

ООО «Консалтаудитсервис»

ОГРН 1137746671028
ИНН 7733849870

www.consultauditservice.ru
e-mail: kirill04@yandex.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Членам Союза проектировщиков и архитекторов
в малом и среднем бизнесе
и иным заинтересованным лицам

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Союза проектировщиков и архитекторов в малом и среднем бизнесе (ОГРН 1097799006557), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год, отчета о движении денежных средств за 2023 год, отчета о целевом использовании средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Союза проектировщиков и архитекторов в малом и среднем бизнесе 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 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 Совета аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство 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.

Члены Совета 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 членами Совета 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.

Котельникова Ольга Ивановна,
действующая от имени аудиторской организации ООО «КОНСАЛТАУДИТСЕРВИС»
на основании доверенности №03/2002 от 20.10.2022 г. (ОРНЗ 22006117934)



Котельникова

Климентьева Виктория Геннадьевна
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006057961)

[Handwritten signature]

«19» февраля 2024 года.

Аудиторская организация
ООО "КОНСАЛТАУДИТСЕРВИС",
Адрес: Российская Федерация,
125430, г. Москва, ул. Митинская, д. 28, к.3 кв. 403.
ОРНЗ 12006116548

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 23 г.

Организация СОЮЗ проектировщиков и архитекторов в малом и среднем бизнесе по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Деятельность профессиональных союзов ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
некоммерческая корпорация _____ по ОКЕИ
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 129090, г. Москва, ул. Гиляровского, д. 4, стр. 5, оф. 312

Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710001		
31	12	2023
60502127		
7704275847		
94.20		
96		16
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора ООО "КОНСАЛТАУДИТСЕРВИС"

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

ИНН 7733849870
ОГРН/
ОГРНИП 1137746671028

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 23 г. ³	20 22 г. ⁴	20 21 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			102
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100			102
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	5730	10659	11852
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2000	3500	
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	58870	57823	56165
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	66600	71982	68017
	БАЛАНС	1600	66600	71982	68119

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320	() ⁷	() ⁷	() ⁷
	Целевые средства	1350	6599	12022	7755
	Неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	13501	6599	12022	7755
	Чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности	13502			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			102
	Резервный и иные целевые фонды	1370	56966	56516	56636
	в том числе: компенсационный фонд	13701	56966	56516	50491
	Итого по разделу III	1300	63565	68538	64493
	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	2990	3396	3580
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540	46	48	46
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	3036	3444	3626
	БАЛАНС	1700	66600	71982	68119



Руководитель
(подпись)
Главный бухгалтер
(подпись)

Цветков Александр Евгеньевич
(расшифровка подписи)

Свистунова Татьяна Сергеевна
(расшифровка подписи)

" 12 " февраля 20 24 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
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 (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "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.

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)**Отчет о финансовых результатах**
за январь-декабрь 20 23 г.

Форма по ОКУД		Коды		
Дата (число, месяц, год)		0710002		
		31	12	2023
Организация <u>СОЮЗ проектировщиков и архитекторов в малом и среднем бизнесе</u>		60502127		
Идентификационный номер налогоплательщика		7704275847		
Вид экономической деятельности <u>Деятельность профессиональных союзов</u>		94.20		
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>некоммерческая корпорация</u>		96	16	
Единица измерения: тыс. руб.		384		
по ОКПО				
ИНН				
по ОКВЭД 2				
по ОКОПФ/ОКФС				
по ОКЕИ				

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	январь- За <u>декабрь</u> 20 <u>23</u> г. ³	январь- За <u>декабрь</u> 20 <u>22</u> 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	152	1709
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	152	1709
	Налог на прибыль ⁷	2410	(5)	(51)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(5)	(51)
	отложенный налог на прибыль	2412		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	147	1658

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	Код	январь- За декабрь 20 23 г. ³	январь- За декабрь 20 22 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 ⁷			
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	147	1658
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		



Руководитель

(подпись)

Цветков Александр Евгеньевич

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Свистунова Татьяна Сергеевна

(расшифровка подписи)

12 " февраля 20 24 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
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. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, 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, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Формы
отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств

