

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Общему собранию членов
Союза «СРО «Краснодарские
проектировщики»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Союза «Саморегулируемая организация «Краснодарские проектировщики» (Союз «СРО «Краснодарские проектировщики», ОГРН 1102300002397, адрес: 350033, Краснодарский край, г. Краснодар, ул.Суворова, д.129, пом.25), 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 о целевом использовании средств за 2023 год и пояснений к бухгалтерской отчетности за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Союза «Саморегулируемая организация «Краснодарские проектировщики» 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 Союза 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.

Совет Союза несет 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:

- ✓ 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;

- ✓ 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;

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

- ✓ 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;

- ✓ 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 Советом Союза 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.

Генеральный директор, руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение

(квалификационный аттестат № К 025370 от 20.01.2006 г.;

квалификационный аттестат № 01-000694 от 09.07.2012 г.;

выдан на неограниченный срок,

член СРО «ААС»

ОРНЗ 21606090636)



Галина Олеговна Погорелова

Аудиторская организация:

ООО «ПрестижАудит»

ОГРН 1142308014815,

350051, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Краснодар,

ул. Монтажников, д. 1/4, офис 305,

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

ОРНЗ 11606059743

Аудируемое лицо

Союз «СРО «Краснодарские проектировщики»

ОГРН 1102300002397

350033, Краснодарский край, г. Краснодар, ул.Суворова, д.129, пом.25

«01» марта 2024 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 23 г.

Организация Союз "СРО "Краснодарские проектировщики" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности деятельность проф.членских организаций по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности союз по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____
Местонахождение (адрес) 350000 г. Краснодар ул. Суворова, 129 пом. 25

Коды		
0710001		
31	12	2023
65851832		
2308165834		
94.12		
20600	16	
384		

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

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

ИНН 2308216616
ОГРН/
ОГРНИП 1142308014815

Пояснения 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
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
3.1.1	Основные средства	1150	3764	4916	6125
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
3.1	Итого по разделу I	1100	3764	4916	6125
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.2.1	Запасы	1210	5	5	3
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
3.2.3	Дебиторская задолженность	1230	1173	342	2777
3.2.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	11745	12237	9375
3.2.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	149161	141543	120144
	Прочие оборотные активы	1260			
3.2	Итого по разделу II	1200	162084	154127	132299
	БАЛАНС	1600	165848	159043	138424

Пояснения 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 ФИНАНСИРОВАНИЕ⁶				
	Паевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320	() ⁷	()	()
3.3	Целевые средства	1340	160530	153063	131198
	Компенсационный фонд	1341	148889	141175	121722
	Членские и вступительные средства	1342	11641	11888	9476
	Фонд недвижимого и особо ценного имущества	1350	3764	4916	6125
	Резервный и иные целевые фонды	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
3.3	Итого по разделу III	1300	164294	157979	137323
	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			
3.4.1	Кредиторская задолженность	1520	781	610	671
	Доходы будущих периодов	1530			
3.4.2	Оценочные обязательства	1540	773	454	430
	Прочие обязательства	1550			
3.4	Итого по разделу V	1500	1554	1064	1101
	БАЛАНС	1700	165848	159043	138424

Руководитель  Хот А.Г.
(подпись) (расшифровка подписи)

"27" 02 2024 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.

Отчет о финансовых результатах

за _____ год _____ 20 23 г.

Организация Союз "СРО "Краснодарские проектировщики" Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности деят-ть профессиональных членских организаций по ОКВЭД 2 _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности Союз по ОКОПФ/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

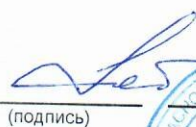
Коды		
0710002		
31	12	2023
65851832		
2308165834		
94.12		
20600		16
384		

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год 20 23 г. ³	За _____ год 20 22 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		
4	Проценты к получению	2320	2009	10172
	Проценты к уплате	2330	()	()
4	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
4	Налог на прибыль ⁷	2410	(402)	(2034)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(402)	(2034)
	отложенный налог на прибыль	2412		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1607	8138

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За <u> </u> год 20 <u>23</u> г. ³	За <u> </u> год 20 <u>22</u> 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	1607	8138
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель



(подпись)

Хот А.Г.

(расшифровка подписи)

"27" 02

2024 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 незначителен 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.

Отчет о целевом использовании средств
за _____ год 20 23 г.

Организация Союз "СРО "Краснодарские проектировщики" по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности деятельность проф. членских организаций по ОКВЭД 2 _____
Организационно-правовая форма/форма собственности союз по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

Дата (год, месяц, число) _____
Форма по ОКУД _____

Коды		
0710003		
31	12	2023
65851832		
2308165834		
94.12		
20600	16	
384		

Пояснения ³	Наименование показателя	Код	За _____ год	
			20 23 г. ¹	20 22 г. ²
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	153063	131198
	Поступило средств			
5.3	Вступительные взносы	6210	105	210
5.3	Членские взносы	6215	21852	22158
	Целевые взносы	6220		
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230		
	Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240		
5.3	Взносы в компенсационные фонды	6245	7000	12242
5.3	Прочие	6250	1607	8137
	Всего поступило средств	6200	30564	42747
	Использовано средств			
5.3	Расходы на целевые мероприятия	6310	(291)	(73)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	()	()
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	()	()
	иные мероприятия	6313	(291)	(73)
5.3	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(17571)	(14113)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(13251)	(11264)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	()	()
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(130)	(30)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(2996)	(1928)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	()	()
	прочие	6326	(1194)	(891)
5.3	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(357)	(257)
5.3	Прочие	6350	(4878)	(6439)
	Всего использовано средств	6300	(23097)	(20882)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	160530	153063

