



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 2023 года;
- отчета о финансовых результатах за 2023 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 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 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 2.1 «Бухгалтерская отчетность» Пояснений к бухгалтерской отчетности СРО СП «ЭОЭ» за 2023 год, в котором указано, что отчетность является исправленной по отношению к отчету, подписанной 26 марта 2023 года. Причины пересмотра бухгалтерской отчетности раскрыты в Пояснениях к бухгалтерской отчетности и отчету о финансовых результатах за 2023 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

A blue ink signature of S.I. Fedorova.

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

06 мая 2024 года

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 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

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

По ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ/

ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710001

31 03 2024

62993767

7820042321

71.20

20614 16

384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)

индивидуального аудитора Бак, ООО

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН

ОГРН/

ОГРНИП

7825131656

1027809230140

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 2022 г. ⁴	На 31 декабря 2021 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
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	108	108
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	1	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	1 391	1 918	3 796
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	44 793	41 046	38 014
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	620	548	400
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	12
	Итого по разделу II	1200	46 804	43 513	42 222
	БАЛАНС	1600	46 804	43 621	42 330

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 2022 г. ⁴	На 31 декабря 2021 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ⁶				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	994	2 725	4 335
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	108
	Резервный и иные целевые фонды	1370	44 793	39 701	37 744
	Итого по разделу III	1300	45 787	42 426	42 187
	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	947	1 195	110
	Доходы будущих периодов	1530	70	-	33
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 017	1 195	143
	БАЛАНС	1700	46 804	43 621	42 330

Руководитель Юденкова И.Ю.
 (подпись) (расшифровка подписи)
 "31" марта 2024 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 2023 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 _____

Дата (число, месяц, год) _____

По ОКПО _____

ИНН _____

по _____

ОКВЭД 2 _____

по ОКФС/ _____

ОКФС _____

по ОКЕИ _____

	КОДЫ		
Д	0710002		
И)	31	03	2024
О	62993767		
Н	7820042321		
а	71.20		
2			
у/			
С	20614	16	
И	384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2023 г. ³	За 2022 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	60	1 502
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	168	-
	Прочие расходы	2350	(173)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	55	1 502
	Налог на прибыль	2410	(11)	(300)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(11)	(-)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	44	1 202

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2023 г. ³	За 2022 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	44	1 202
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

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

"31" марта 2024 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 2023 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 _____

Дата (число, месяц, год) _____

По ОКПО _____

ИНН _____

по _____

ОКВЭД 2 _____

по ОКOPФ/ _____

ОКФС _____

по ОКЕИ _____

КОДЫ		
0710003		
31	03	2024
62993767		
7820042321		
71.20		
20614		16
384		

Пояснения	Наименование показателя	код НИ/ стат	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
1	2	3	4	5
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	42 272	40 047
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	10	50
	Членские взносы	6215	5 019	5 077
	Целевые взносы	6220	175	20
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	44	1 502
	Прочие	6250	4 274	1 860
	в том числе:			
	Взносы в Компенсационные фонды	6251	3 750	1 860
	Прочие	6252	524	-
	Всего поступило средств	6200	9 522	8 509
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(1 197)	(-)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(-)	(-)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(-)	(-)
	иные мероприятия	6313	(1 197)	(-)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(4 135)	(5 169)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(1 832)	(2 052)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(824)	(1 598)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(-)	(-)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(1 479)	(1 519)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(-)	(-)
	прочие	6326	(-)	(-)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(-)	(-)
	Прочие	6350	(675)	(1 115)
	Всего использовано средств	6300	(6 007)	(6 284)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	45 787	42 272

Руководитель _____

Юденкова И.Ю.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 31 " марта

2024 г.

Примечания

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

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год
Саморегулируемая организация Союз проектировщиков
«Экспертные организации электроэнергетики»

1. Общие сведения

1.1. Общая информация.

Саморегулируемая организация Союз проектировщиков «Экспертные организации электроэнергетики» (далее – Союз) (ИНН 7820042321), является некоммерческой организацией, основанной на членстве индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, осуществляющих деятельность в области инженерных изысканий, архитектурно-строительного проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства, созданной для содействия ее членам в осуществлении их уставной деятельности.

Основной государственный регистрационный номер 1097800005599.
Юридический адрес: Российская федерация, 199155, г. Санкт-Петербург, ул. Уральская дом 19 корпус 10.

Основной код ОКВЭД 71.20 (Технические испытания, исследования, анализ и сертификация)

Основными целями и видами деятельности Союза являются:

- выдача свидетельств о допуске к работам в области инженерных изысканий, архитектурно-строительного проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства;
- осуществление контрольных мероприятий в отношении членов СРО на предмет соблюдения ими требований к выдаче свидетельств о допуске, требований технических регламентов и т. д.

Союз действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным Законом «О некоммерческих организациях», Федеральным Законом «О саморегулируемых организациях», Градостроительным Кодексом Российской Федерации и другими правовыми актами РФ.

Количество действующих членов Союза на 31.12.2023 г. – 71.
Списочная численность работников на 31.12.2023 г – 4 чел.

1.2. Дочерние и зависимые общества.

Дочерних и зависимых обществ нет.

1.3. Органы управления.

Органами управления Союза являются:

- **Общее Собрание участников Союза** - высший орган управления. Общее собрание принимает решения, определяющие общие направления деятельности Союза и основные параметры этой деятельности. Общее собрание членов Союза собирается не реже 1 раза в год.

- **Экспертный Совет Союза** - постоянно действующий коллегиальный орган управления. Экспертный Совет Союза обеспечивает реализацию решений Общего собрания членов Союза, а также контроль их реализации.

- **Исполнительный директор Союза** - единоличный исполнительный орган.
Исполнительный директор Союза - Юденкова Инесса Юрьевна

2. Раскрытие информации об учетной политике и основах составления отчетности.