Отчет об изменениях капитала
за 20 23 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
Организация СОЮЗ проектировщиков и архитекторов в малом и среднем бизнесе по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Деятельность профессиональных союзов по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
некоммерческая корпорация по ОКЕИ
Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710004		
31	12	2023
60502127		
7704275847		
94.20		
96		16
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Паевой фонд	Целевой капитал	Целевые средства	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	Резервный и иные целевые фонды	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г. ¹	3100		()	7755	102	56636	64493
<u>За 20 22 г.²</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210			14163	-	6025	20189
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	179	x	1475	1654
переоценка имущества	3212	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	13984	x	4550	18534
дополнительный выпуск акций	3214				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x		x
реорганизация юридического лица	3216						
начисление финансирования	3217						

Наименование показателя	Код	Паевой фонд	Целевой капитал	Целевые средства	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	Резервный и иные целевые фонды	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	()		(9897)	(102)	(6145)	(16144)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3222	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(1248)	(102)	(6145)	(7495)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	()			x		()
уменьшение количества акций	3225	()			x		()
реорганизация юридического лица	3226						()
дивиденды	3227	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3230	x	x				x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x		()	()
Расходы СОЮЗа	3245	x	x	(8649)			(8649)
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	3200		()	12022	-	56516	68538
<u>За 20 <u>23</u> г.³</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310			13045	-	450	13495
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	147	x		147
переоценка имущества	3312	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	12898	x	450	13348
дополнительный выпуск акций	3314				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				x		x
реорганизация юридического лица	3316						
начисление финансирования	3317						
Уменьшение капитала - всего:	3320	()		(18468)	()	()	(18468)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3322	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(1034)	()	()	(1034)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	()			x		()
уменьшение количества акций	3325	()			x		()
реорганизация юридического лица	3326						()
дивиденды	3327	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3330	x	x				x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x		()	()
Расходы СОЮЗа	3345	x	x	(17434)			(17434)
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>23</u> г. ³	3300		()	6599	-	56966	63565

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ¹	Изменения капитала за 20 <u>22</u> г. ²		На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	64947			
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(454)			
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500	64493			
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	556			
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	(454)			
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502	102			

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ¹
Чистые активы	3600	63565	68538	64493

Руководитель



(подпись)

Цветков Александр Евгеньевич

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Свистунова Татьяна Сергеевна

(расшифровка подписи)

" 12 " февраля 20 24 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

11

(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)**Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 20 23 г.**

Форма по ОКУД		0710005		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2023
Организация <u>СОЮЗ проектировщиков и архитекторов в малом и среднем бизнесе</u>	по ОКПО	60502127		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7704275847		
Вид экономической деятельности <u>Деятельность профессиональных союзов</u>	по ОКВЭД 2	94.20		
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>некоммерческая корпорация</u>	по ОКОПФ/ОКФС	96	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	январь- За декабрь 20 23 г. ¹	январь- За декабрь 20 22 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	11776	17271
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		
Членские взносы	4114	10286	11380
Взносы в КФ	4115	450	4550
прочие поступления	4119	1040	1341
Платежи - всего	4120	(12380)	(13822)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5285)	(5865)
в связи с оплатой труда работников	4122	(5436)	(5867)
процентов по долговым обязательствам	4123	()	()
налога на прибыль организаций	4124	()	()
взносы в НОПРИЗ, страхование	4125	(1651)	(1901)
прочие платежи	4129	(8)	(189)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(604)	3449

Наименование показателя	Код	январь- За декабрь 20 23 г. ¹	январь- За декабрь 20 22 г. ²
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		
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	()	()
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	()	()
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	()	()
прочие платежи	4229	()	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200		
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	12152	15209
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		
проценты по депозитам	4315	152	1709
прочие поступления	4319	12000	13500

Наименование показателя	Код	январь- За декабрь 20 23 г. ¹	январь- За декабрь 20 22 г. ²
Платежи - всего	4320	(10500)	(17000)
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	()	()
прочие платежи	4329	(10500)	(17000)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1652	(1791)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1047	1658
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	57823	56165
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	58870	57823
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель

(подпись)

Цветков Александр Евгеньевич

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Свищунова Татьяна Сергеевна

(расшифровка подписи)

" 12 февраля 20 24 г.

