



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА  
о годовой бухгалтерской (финансовой)  
отчетности**

**Союза проектных организаций Южного Урала**

**за 2023 год**

**г. Челябинск**

**Март 2024 года**

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**Общему собранию членов  
Союза проектных организаций  
Южного Урала**

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности Союза проектных организаций Южного Урала (ОГРН 109740000675, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Блюхера, 69), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о целевом использовании средств за январь-декабрь 2023 года, приложений к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2023 года и отчету о целевом использовании средств за январь-декабрь 2023 года, в том числе отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года, отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2023 года, пояснений к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2023 года и отчету о целевом использовании средств за январь-декабрь 2023 года (в табличной и текстовой форме), включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Союза проектных организаций Южного Урала (далее по тексту – аудируемое лицо, Союз) по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) 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 членов Правления аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности 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 Правления Союза несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности аудируемого лица.

## **Ответственность аудитора за аudit годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в 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 (финансовой) 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 (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить 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 включатьговор, 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 (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) 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 Правления 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.

Исполнительный директор,  
Руководитель аудита,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение (ОРНЗ 22006037564 )

*Шестаков*

Шестаков Д.Л.

Аудиторская организация:  
Общество с ограниченной ответственностью  
«Аудит. Финансовый и Налоговый Анализ»  
(ООО «АФИНА»),  
ОГРН 1027400776193,  
454080, гор.Челябинск, ул.Карла Либкнехта, дом 34-23  
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,  
ОРНЗ 11606069417



«27» марта 2024 года

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2023 г.

			Коды
Форма по ОКУД			0710001
Дата (число, месяц, год)	по ОКПО	31	12 2023
			61260761
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		7453206010
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД 2		94.12
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ / ОКФС	20619	16
Саморегулируемые организации / частная собственность	по ОКЕИ		384
Единица измерения: в тыс. рублей			

Местонахождение (адрес)  
454087, Челябинская обл, г Челябинск, ул Блюхера, д. 69, кв. 212

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора  
ООО "Аудит.Финансовый и налоговый анализ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7411016458
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. ВНЕОБОРОННЫЕ АКТИВЫ</b>					
Нематериальные активы	1110		-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120		-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130		-	-	-
Материальные поисковые активы	1140		-	-	-
Основные средства	1150		1 821	2 185	2 051
Доходные вложения в материальные ценности	1160		-	-	-
Финансовые вложения	1170		-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180		-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190		17	23	41
Итого по разделу I	1100		1 839	2 208	2 092
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
Запасы	1210		-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		-	-	-
Дебиторская задолженность	1230		236	211	285
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками			1	43	115
Расчеты с покупателями и заказчиками			-	-	-
Расчеты по налогам и сборам			94	54	53
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению			-	5	5
Расчеты с персоналом по оплате труда			-	-	-
Прочая			142	108	113
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		2 400	800	2 000
в том числе:					
депозит			2 400	800	2 000

Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	147 886	145 419	143 171
в том числе:				
расчетный счет		785	483	686
специальный счет		147 102	144 935	142 485
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
Итого по разделу II	1200	150 523	146 429	145 456
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>152 361</b>	<b>148 637</b>	<b>147 548</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ</b>				
Паевой фонд	1310		-	-	-
Целевой капитал	1320		-	-	-
Целевые средства	1350		146 567	142 605	142 608
в том числе:					
взносы			34 541	31 996	34 449
компенсационный фонд ВВ			27 102	26 602	25 202
компенсационный фонд ОО			84 924	84 008	82 958
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360		-	-	680
Резервный и иные целевые фонды	1370		-	-	-
Итого по разделу III	1300		146 567	142 605	143 288
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410		-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420		-	-	-
Оценочные обязательства	1430		-	-	-
Прочие обязательства	1450		-	-	434
в том числе:					
лизинг			-	-	434
Итого по разделу IV	1400		-	-	434
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510		-	-	-
Кредиторская задолженность	1520		509	488	412
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками			37	31	18
Расчеты с покупателями и заказчиками			-	-	-
Расчеты по налогам и сборам			392	4	19
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению			-	446	375
Расчеты с персоналом по оплате труда			-	-	-
Обязательства по лизингу			-	-	-
Прочая			80	7	-
Доходы будущих периодов	1530		-	-	-
Оценочные обязательства	1540		4 179	3 991	2 473
Прочие обязательства	1550		1 106	1 553	941
в том числе:					
Расчеты по лизингу (аренде)			1 106	1 553	941
Итого по разделу V	1500		5 795	6 032	3 826
<b>БАЛАНС</b>	1700		152 361	148 637	147 548



Якимова Галина Евгеньевна  
(расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.

