



Общество с ограниченной
ответственностью
«Балтийская аудиторская
компания»

197101, г. Санкт-Петербург,
Каменноостровский пр.,
д. 15, лит. А, пом. 6-Н, оф 507

Тел. +7 (812) 336 - 50 - 41
e-mail: office@baltaudit.com
www.baltaudit.com

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Общему собранию членов
Саморегулируемой организации Союза проектировщиков
«Экспертные организации электроэнергетики»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Саморегулируемой организации Союз проектировщиков «Экспертные организации электроэнергетики» (далее – СРО СП «ЭОЭ») (ОГРН 1097800005599), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчета о финансовых результатах за 2022 год;
- отчета о целевом использовании средств
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах,

включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение СРО СП «ЭОЭ» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 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 раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), 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.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на раздел 3 «Бухгалтерская отчетность» Пояснений к бухгалтерской отчетности СРО СП «ЭОЭ» за 2022 год, в котором указано, что отчетность является исправленной по отношению к отчету, подписанной 24 марта 2022 года. Причины пересмотра бухгалтерской отчетности раскрыты в Пояснениях к бухгалтерской отчетности и отчету о финансовых результатах за 2022 год. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской 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 отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

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 составлении 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 отчетности.

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

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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 аудируемое лицо 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление 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.

О.А. Рудницкая

Генеральный директор ООО «БАК»
Основной регистрационный номер записи
в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 21206046508

С.И. Федорова

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение

Основной регистрационный номер записи
в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 21206028576

Аудиторская организация:

ООО «БАК» ОГРН 1027809230140

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских
организаций (ОРНЗ) – 11206030590

197101, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, Каменноостровский пр., д. 15,
лит. А, пом. 6Н, оф. 507

23 мая 2023 года

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.**

Организация СРО СП "ЭОЭ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Технические испытания, исследования, анализ и сертификация
Организационно-правовая форма / форма собственности
Некоммерческие партнерства / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 199155, г. Санкт-Петербург, ул. Уральская, д. 19, к. 10

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)	31	03 2023
По ОКПО	62993767	
ИНН	7820042321	
по ОКВЭД 2	71.20	
по ОКПО/ОКФС	20614	16
по ОКЕИ	384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора ООО "БАК" ИНН 7825131656

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН 7825131656
ОГРН/
ОГРНИП 1027809230140

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2022 г. ³	На 31 декабря 2021 г. ⁴	На 31 декабря 2020 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	108	108	108
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	108	108	108
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	1 918	3 796	3 487
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	41 046	38 014	34 518
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	548	400	626
	Прочие оборотные активы	1260	-	12	-
	Итого по разделу II	1200	43 513	42 222	38 631
	БАЛАНС	1600	43 621	42 330	38 739

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2022 г. ³	На 31 декабря 2021 г. ⁴	На 31 декабря 2020 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ⁶				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	2 725	4 335	4 011
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	108	108
	Резервный и иные целевые фонды	1370	39 701	37 744	34 070
	Итого по разделу III	1300	42 426	42 187	38 189
	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	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1 195	110	550
	Доходы будущих периодов	1530	-	33	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 195	143	550
	БАЛАНС	1700	43 621	42 330	38 739

Руководитель  Юденкова И.Ю.
(подпись) (расшифровка подписи)

"31" марта 2023 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

**Отчет о финансовых результатах
за 2022 г.**

Организация СРО СП "ЭОЭ"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Технические испытания, исследования, анализ и сертификация
Организационно-правовая форма / форма собственности _____
Некоммерческие партнерства / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ		
Форма по ОКУД		
0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	03 2023
По ОКПО	62993767	
ИНН	7820042321	
по ОКВЭД 2	71.20	
по ОКФС/ОКФС	20614	16
по ОКЕИ	384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2022 г. ³	За 2021 г. ⁴
	Выручка ⁵	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	1 502	908
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	-	16
	Прочие расходы	2350	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 502	924
	Налог на прибыль	2410	(300)	(185)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 202	739

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2022 г. ³	За 2021 г. ⁴
	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	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	1 202	739
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель Юденкова И.Ю.
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 31 " марта 2023 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Отчет о целевом использовании средств
за 2022 г.