Примечания

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

Приложение № 2.1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Форма
отчета о целевом использовании средств

Отчет о целевом использовании средств
за январь-декабрь 20 23 г.

Форма по ОКУД _____
Дата (год, месяц, число) _____
Организация бизнесе по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности Деятельность профессиональных союзов по ОКВЭД 2 _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
некоммерческая корпорация по ОКЕИ _____
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710003		
31	12	2023
60502127		
7704275847		
94.20		
96	16	
384		

Пояснения ³	Наименование показателя	Код	январь-	январь-
			За <u>декабрь</u> 20 <u>23</u> г. ¹	За <u>декабрь</u> 20 <u>22</u> г. ²
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	68538	64391
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210		100
	Членские взносы	6215	11864	12636
	Целевые взносы	6220	450	4550
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230		
	Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	147	1654
	Прочие	6250	1034	1248
	Всего поступило средств	6200	13495	20189
	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	(11155)	(12357)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(5434)	(5865)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(1117)	(1211)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	()	()
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(2439)	(2631)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	()	()
	прочие	6326	(2165)	(2650)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(16)	(26)
	Прочие	6350	(7296)	(3659)
	Всего использовано средств	6300	(18468)	(16042)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	63565	68538

Руководитель Цветков Александр Евгеньевич (расшифровка подписи)
Главный бухгалтер Свистунова Татьяна Сергеевна (расшифровка подписи)

" 12 " февраля 20 24 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
3. Указывается номер соответствующего пояснения. При этом информация о доходах и расходах, движении денежных средств раскрывается с учетом существенности применительно к составу показателей отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств соответственно, согласно приложениям № 1 и № 2 к настоящему приказу.

15

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности СОЮЗа ПАМСБ за 2023 год.

1. Общие положения

1.1. Организационно-правовая форма - СОЮЗ.

1.2. Полное фирменное наименование - СОЮЗ проектировщиков и архитекторов в малом и среднем бизнесе - СОЮЗ ПАМСБ.

1.3. Место нахождения Союза:

Юридический адрес и фактический адрес: 129090, г. Москва, ул. Гиляровского, д.4, корп. 5, оф. 312.

1.4. Дата государственной регистрации общества и регистрационный номер:

Дата регистрации - 20.04.2009 г. ОГРН -1097799006557.

1.5. Уставный капитал не предусмотрен. Филиалов и представительств нет.

1.6. Основной вид деятельности - деятельность профессиональных союзов (ОКВЭД 94.20).

1.7. СОЮЗ проектировщиков и архитекторов в малом и среднем бизнесе является некоммерческой организацией, основанной на членстве лиц, осуществляющих подготовку проектной документации.

1.8. Сведения о персонале: численность работников на 31.12.2023 года составляет 5 человек.

1.9. Заработная плата в 2023 году начислялась в соответствии с должностными окладами, утвержденными штатным расписанием. Премии выплачивались согласно приказам Президента в соответствии с Положением о премировании СОЮЗа. Иные выплаты управленческому персоналу не производились.

1.10. Состав исполнительных и контрольных органов.

Единоличным исполнительным органом является Президент Союза:

Цветков Александр Евгеньевич - назначен на должность на основании Протокола собрания членов Союза № 29 от 22 апреля 2022г.

Постоянно действующим коллегиальным органом управления является Совет Союза. Председатель Совета - Чекмарева Наталья Владимировна, избрана на основании решения Общего собрания членов СОЮЗа: протокол № 30 от 27 апреля 2023г.

Члены Совета - Матвеев Алексей Максимович, Мамлясов Юрий Николаевич (не состоят в штате СОЮЗа).

1.11. Дочерних и зависимых обществ Союз не имеет.

1.12. Начиная с 2012 года СОЮЗ ПАМСБ применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения - доходы).

2. Краткий обзор положений учетной политики

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

В 2023 году в СОЮЗе действовала учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденная приказом от «31» декабря 2022г.