**Отчет о целевом использовании средств  
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Коды		
0710003		
2023	12	31
61260761		
7453206010		
94.12		
20619	16	
384		

Организация Союз проектных организаций Южного Урала

Форма по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)

Идентификационный номер налогоплательщика

по ОКПО

0710003

Вид экономической  
деятельности

Деятельность профессиональных членских организаций

ИИН

Организационно-правовая форма / форма собственности

по ОКВЭД 2

61260761

Саморегулируемые организации / частная собственность

по ОКОПФ / ОКФС

7453206010

Единица измерения: в тыс. рублей

по ОКЕИ

94.12

20619

16

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	142 605	142 608
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	250	600
	Членские взносы	6215	21 541	16 955
	Целевые взносы	6220	1 851	1 818
10.4	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	500	1 400
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	70	158
10.4	Прочие	6250	917	1 050
	Всего поступило средств	6200	25 130	21 982
	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	(18 713)	(19 426)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(15 170)	(15 347)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(578)	(604)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(1 546)	(1 446)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(1 418)	(2 030)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
10.4	Прочие	6350	(2 455)	(2 559)
10.3	Всего использовано средств	6300	(21 168)	(21 985)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	146 567	142 605

Руководитель

Якимова Галина Евгеньевна

Якимова Галина Евгеньевна

(расшифровка подписи)



18 марта 2024 г.



**Отчет о финансовых результатах**

за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация Союз проектных организаций Южного Урала  
 Идентификационный номер налогоплательщика  
 Вид экономической  
деятельности Деятельность профессиональных членских организаций  
 Организационно-правовая форма / форма собственности  
Саморегулируемые организации / частная собственность  
 Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710002		
31	12	2023
61260761		
7453206010		
94.12		
20619	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Выручка		2110	-	-
Себестоимость продаж		2120	-	-
Валовая прибыль (убыток)		2100	-	-
Коммерческие расходы		2210	-	-
Управленческие расходы		2220	-	-
Прибыль (убыток) от продаж		2200	-	-
Доходы от участия в других организациях		2310	-	-
Проценты к получению		2320	70	158
Проценты к уплате		2330	-	-
Прочие доходы		2340	-	-
Прочие расходы		2350	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения		2300	70	158
Налог на прибыль		2410	-	-
в том числе:				
текущий налог на прибыль		2411	-	-
отложенный налог на прибыль		2412	-	-
Прочее		2460	-	-
Чистая прибыль (убыток)		2400	70	158

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	70	158
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



Якимова Галина  
Евгеньевна  
(расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.

**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация	Союз проектных организаций Южного Урала	Форма по ОКУД	Коды	
	Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710005	
	Вид экономической деятельности	по ОКПО	31	12 2023
	Деятельность профессиональных членских организаций	ИНН	61260761	
	Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКВЭД 2	7453206010	
	Саморегулируемые организации / частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	94.12	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	20619	16
			384	

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	24 974	21 785
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	22 802	19 311
взносы в компенсационные фонды	4115	2 167	2 450
прочие поступления	4119	5	24
Платежи - всего	4120	(18 976)	(18 495)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 827)	(2 560)
в связи с оплатой труда работников	4122	(10 707)	(12 794)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(1)	(22)
финансовые вложения	4125	-	-
членские взносы НОПРИЗ	4126	(1 881)	(1 940)
оплата по договорам подряда	4127	(710)	(831)
прочие платежи	4129	(3 850)	(348)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	5 998	3 290
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	54	1 349
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	-	1 200
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
проценты по депозитам	4215	54	149
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(1 600)	-
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	(1 600)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 546)	1 349
--	------	---------	-------

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 985)	(2 391)
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	(1 985)	(2 391)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 985)	(2 391)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2 467	2 248
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	145 419	143 171
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	147 886	145 419
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель  
Якимова Галина Евгеньевна  
(подпись)

Якимова Галина Евгеньевна  
(расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-		-	-			-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

**1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

**1.4. Наличие и движение результатов НИОКР**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

**1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
Якимова Галина Евгеньевна  
 (подпись) \_\_\_\_\_  
 18 марта 2024 г.