Организация СРО СП "ЭОЭ"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Технические испытания, исследования, анализ и сертификация
Организационно-правовая форма / форма собственности
Некоммерческие партнерства / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ		
Дата (число, месяц, год)	31	03	2023
По ОКПО	0710003		
ИНН	62993767		
по ОКВЭД 2	7820042321		
по ОКОПФ/ОКФС	71.20		
по ОКЕИ	20614	16	
	384		

Пояснения	Наименование показателя	код НИ/ стат	За 2022 г. ¹	За 2021 г. ²
1	2	3	4	5
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	40 047	35 832
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	50	50
	Членские взносы	6215	5 077	4 928
	Целевые взносы	6220	20	2 900
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	1 502	739
	Прочие	6250	1 860	941
	Всего поступило средств	6200	8 509	9 558
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(-)	(-)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(-)	(-)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(-)	(-)
	иные мероприятия	6313	(-)	(-)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(5 169)	(5 267)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(2 052)	(3 114)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(1 598)	(-)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(-)	(-)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(1 519)	(587)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(-)	(-)
	прочие	6326	(-)	(1 566)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(-)	(-)
	Прочие	6350	(1 115)	(76)
	Всего использовано средств	6300	(6 284)	(5 343)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	42 272	40 047

Руководитель Юденкова И.Ю.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 31 " марта 2023 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду

ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
Саморегулируемая организация Союз проектировщиков «Экспертные организации электроэнергетики»

1. СВЕДЕНИЯ О СОЮЗЕ

1.1. Общие сведения

Саморегулируемая организация Союз проектировщиков «Экспертные организации электроэнергетики» (далее – Союз) ИНН 7820042321 зарегистрировано МИ ФНС № 15 по г.Санкт-Петербургу. Основной государственный регистрационный номер 10978000058599. Общество зарегистрировано по адресу: 199155, г. Санкт-Петербург, ул. Уральская дом 19 корпус 10.

1.2. Основные виды деятельности Союза

В соответствии с Федеральным законом №315-ФЗ от 01.12.2007 (ред. От 02.07.2021) «О саморегулируемых организациях» Союз является Саморегулируемой организацией, а именно **некоммерческой организацией**, созданной в целях, предусмотренных настоящим Федеральным законом и другими федеральными законами, **основанные на членстве** объединяющие субъектов предпринимательской деятельности исходя из единства отрасли производства товаров (работ, услуг) или рынка произведенных товаров (работ, услуг) либо объединяющие субъектов профессиональной деятельности определенного вида (а именно: в области инженерных изысканий, архитектурно-строительного проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства).

1.3. Информация об органах управления Союза.

Высшим органом управления Союза является Общее Собрание участников Союза.

Постоянно действующий коллегиальный орган управления Союза, избираемый Общим собранием - Экспертный Совет Союза.

К исключительной компетенции Общего собрания членов также относится избрание Президента Экспертного Совета Союза.

Единоличным исполнительным органом, подотчетным Общему собранию членов Союза и Экспертному Совету Союза, является Исполнительный директор Союза, Юденкова Инесса Юрьевна

1.4. Информация о численности сотрудников

По состоянию на 31.12.2022 года среднесписочная численность составила 4 человека.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ СОЮЗА И ОСНОВАХ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О

бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н, а также действующих положений по бухгалтерскому учету («ПБУ», ФСБУ) и других применимых нормативных актов в области бухгалтерского учета.

Активы и обязательства Союза оценены в отчетности по фактическим затратам.

2.2. Способы оценки материально-производственных запасов

Союз применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», и в соответствии с данным стандартом:

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана;

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Для целей настоящего Стандарта затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

Оценка запасов Союза после признания не производится - в связи с тем, что запасы не используются в какой-либо приносящей доход деятельности некоммерческой организации.

В соответствии с п. 33 и 41 ФСБУ № 5/2019 от 11.06.2021

Запасы некоммерческой организации, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

Запасы списываются:

б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;

в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми некоммерческая организация не может использовать запасы в целях своей деятельности.

2.3. Порядок признания доходов Союза

В соответствии с п. 2 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н) доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения

обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Союз в соответствии с данным положением, формирует доходы от осуществляемой деятельности, в случае получения дохода (п. 1 ПБУ 9/99).

Союз в бухгалтерском учете отражает проценты от размещения денежных средств в депозиты по счету учета доходов с начислением и уплатой налога на прибыль с данного вида дохода.

Союз учитывает в составе доходов штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров присужденные решением суда в пользу Союза, или оплаченные в добровольном порядке.

2.4. Порядок признания общехозяйственных расходов.

Союз не осуществляет предпринимательской деятельности, все расходы, связанные с ведением им уставной деятельности производятся за счет средств целевого финансирования.

Сумма произведенных расходов списывается со счета 26 на счета "Целевого финансирования".

2.5. Порядок учета расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются на отдельном счете 97 «Расходы будущих периодов» с отнесением на себестоимость по мере наступления периода, к которому они относятся. Таковыми на предприятии являются:

- программные продукты без приобретения исключительных прав на них.