Редактирование учетной политики произошло в связи с введением новых стандартов: ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Аренда».

Материалы учитываются по ФСБУ 5/2019 «Запасы». Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Союз применяет пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", в связи с чем не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

В Союзе ведется отдельный учет в рамках целевого финансирования по назначению целевых средств.

Решение Союза о приеме в члены Союза вступает в силу со дня уплаты в полном объеме взноса (взносов) в компенсационный фонд (компенсационные фонды) саморегулируемой организации, а также вступительного взноса.

Вступительный взнос устанавливается в размере 20 000 (Двадцать тысяч) рублей и уплачивается не позднее 7 (семи) рабочих дней со дня получения лицом уведомления о его приеме в члены саморегулируемой организации.

Членские взносы в саморегулируемой организации устанавливаются в размере 126 000 (Сто двадцать шесть тысяч) рублей в год.

Использование средств целевого финансирования осуществляется согласно смете доходов и расходов, утвержденной Общим собранием членов организации на календарный год. Союз самостоятельно разрабатывает удобную для себя форму сметы исходя из поставленных целей и состава показателей.

Целевые поступления на содержание и ведение уставной деятельности некоммерческих организаций не учитываются при определении налоговой базы по налогу по упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения «ДОХОДЫ».

3. Информация о Компенсационных фондах

На 31 декабря 2023 года Общая сумма взносов в компенсационных фондах составляет 119 637 287 (сто девятнадцать миллионов шестьсот тридцать семь тысяч двести восемьдесят семь) рублей 58 копеек. Из них:

- сумма средств компенсационного фонда возмещения вреда, размещенная на специальном счете, составила 22 933 219 (двадцать два миллиона девятьсот тридцать три тысячи двести девятнадцать) рублей 91 копейка;

- сумма средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств, размещенная на специальном счете, составила 34 032 834 (тридцать четыре миллиона тридцать две тысячи восемьсот тридцать четыре) рубля 79 копеек;

- сумма средств в форме кредиторских требований в конкурсном производстве Банка «Клиентский» АО (конкурсный управляющий - Агентство по страхованию вкладов) составила 62 671 232 (шестьдесят два миллиона шестьсот семьдесят одна тысяча двести тридцать два) рубля 88 копеек.

С 03 июля 2015 года Банк России принял решение об отзыве лицензии на осуществление банковских операций у кредитной организации «Банк «Клиентский» (АО), в котором были открыты банковские счета у Союза и депозит со средствами Компенсационного фонда.

31 июля 2015 года требования Союза были включены в реестр требований кредиторов «Банк «Клиентский» (АО) в сумме 62 791 013 (шестьдесят два миллиона семьсот девяносто одна тысяча тринадцать) рублей 82 копейки., 3 очередь (основной долг и проценты).

На эту задолженность в бухгалтерском учете был начислен резерв по сомнительным долгам. Создание резерва отражается записью по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». В бухгалтерском балансе остатки по счету 63 не показываются, а величина дебиторской задолженности, по которой образован резерв, отражается за вычетом суммы резерва.

В связи с квалификацией компенсационного фонда в качестве дебиторской задолженности и невозможностью распоряжаться указанными средствами было принято решение заново сформировать компенсационный фонд согласно действующему количеству членов и их уровню ответственности.

Компенсационный фонд возмещения вреда был сформирован в соответствии с протоколом Общего Собрания №20 от 16.09.2016 г. и Положением о компенсационном фонде возмещения вреда.

26.10.2016 г. в ПАО Сбербанк был открыт специальный счет для целей размещения средств компенсационного фонда возмещения вреда и осуществления расчетов в соответствии с Градостроительным кодексом Российской Федерации.

Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств был сформирован в соответствии с протоколом Общего Собрания №22 от 15.03.2017 г. и Положением о компенсационном фонде обеспечения договорных обязательств.

19.05.2017 г. в ПАО Сбербанк был открыт специальный счет для целей размещения средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств и осуществления расчетов в соответствии с Градостроительным кодексом Российской Федерации.