Якимова Галина Евгеньевна  
 (расшифровка подписи)

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			Поступило	Выбыло объектов	Переоценка							
					первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	начислено амортиза- ции	убыток от обесцене- ния	Первона- чальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	2 731	(547)	1 428	-	-	(1 791)	-	-	4 159	(2 338)
	5210	за 2022г.	1 370	-	1 361	-	-	(547)	-	-	2 731	(547)
в том числе:												
Транспортные средства	5201	за 2023г.	1 370	(289)	-	-	-	(289)	-	-	1 370	(577)
	5211	за 2022г.	1 370	-	-	-	-	(289)	-	-	1 370	(289)
ПГА	5202	за 2023г.	1 361	-	1 428	-	-	1 503	-	-	2 789	1 503
	5212	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	1 361	-	(1 361)	-
в том числе:							
Офисное помещение Блюхера 69	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	1 344	-	(1 344)	-

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

#### 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	1 028	1 503	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	8 930
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамortизируемых основных средств	5287	-	-	1 880
	5288	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Якимова Галина  
Евгеньевна  
(расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытоков от обесценения)	первоначальная стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	800	-	12 000	(10 400)	-	-	-	2 400
	5315	за 2022г.	2 000	-	3 000	(2 500)	-	-	-	800
в том числе:										
депозиты	5306	за 2023г.	800	-	12 000	(10 400)	-	-	-	2 400
	5316	за 2022г.	2 000	-	3 000	(2 500)	-	-	-	800
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	800	-	12 000	(10 400)	-	-	-	2 400
	5310	за 2022г.	2 000	-	3 000	(2 500)	-	-	-	800

### 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
  
 (подпись)

Якимова Галина  
Евгеньевна  
(расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.

#### 4. Запасы

##### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	выбыло			убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						поступления и затраты	себе- стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	539	(539)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2022г.	-	-	-	369	369	-	-	X	-	-	-
в том числе													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	539	(539)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	369	(369)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Якимова Галина  
Евгеньевна

(расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	212	-	2 506	-	(2 481)	-	-	-	-	-	-	236
	5530	за 2022г.	285	-	57	-	(131)	-	-	-	-	-	-	212
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г	43	-	936	-	(979)	-	-	-	-	-	1	-
	5532	за 2022г	158	-	12	-	(126)	-	-	-	-	-	43	-
Прочая	5513	за 2023г	168	-	1 569	-	(1 502)	-	-	-	-	-	236	-
	5533	за 2022г	127	-	45	-	(5)	-	-	-	-	-	168	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	212	-	2 506	-	(2 481)	-	-	X	-	-	-	236
	5520	за 2022г.	285	-	57	-	(131)	-	-	X	-	-	-	212

### 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

### 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из кредиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5571	за 2022г.	434	-	-	(434)	-	-	-	-	-	
в том числе:												
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2022г.	434	-	-	(434)	-	-	-	-	-	
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	488	11 531	11	(10 327)	-	-	87	-	1 615	
	5580	за 2022г.	412	112	-	(36)	-	-	-	-	488	
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	31	1 317	-	(1 312)	-	-	-	-	37	
	5581	за 2022г.	18	33	-	(19)	-	-	-	-	31	
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	450	3 212	11	(3 194)	-	-	87	-	392	
	5583	за 2022г.	394	73	-	(16)	-	-	-	-	450	
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2023г.	7	7 002	-	(5 822)	-	-	-	-	1 186	
	5586	за 2022г.	-	7	-	-	-	-	-	-	7	
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Итого	5550	за 2023г.	488	11 531	11	(10 327)	-	X	87	-	1 615	
	5570	за 2022г.	846	112	-	(470)	-	X	-	-	488	

#### 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-


  
 Руководитель Якимова Галина Евгеньевна  
 (подпись)   
 (расшифровка подписи)  
 18 марта 2024 г.

### 6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	-	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	-	-

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель

(подпись)

Якимова Галина  
Евгеньевна

(расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.

### 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 991	973	(785)	-	4 179
в том числе:						
отпуск	5701	3 991	973	(785)	-	4 179



Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

Якимова Галина  
Евгеньевна  
(расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.

## 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

Руководитель

(подпись)



Якимова Галина  
Евгеньевна

(расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.

### 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900		-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901		-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905		-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-
в том числе:					
	за 2023г.	5911	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-



Якимова Галина  
Евгеньевна  
(расшифровка подписи)

# СОЮЗ ПРОЕКТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ЮЖНОГО УРАЛА

Регистрационный номер в государственном реестре саморегулируемых организаций СРО - П-123-25012010

Блюхера ул., 69, г. Челябинск, Россия, 454087, оф. 221  
Тел/факс: (351) 262-41-87, 262-41-88, 262-42-41



E-mail: info@spoural.ru web: http://www.spoural.ru  
ОГРН: 1097400000675. ИНН/КПП: 7453206010/745101001

## 10. Прочие пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2023 года и отчету о целевом использовании средств за январь – декабрь 2023г.

