александрович;

генеральный директор ООО «Анапское ДРСУ «Вираз» Кусик Николай Владимирович;

генеральный директор ООО «Южно-Региональный Строительный Комплекс» Мартынов Сергей Викторович;

генеральный директор ЗАО «КМУС-2» Притыка Алексей Иванович;
первый вице-президент ООО «СИК «Девелопмент-Юг» Яковлев Сергей Григорьевич;
генеральный директор ООО «Строительная Компания «ЮгСтройИнвест» Иванов Юрий Иванович;
директор ЗАО «Строительная фирма ССМУ-5» Хачак Газий Ибрагимович;
генеральный директор ООО «Росмонтаж» Назарьев Геннадий Борисович.

В 2012 году выплат в пользу членов Совета НП «СРО «РОСК» не производилось.

- Исполнительный орган: генеральный директор Каверин Александр Федорович.

Генеральный директор НП «РОСК»

А,Ф.Каверин

Главный бухгалтер

Н. И. Валеева

«__» _____ 20__ г.