В настоящее время компенсационные фонды размещены на специальных счетах в ПАО Сбербанк, и действующее количество членов полностью обеспечено компенсационными фондами согласно уровням ответственности.

Выплаты из компенсационных фондов не осуществлялись.

4. Разрешение споров

В 2023 году СОЮЗ ПАМСБ не выступал в роли ответчика или истца в Арбитражном суде города Москвы.

Неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу начислений платежей в бюджет на отчетную дату нет.

5. Порядок представления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Союза сформирована исходя из действующих в Российской Федерации российских правил бухгалтерского учета и отчетности, формируется в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 02.07.2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Годовая бухгалтерская отчетность СОЮЗа включает в себя:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет о движении денежных средств;
- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о целевом использовании средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Союзом применяется метод начисления при учете средств целевого финансирования (членские, вступительные взносы), бухгалтерский баланс отражает дебиторскую и кредиторскую задолженность по взносам.

Пояснения к бухгалтерскому балансу СОЮЗа:

5.1. По строке 1230 «Дебиторская задолженность» в том числе отражены:

- авансы поставщикам услуг (по аренде офиса, по услугам по обслуживанию сайта) на сумму 204 747 (двести четыре тысячи семьсот сорок семь) рублей 42 копейки;
- задолженность членов СОЮЗа по членским взносам на сумму 5 402 257 (пять миллионов четыреста две тысячи двести пятьдесят семь) рублей 00 копеек.

5.2. По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены:

- денежные средства на расчетных и специальных счетах.

5.3. По строке 1350 «Целевые средства» отражены:

- начисленные вступительные и членские взносы на сумму 6 599 002 (шесть миллионов пятьсот девяносто девять тысяч два) рубля 00 копеек.

5.4. По строке 1370 «Резервные и иные целевые фонды» отражены:

- средства компенсационных фондов на сумму 56 966 054 (пятьдесят шесть миллионов девятьсот шестьдесят шесть тысяч пятьдесят четыре) рубля 70 копеек.

Увеличение компенсационного фонда возмещения вреда СОЮЗа в текущем году по сравнению с предыдущим годом произошло за счет поступления дополнительного взноса в компенсационный фонд возмещения вреда от действующего члена СОЮЗа.

5.5. По строке 1520 «Кредиторская задолженность» в том числе отражены:

- задолженность перед поставщиками на сумму 618 (шестьсот восемнадцать) рублей 87 копеек;
- задолженность по членским взносам (за счет полученных взносов за следующий отчетный год) на сумму 2 865 919 (два миллиона восемьсот шестьдесят пять тысяч девятьсот девятнадцать) рублей 87 копеек.

6. Пояснения к отчету о целевом использовании средств СОЮЗа

Поступление и расходование целевых средств в бухгалтерской отчетности отражаются в отчете о целевом использовании средств.

По строкам отчета о целевом использовании средств отражается:

- по строке 6215 «Членские взносы» - начисленные членские взносы

действительным членам СОЮЗа - 11 863 856 (одиннадцать миллионов восемьсот шестьдесят три тысячи восемьсот пятьдесят шесть) рублей 00 копеек;

- по строке 6220 «Целевые взносы» - начисленные взносы действительных членов СОЮЗа в компенсационный фонд возмещения вреда в случаях, предусмотренных ст. 55.16 Градостроительного кодекса РФ - 450 000 (четыреста пятьдесят тысяч) рублей 00 копеек;

- по строке 6240 «Прибыль от предпринимательской деятельности организации» - прибыль, полученная от размещения денежных средств на депозитных счетах в банке после налогообложения - 147 028 (сто сорок семь тысяч двадцать восемь) рублей 61 копейка;

- по строке 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления) - заработная плата сотрудникам СОЮЗа, начисленная в соответствии с условиями трудовых договоров, страховые взносы, начисленные на суммы заработной платы, - 5 434 176 (пять миллионов четыреста тридцать четыре тысячи сто семьдесят шесть) рублей 16 копеек;

- по строке 6322 «Выплаты, не связанные с оплатой труда» - вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, страховые взносы, начисленные на суммы вознаграждения - 1 117 326 (один миллион сто семнадцать тысяч триста двадцать шесть) рубля 93 копейки;