### 10.1. Раскрытие дополнительной информации

Полное наименование: Союз проектных организаций Южного Урала

Сокращённое наименование: СПО Южного Урала (далее – Союз)

Дата государственной регистрации: 29.04.2009 г. ОГРН 1097400000675

ИНН 7453206010 КПП 745101001

Юридический адрес: 454087, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Блюхера, дом № 69

Основным видом деятельности Союза является: Деятельность профессиональных членских организаций (ОКВЭД 94.12)

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Среднесписочная численность работников на 31.12.2023г. составляет – 9 человек

Высшим органом управления является Общее собрание членов Союза

Лица, способные контролировать или оказывать влияние на Союз:

Коллегиальный исполнительный орган- Правление Союза

- Вексель Виктор Михайлович
- Курочкин Олег Борисович
- Курунов Сергей Павлович»
- Мурдид Андрей Григорьевич
- Овчинников Сергей Геннадьевич
- Тверской Юрий Александрович
- Якобюк Сергей Федорович
- Единоличный исполнительный орган- Генеральный директор Союза.

Субъекты, на которые Союз оказывает влияние, либо контролируемые Союзом отсутствуют.

Субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третью организации), что и Союз нет.

Бенефициарный владелец у Союза отсутствует.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год сформирована в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Союз будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствует изменения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. В 2022, 2023 гг. существенного влияния на деятельность Союза геополитической обстановки, ограничений, введённых в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, мер, принимаемых в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, ограничений, связанных с коронавирусной инфекцией не было.

Условные обязательства, условные активы у Союза отсутствуют.

Переход с 1 января 2024 года на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" будет осуществлён альтернативным способом. По состоянию на 1 января первого года применения ФСБУ 14/2022 объекты бухучета, которые учитываются в составе нематериальных активов, у Союза отсутствуют.

Объектов бухгалтерского учета, которые должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы (неисключительные права на программу и тд.) на 31.12.2023 у Союза отсутствуют.

Других событий после отчетной даты, 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 за отчетный 2023 год у Союза нет.

Государственной помощи Союз в 2023 году не получал.

Союз не применяет ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности».

Союз не применяет ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Союз не применяет ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности». Прекращаемой деятельности в 2023 году у Союза не было.

Союз не применяет ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Союз не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Союз не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», так применяет специальный налоговый режим - упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения доходы.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности у Союза в 2023 году не было.

Выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей, прекращенных операций в 2023 году у Союза нет.

Союз не относится к организациям, осуществляющим операции с денежными средствами или иным имуществом, исходя из статьи 5 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Наличия рисков, связанных с искажением бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате недобросовестных действий у Союза в 2023 году нет.

В 2023 году существенного влияния на деятельность Союза геополитической обстановки, ограничений, введённых в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, мер, принимаемых в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, ограничений, связанных с коронавирусной инфекцией не отмечается.

## **10.2. Основные аспекты учетной политики для целей бухгалтерского учета.**

### **Основные средства.**

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет обеспечивать выполнения задач Союза.

Срок полезного использования и ликвидационная стоимость объектов основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом Генерального директора.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом.

В составе основных средств учитываются активы стоимостью 200 тыс.руб. и выше за единицу.

Союз применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, при этом ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 49 ФСБУ25/2018 не производится ( пункт 50 ФСБУ25/2018).

### **Материально-производственные запасы.**

Приобретения материальных ценностей производится без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Списание материально производственных запасов в расходы осуществляется по средней себестоимости. Союз применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

#### **Затраты.**

Для учета управленческих расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы»

Для учета прочих расходов применяется счет 91.2 «Прочие расходы»

Ежемесячно счет 26 «Общехозяйственные расходы» и счет 91.2 «Прочие расходы» списываются в полном объеме на счет 86 «Целевое финансирование».

#### **Доходы.**

Доходы, полученные от финансовых вложений и доходы, полученные от размещения денежных средств на банковских депозитах, учитываются на счете 91.1 «Прочие доходы». Доходы признаются ежемесячно на последнюю дату отчетного месяца.

Учет доходов и расходов Союза ведется по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н

#### **Учет взносов.**

Поступление вступительных взносов, членских взносов, целевых взносов учитывается на субсчете 86.02 «Прочие целевое финансирование».