2.1. Бухгалтерская отчетность.

Настоящая бухгалтерская отчетность за 2023 год от 31.03.2024г. является исправленной по отношению к отчётности, подписанной 26.03.2024 года. Причиной пересмотра бухгалтерской отчетности за 2023 год стало: выявление технических ошибок при заполнении строк форм отчетности и дополнение показателей по статьям «Отчета о целевом использовании средств».

2.2. 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», 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 иных действующих положений по бухгалтерскому учету («ПБУ»), Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и других применимых нормативных актов входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Союз применяет общую систему налогообложения.

Бухгалтерский учет в Союзе ведется автоматизировано с помощью программы 1С: Предприятие.

Основными задачами бухгалтерского учета Союза являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении;
- обеспечение контроля использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности;
- выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

2.3. Основные средства.

Союз применяет ФСБУ 6/2020. Для целей бухгалтерского и налогового учета в составе объектов основных средств учитывается имущество стоимостью более 100 000 рублей и сроком службы более 12 месяцев.

Объекты, ранее учитываемые в качестве основных средств, и не соответствующие критериям стоимости (100 000 рублей), перенесены в состав

малоценного имущества. Для обеспечения надлежащего контроля наличия и движения данного имущества, его учет осуществляется на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

2.4. Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы, предназначенные для управленческих нужд, относятся к несущественным активам и признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- хозяйственный инвентарь;
- мебель
- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

2.5. Финансовые вложения.

В составе финансовых вложений отражаются средства компенсационных фондов возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств, а также средства размещенные на депозитных счетах в банках.

По состоянию на 31.12.2023 г.:

- средства компенсационного фонда возмещения вреда Союза в размере 28 756 170 руб. размещены на специальном банковском счете в ПАО "Совкомбанк".
- средства компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств Союза в размере 16 036 799 руб. размещены на специальном банковском счете в ПАО "Совкомбанк".
- временно свободные средства на текущую деятельность в размере 531 983 руб. размещены на депозитном счете БАНКА ВТБ (ПАО).

2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты.

В составе денежных средств отражаются деньги в кассе Союза, а также деньги на расчетных счетах в банках.

Остаток денежных средств на расчетном счете БАНКА ВТБ (ПАО) на 31.12.2023 г. составил 88 280 руб.

Денежных средств в кассе организации нет.

2.7. Порядок признания доходов и расходов 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.

В 2023 году Союзом были получены следующие доходы:

- проценты от размещения временно свободных средств, в размере 60 167 руб.;
- штрафы, пени, неустойки, в размере 167 502 руб.

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

Учет расходов осуществляется по статьям затрат. Расходы производятся и признаются в учете в соответствии с утвержденной Общим собранием сметой.

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

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.

Сведения об использовании целевых средств, представлены в «Отчете о целевом использовании средств».

Общая сумма расходов Союза составила 6 006 850 руб., в том числе:

- расходы на целевые мероприятия 1 197 000 руб.;
- расходы на текущую деятельность 4 135 000 руб.;
- списание нереальной для взыскания дебиторской задолженности 675 000 руб.

Превышения расходов, сверх утвержденных в смете, нет.

2.8. Дебиторская задолженность.

Союз ведет учет расчетов в разрезе: основания возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности.

По состоянию на 31.12.2023 года дебиторская задолженность составляет 1 390 789 руб.

86% от общей дебиторской задолженности – задолженность по членским взносам. Союз планомерно улучшает контроль над собираемостью взносов.

2.9. Целевое финансирование.

Учет средств целевого финансирования в Союзе ведется в разрезе видов целевого финансирования.

Виды, порядок уплаты и размер поступлений целевого финансирования устанавливаются Общим собранием и действующим законодательством в области саморегулирования.

В Отчете о целевом использовании средств за 2023 год по строке 6250 Союз отражает суммы взносов в Компенсационные фонды (3750 тыс. руб.), а также членские взносы, начисленные, но не полученные в отчетном периоде (524 тыс. руб.). Остаток средств на конец года в Отчете о целевом использовании средств за 2023 год соответствует сумме остатков бухгалтерского счета 86 «Целевое финансирование» и бухгалтерского счета 82.1 «Резервы, образованные в соответствии с законодательством».

2.10. Оценочные обязательства.

По состоянию на 31.12.2023 года Союзом проведена инвентаризация оценочного обязательства на оплату неиспользованных дней отпуска (Акт инвентаризации от 31.12.2023 № 2). Исчисленная сумма оценочного обязательства незначительна и составляет 19,4 тыс. руб. Ввиду незначительности суммы, резерв не создавался.

3. Непрерывность и риски хозяйственной деятельности.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Союз будет продолжать осуществлять свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов.

Союз не проводил в 2023 году мероприятий по прекращению каких-либо видов деятельности. Деятельность Союза ведется 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.

4. Информация о взаимозависимых лицах.

В течение 2023 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 281 437 руб.

5. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Союза в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не происходили.

6. Сведения об учетной политике

Учетная политика Союза формируется в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика». Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2023 год не вносились, но в рабочий план счетов внесены изменения в связи с переходом ЕНП к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» введен новый субсчет 68.90 «Единый налоговый счет».

7. Инвентаризация имущества и обязательств.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и

бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Исполнительный директор

31 марта 2024 года

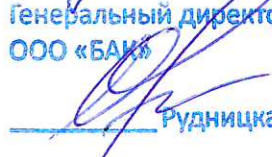


Юденкова И.Ю.

Итого в настоящем документе
прошито и пронумеровано

15. Незадавать листа (ов)

Генеральный директор
ООО «БАИ»


Рудницкая О.А.