- по строке 6324 «Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)» - аренда помещения и транспортные услуги - 2 439 400 (два миллиона четыреста тридцать девять тысяч четыреста) рублей 00 копеек;

- по строке 6326 «прочие» - юридические услуги, услуги связи и интернета, аудиторские услуги, почтовые расходы, членские взносы в НОПРИЗ, программное обеспечение - 2 164 613 (два миллиона сто шестьдесят четыре тысячи шестьсот тринадцать) рублей 99 копеек;

- по строке 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» - приобретение канцтоваров - 15 884 (пятнадцать тысяч восемьсот восемьдесят четыре) рубля 91 копейка;

- по строке 6350 «Прочие» - расходы СОЮЗа на банковское обслуживание, прочие расходы, расходы на страхование гражданской ответственности членов, доначисление резерва по сомнительным долгам - 7 296 124 (семь миллионов двести девяносто шесть тысяч сто двадцать четыре) рубля 43 копейки.

7. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки организации. При составлении отчета Союз руководствовался ПБУ 23/2011.

Классификация денежных потоков Союза:

1. Денежные потоки от текущих операций:

«Поступления» - членские взносы, взносы в компенсационные фонды, неверные платежи, платежи по страхованию гражданской ответственности - 11 775 470 (Одиннадцать миллионов семьсот семьдесят пять тысяч четыреста семьдесят) рублей 00 копеек.

«Платежи» - раскрыты ниже по строкам 4114–4129 отчета о движении денежных средств - 12 379 916 (Двенадцать миллионов триста семьдесят девять тысяч девятьсот шестнадцать) рублей 94 копейки.

2. Денежные потоки от финансовых операций:

«Поступления» - возврат денежных средств с депозитных счетов, который учтен как финансовые вложения - 12 151 575 (Двенадцать миллионов сто пятьдесят одна тысяча пятьсот семьдесят пять) рублей 61 копейка.

«Платежи» - размещение денежных средств в депозите, который учтен как финансовые вложения - 10 500 000 (Десять миллионов пятьсот тысяч) рублей 00 копеек.

По строкам отчета о движении денежных средств отражается:

- по строке 4114 «Членские взносы» - полученные членские взносы от членов СОЮЗа - 10 285 770 (десять миллионов двести восемьдесят пять тысяч семьсот семьдесят) рублей 00 копеек;

- по строке 4115 «Взносы в КФ» - полученные взносы в Компенсационные фонды Союза – 450 000 (четыреста пятьдесят тысяч) рублей 00 копеек;

- по строке 4119 «прочие поступления» - полученные платежи по страхованию гражданской ответственности, а также неверные платежи – 1 039 700 (один миллион тридцать девять тысяч семьсот) рублей 00 копеек;

- по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» - платежи Союза за аренду, аудиторские услуги, покупку воды на представительские мероприятия, комиссию по услугам банка, канцтовары, почтовые расходы, программное обеспечение, IT-услуги, транспортные расходы, телефон и интернет, юридические услуги, консультанты по ГПД, включая налогообложение – 5 284 749 (пять миллионов двести восемьдесят четыре тысячи семьсот сорок девять) рублей 40 копеек;

- по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников» - заработная плата сотрудников, включая налогообложение и страховые взносы – 5 436 420 (пять миллионов четыреста тридцать шесть тысяч четыреста двадцать) рублей 54 копейки;

- по строке 4125 «взносы в НОПРИЗ, страхование» - расходы по страхованию гражданской ответственности, членские взносы в НОПРИЗ – 1 651 000 (один миллион шестьсот пятьдесят одна тысяча) рублей 00 копеек;

- по строке 4129 «прочие платежи» - неверные платежи, налог УСН – 7 747 (семь тысяч семьсот сорок семь) рублей 00 копеек.

Саморегулируемая организация не вправе осуществлять предпринимательскую деятельность. В связи с этим выручки нет. У Союза имеются прочие доходы, которые составляют 151 575 (сто пятьдесят одна тысяча пятьсот семьдесят пять) рублей 61 копейка и учитываются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Это доходы, полученные от размещения денежных средств на банковских депозитах.