Поступление взносов в компенсационный фонд учитывается на субсчете 86.К. «Компенсационный фонд».

Порядок и сроки уплаты вступительных взносов, членских взносов и целевых взносов определены «Положением о взносах».

Порядок и сроки уплаты взносов в компенсационный фонд определены «Положением о компенсационном фонде».

#### **Учет финансовых вложений.**

К финансовым вложениям относятся краткосрочные депозиты со сроком размещения до 6 месяцев. Учет размещенных депозитов ведется на субсчете 58.03 «Предоставленные займы». При выбытии финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

### **10.3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса**

#### **Основные средства (строка 1150).**

Основные средства в сумме 1 821 тыс. руб отражены с учетом амортизации.

Недвижимого имущества, земельных участков в собственности Союза нет.

Инвестиционная недвижимость в Союзе отсутствует. Переквалификации основных средств в долгосрочные активы к продаже Союз в 2023 году не осуществлял. Не амортизируемых объектов основных средств в Союзе нет. Не используемых объектов основных средств у Союза нет. Союз не предоставляет за плату во временное пользование объекты основных средств.

По состоянию на 31.12.2023 г. Обществом исходя из требований ФСБУ 6/2020 «Основные средства» проведена проверка основных средств на обесценение, в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". По результатам которой признаки обесценения основных средств не выявлены. В бухгалтерском учёте отсутствуют накопленные ранее суммы обесценения основных средств.

В отчетном периоде выбытие объектов основных средств отсутствует.

По всем группам основных средств Общество применяет способ оценки: по первоначальной стоимости.

Союз арендует у ООО «Бизнес Актив» нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Челябинск, ул. Блюхера, д. 69 и места под автостоянку. В 2023 году Союзом исходя из ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» признаны права пользования активами и обязательства по аренде

Наименование объекта аренды	№ и дата договора	Признаются права пользования активами	Срок полезного использования	Применяемая ставка, % (ставка дисконтирования)	Проценты, начисленные по договору	Порядок расчёта %	Фактические платежи по договору аренды на отчётную дату	Приведённая стоимость будущих арендных платежей на отчётную дату
нежилые помещения по адресу г. Челябинск, ул. Блюхера, д. 69	Договор аренды № 317 от 01.11.2022	1 411	11 мес.	11	71	Фактическая ставка дисконтирования на сумму обязательства по аренде с учётом погашения в текущем месяце	1380	1 104
места для автостоянки по адресу г. Челябинск, ул. Блюхера, д. 69	Договор аренды № 56 от 01.04.2022	18	11 мес	10	1		20	2

Неиспользуемых объектов арендованных основных средств, права пользования активами по которым признается в бухгалтерском учете, у Союза в отчётом периоде нет. Права пользования активом учитываются по фактической стоимости. Способ начисления амортизации по правам пользования активом- линейный.

Союз в отношении договоров аренды не использует права, предусмотренного пунктом 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты аренды (лизинга) используются в основной деятельности Союза «Деятельность профессиональных членских организаций» (ОКВЭД 94.12)

Заключённый Союзом в качестве арендатора договоры аренды (лизинга) не предусматривает существенных ограничений со стороны арендодателей по использованию предметов аренды.

Проверка прав пользования активом на обесценение не выявила снижения их балансовой стоимости в отчётом периоде. Переоценки прав пользования активом Союз в отчётынх периодах 2023 г не осуществляется.

Союзом в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на 31.12.2023 г. проведена проверка элементов амортизации основных средств (сроков полезного использования, ликвидационной стоимости и способов начисления амортизации). По результатам проведённой проверки, Союзом не принято решение об изменении элементов амортизации основных средств.

Затрат, связанных с поступлением предмета аренды, в 2023 году не осуществлялось. В 2023 не осуществляло затрат, связанные с улучшениями предмета аренды.

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды у Союза отсутствуют.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды у Союза нет.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости,, накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчётынй период не выявила отклонений бухгалтерского учета и отчётынсти Союза.

#### Дебиторская задолженность (строка 1230)

По состоянию на 31.12.2022г у Союза отсутствует дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена гарантиями.

Табличные пояснения по дебиторской задолженности отражены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть) (Таблица 5.1, 5.2).

#### **Денежные средства и денежные эквиваленты (1250)**

Союзом открыты специальные счета в ПАО «Сбербанк», АО «Газпромбанк», ПАО «ВТБ» для зачисления взносов, поступающих в компенсационные фонды.