Расходы будущих периодов по программным продуктам с неисключительными правами отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Прочие внеоборотные активы» в случае, если срок использования программы превышает 12 месяцев.

3. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

3.1. Состав Отчетности:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет о целевом использовании средств

Настоящая бухгалтерская отчетность за 2022 год от 31.03.2023 является исправленной по отношению к отчетности, подписанной 24.03.2023 года.

Причиной пересмотра бухгалтерской отчетности за 2022 год стало:

Выявление технических ошибок при заполнении строк форм отчетности и дополнение показателей по статьям Отчета о целевом использовании средств.

3.2. Анализ показателей отчетности

По состоянию на 31.12.2022г. числится дебиторская задолженность организаций - членов Некоммерческого Союза по уплате членских взносов в размере 1838,1 тыс. руб.

Союз планомерно улучшает контроль за собираемостью взносов. Союз ведет аналитический учет на счете 76 и управленческий учет задолженности участников по членским взносам. В случае невозможности получения дебиторской задолженности по членским взносам - в связи с ликвидацией организации-должника или истечением срока исковой давности - сумма неоплаченных членских взносов списывается, согласно акта, со счетов балансового учета (сч. 86 и сч. 76) и отражает в Отчете о целевом использовании средств по строке 6350 «Прочие расходы».

В 2022 году Союзом на основании акта инвентаризации расчетов с участником по членским взносам:

от 31.10.2022 года была списана нереальная для взыскания дебиторская задолженность в сумме 1115 тыс. руб.;

в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Дебиторская задолженность образовалась по уставной непредпринимательской деятельности и была списана на увеличение расходов Союза (за счет целевых средств).

В Отчете о финансовых результатах за 2022 год

По строке 2320 «проценты к получению» указаны % по депозитам 1502 тыс. руб.

В Отчете о целевом использовании средств за 2022 год

По строке 6250 «прочие поступившие средства» отражены: начисления по компенсационному фонду 1850 тыс. руб в 2022 г. и начисленные неустойки в 2022 году за просрочку платежей 10 тыс. руб;

По строке 6350 «прочие использованные средства» отражены: взносы, списанные в 2022 (как использованные) как нереальная для взыскания дебиторская задолженность в сумме 1115 тыс. руб.

Остаток средств на конец года в Отчете о целевом использовании средств за 2022 год включает остаток компенсационного фонда, резервного капитала, целевых средств в виде членских взносов участников Союза и соответствует остаткам бухгалтерских счетов (82,83,86).

4. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СОЮЗА

В 2022 Союз осуществляло некоммерческую деятельность в соответствии с Уставом, в соответствии с предметом деятельности и целью создания Союза.

Доходы Союза на целевые нужды в 2022 г составили

Членские взносы за 2022 год оплаченные в 2022г	4566 тыс. руб.
Членские взносы за 2023 год оплаченные в 2022г	773 тыс. руб.
Членские взносы за 2021 год оплаченные в 2022г	661 тыс. руб.
Членские взносы за 2022 год оплаченные в 2021г	416 тыс. руб.
Целевые взносы	19,5 тыс. руб.
Вступительные взносы	50 тыс. руб.
Прочие	10 тыс. руб.
Проценты по депозитам	1502 тыс. руб.
Итого поступило средств	2624 тыс. руб.

Расходы Союза на целевые нужды в 2022 год составили – 6284 тыс. руб.

В том числе:

	тыс. руб.
Заработная плата и страховые взносы	2052
Аренда	1519
Прочие	1598
Списание задолженности по взносам	1115
ИТОГО	6284

5. ИНФОРМАЦИЯ О ВЗАМОЗАВИСИМЫХ ЛИЦАХ.

В течение 2022 года Союзом операции со связанными сторонами не проводились.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008):

- оплата труда (включая налоги на заработную плату) Исполнительного директора составила 423 тыс. руб.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Союз ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 № 56н) нет.

7. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В 2022 г. деятельность Союза велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая

обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с корона вирусной инфекцией.

Руководство Союза принимает все возможные меры по сохранению трудового коллектива и сохранению рабочих мест.

8. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика Союза формируется в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика». Изменения в Учетную политику на следующий год внесены в связи с началом применения новых Федеральных стандартов (ФСБУ).

Исполнительный директор

31.03.2023

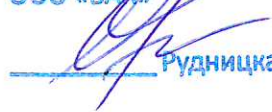


Юденкова И.Ю.

Итого в настоящем документе
процентов и пронумеровано

15. Пятнадцать листа (ов)

Генеральный директор
ООО «БАК»


Рудницкая О.А.