Коммерческих расходов у СОЮЗа нет.

8. Основные средства

На отчетную дату Союз основных средств не имеет.

Учетной политикой СОЮЗа предусмотрен переход на ФСБУ 6/2020 по п. 49 ФСБУ 6/2020 путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств.

В составе основных средств квалифицируются активы, удовлетворяющие признакам, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», со СПИ (сроком полезного использования) более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п.5 ФСБУ 6/2020): более 100 000 (ста тысяч) рублей 00 копеек.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (п. 5 ФСБУ 6/2020).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Учетной политикой Союза предусмотрена проверка основных средств на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Для каждого объекта основных средств Учетной политикой предусмотрено определение срока полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Учетной политикой Союза предусмотрено погашение стоимости основных средств посредством амортизации в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объект основных средств списывается с учета по основаниям, предусмотренным ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

9. Учет запасов

Порядок перехода на ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективный.

Запасы признаются по фактической себестоимости, которая определяется согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы». Оценка после признания и списание запасов осуществляется согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы». На отчетную дату у Союза запасов не имеется.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

В качестве запасов, предназначенных для управленческих нужд, Союз квалифицирует следующие материалы:

- офисная бумага;
- канцелярские принадлежности (папки, файлы, ручки, карандаши, маркеры, ластик, дыроколы, линейки, калькуляторы и т. д.);
- картриджи для принтера;
- хозяйственные товары;
- другие товары, предназначенные для нужд управления Союзом.

10. Учет финансовых вложений

В качестве финансовых вложений квалифицируются активы, удовлетворяющие п. 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных ПБУ 19/02 или иными нормативными актами.

На отчетную дату в качестве финансовых вложений учтено 2 000 000 (два миллиона) рублей 00 копеек в виде депозитных счетов с размещенными на них членскими взносами.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость

определяется исходя из последней оценки. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Депозитные вклады в кредитных организациях оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в оценке финансовых вложений при их выбытии, т.е. по текущей рыночной стоимости (для тех финансовых вложений, в отношении которых она может быть определена) или по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (для тех финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется).

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений (оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета и т. п.), признаются прочими расходами.

11. НИОКР

Расходы, а НИОКР Союз не производит.

12. НМА

Союз не использует в своей деятельности активы, удовлетворяющие признанию их в качестве нематериальных активов. Нематериальных активов на балансе нет.

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства рассчитаны верно. В качестве оценочных обязательств учтен резерв отпусков.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется персонафицировано по каждому сотруднику на последний день каждого года.

В течение года Союз уменьшает резерв на оплату отпусков на сумму фактических расходов на оплату отпусков, компенсаций за неиспользованные отпуска, а также на сумму страховых взносов и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, начисленных на отпускные выплаты.

В случае, если средств начисленного резерва на оплату отпусков в каком-либо месяце окажется недостаточно для покрытия фактических расходов на оплату отпусков, компенсаций за неиспользованные отпуска, а также на сумму страховых взносов и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний,

остаток отпускных выплат и начисленных на них взносов, не покрытый резервом, списывается на счета затрат.

14. Раскрытие событий после отчетной даты.

На дату составления бухгалтерской отчетности СОЮЗ не имеет планов реорганизации, ликвидации, сокращения, смены или прекращения какого-либо направления деятельности.

Настоящая бухгалтерская отчетность Союза составлена на основе принципа непрерывности деятельности, то есть исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Нам неизвестно о каких-либо событиях или условиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Союза продолжать непрерывно свою деятельность. Союз планирует осуществлять свою деятельность в обозримом будущем не менее 12 месяцев.

Цветков А.Е.

Президент СОЮЗа

Свистунова Т.С.

Главный бухгалтер СОЮЗа

12 февраля 2024г.





САНТАУДИС
ОБЛАСТЪТ НА ГИРАЦИЯ
338 1987 000

ПРОШЕТО,
НУМЕРАНО И
ПОДПИСАНО 26
свадбата
ЛИСТОВ.