#### **Финансовые вложения (1240)**

По состоянию на 31.12.2023 г. в составе финансовых вложений учтены сумма размещённых в Уральском филиале ПАО РОСБАНК г.Екатеринбург краткосрочных депозитов на сумму 2400 тыс. руб.

Финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, у Союза нет. Финансовых вложений, обременённых залогом, переданных другим организациям или лицам у Союза нет.

В связи с отсутствием признаков обесценения резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

#### **Целевые средства (строка 1350)**

В 2023 году Союз получил целевые средства, предназначенные для обеспечения его деятельности в сумме 25 059 тыс. руб., чистую прибыль, от приносящей доход деятельности в сумме 59 тыс. руб.

Использовано целевых средств в 2023 году на обеспечение деятельности Союза в сумме 21 156 тыс. руб.

В 2023 году в компенсационный фонд Союза поступило взносов на общую сумму 1 417 тыс. руб

На 31.12.2023г. остаток целевых средств составил 146 567 тыс. руб.

В «Отчете о целевом использовании средств» Союз отражает поступление и выбытие целевых средств в разрезе видов доходов и расходов.

#### **Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества (строка 1360)**

В 2023 и 2022 году Союзом не получались средства целевого финансирования в виде инвестиционных средств на приобретение и (или) создание основных средств. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества не формировался.

#### **Кредиторская задолженность (строка 1520)**

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 года составляет 509 тыс. руб. на 31.12.2022. – 488 тыс. руб.

Табличные пояснения по кредиторской задолженности отражены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть) (Таблица 5.3, 5.4)

Пр просроченная кредиторская задолженность у Союза отсутствует.

#### **Прочие обязательства (1550)**

На 31.12.2023 и 31.12.2022 отражена сумма приведённой задолженности по договорам аренды (лизинга) в связи с применением ФСБУ 25/2018.

#### **Оценочные обязательства (строка 1540)**

В составе оценочных обязательств Союз на отчётную дату отражает оценочное обязательство по отпускам работникам Союза. Величина оценочного обязательства, связанного с оплатой предстоящих отпусков работникам рассчитывается исходя из расчёта обязательства по каждому работнику (сумма которую работник имеет право истребовать у Союза при выходе в отпуск либо при увольнении по состоянию на отчётную дату) Величина оценочного обязательства включает суммы страховых взносов, относящиеся к сумме отпускных (компенсации за неиспользованный отпуск). Другие оценочные

обязательства, условные обязательства, условные активы у Союза по итогам 2023 года отсутствуют, либо несущественны для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Союза.

#### **10.4. Пояснения к отчету о целевом использовании средств.**

По строке 6220 отражены целевые взносы на нужды НОПРИЗ.

По строке 6230 отражены взносы в компенсационный фонд возмещения вреда членами Союза.

По строке 6240 «Прибыль приносящей доход деятельности» Союз отразил доходы в виде процентов по депозиту и процентов, начисленных на остаток по счету в сумме 70 тыс. руб. за 2023 год и 158 тыс. руб за 2022 год

По строке 6250 «Взносы КФ ОДО» отражены взносы в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств членов Союза.

По строке 6350 «Прочие» Союз отразил прочие расходы, не связанные с содержанием аппарата управления, отражённые в бухгалтерском учёте Союза на субсчете 91.02 «Прочие расходы» (членские взносы в «НОПРИЗ», страховые взносы в Росгосстрах (договор ДМС), проценты по аренде, прочие расходы).

Остатки целевых средств по статьям на начало и конец отчётного года в «Отчёте о целевом использовании средств» равны строке 1350 «Целевые средства» раздела III "Целевое финансирование" бухгалтерского баланса Союза

#### **10.5. Итоги инвентаризации.**

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) Союза по состоянию на 31.12.2023г. проведена инвентаризация активов и обязательств. По результатам инвентаризации излишков и недостач не выявлено, материальных ценностей, подверженных обесценению не выявлено. Союзом по состоянию на 31.12.2023г. не выявлена дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена в связи, с чем резерв по сомнительным долгам Союзом не создается.

#### **10.6. Пояснения к «Отчету о движении денежных средств»**

Открытых, но не использованных кредитных линий у Союза нет. Полученных поручительств у третьих лиц, не использованных для получения кредита, у Союза нет.

Все денежные потоки Союза осуществляются в рамках основной деятельности Союза.

Союз не оформляет и не использует средства в аккредитивах, не имеет недоступных денежных средств.

Генеральный директор

18 марта 2024 года



Якимова Г.Е.