Руководитель _____ Хот А.Г.
(подпись) (расшифровка подписи)

"27" 02 2024

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.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств (тыс. руб.)
Союз "Саморегулируемая организация "Краснодарские проектировщики"

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5110	за 20 22 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
в том числе:	5101	за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5111	за 20 22 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 20 23 г. ⁴	На 20 22 г. ²	На 20 21 г. ⁵
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 20 23 г. ⁴	На 20 22 г. ²	На 20 21 г. ⁵
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 22 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:	5141	за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5151	за 20 22 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

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 20 23 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5170 ¹	за 20 22 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	5161	за 20 23 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5171	за 20 22 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 23 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 22 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	5181	за 20 23 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5191	за 20 22 г. ²	-	-	(-)	(-)	-

Руководитель _____ Хот А.Г. (расшифровка подписи)

27 02 2024 г.



2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода			
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴		выбыло объектов		начислено амортизация ⁵	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 23 г. ¹	6858	(1940)	280	(0)	0	(1432)			7138	(3372)
	5210	за 20 22 г. ²	6678	(552)	180	(0)	0	(1388)			6858	(1940)
в том числе: машины и оборудование	5201	за 20 23 г. ¹	454	(232)	280	()		(151)			734	(383)
	5211	за 20 22 г. ²	274	(125)	180	(0)	0	(107)			454	(232)
транспортные средства	5201	за 20 23 г. ¹	6404	(1708)		()		(1281)			6404	(2989)
	5211	за 20 22 г. ²	6404	(427)	0	(0)	0	(1281)			6404	(1708)
прочие	5201	за 20 23 г. ¹	0	(0)		(0)		(0)			0	(0)
	5211	за 20 22 г. ²	0	(0)		(0)	0	(0)			0	(0)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5230	за 20 22 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
в том числе:	5221	за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5231	за 20 22 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

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 20 23 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5250	за 20 22 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:		за 20 23 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 22 г. ²	-	-	(-)	(-)	-

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

Наименование показателя	Код	За 20 23 г. ¹	За 20 22 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:		-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:		(-)	(-)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
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	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	5898	3499	3499
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	-	-	-

Руководитель _____ Хот А.А. (подпись) (расшифровка подписи)
 "27" 02 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 ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 23 г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5311	за 20 22 г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 23 г. ¹	12237		37375	(37867)					
	5315	за 20 22 г. ²	9375		68360	(65498)				11745	
в том числе: депозитные вклады	5306	за 20 23 г. ¹	12237		37375	(37867)				12237	
	5316	за 20 22 г. ²	9375		68360	(65498)				11745	
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 23 г. ¹	12237		37375	(37867)				11745	
	5310	за 20 22 г. ²	9375		68360	(65498)				12237	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 23 г. ¹	5	()	1011	(1011)			x	5	(-)
	5420	за 20 22 г. ²	3	()	549	(547)			x	3	(-)
в том числе: инвентарь и хозяйственные принадлежности		за 20 23 г. ¹		()	602	(602)					(-)
		за 20 22 г. ²		()	183	(183)					(-)
прочие материалы		за 20 23 г. ¹		()	256	(256)					(-)
		за 20 22 г. ²		()	208	(208)					(-)
топливо		за 20 23 г. ¹	5	()	153	(153)				5	(-)
		за 20 22 г. ²	3	()	158	(156)				5	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-

Руководитель

02 (подпись) 2024 г.

Хот А. П. (расшифровка подписи)



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		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ^а	притчающиес я проценты, штрафы и иные начисления ^б	погашение	списание на финансовый результат ^в	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 23 г. ¹	-	(-)	-		(-)	(-)		(-)	-	(-)
	5521	за 20 22 г. ²	-	(-)	-		(-)	(-)		(-)	-	(-)
в том числе:		за 20 23 г. ¹	-	(-)	-		(-)	(-)		(-)	-	(-)
		за 20 22 г. ²	-	(-)	-		(-)	(-)		(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 23 г. ¹	4637	(4295)	18701		(19176)	(-)			4162	(2989)
	5530	за 20 22 г. ²	5889	(3112)	22600		(23852)	(-)			4637	(4295)
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5511	за 20 23 г. ¹	254	(-)	3570		(3361)	(-)			463	(-)
	5531	за 20 22 г. ²	215	(-)	2025		(1986)	(-)			254	(-)
расчеты с членами по членским взносам	5512	за 20 23 г. ¹	4304	(4295)	7699		(9014)	(1295)			2989	(2989)
	5532	за 20 22 г. ²	3112	(3112)	8599		(7407)	(476)			4304	(4295)
расчеты по соц. страхованию и обеспечению	5513	за 20 23 г. ¹	0	(-)	3211		(3211)	(-)			0	(-)
	5533	за 20 22 г. ²	301	(-)	2808		(3109)	(-)			0	(-)
расчеты по процентам по вкладам и НСО	5514	за 20 23 г. ¹	77	(-)	2009		(1408)	(-)			678	(-)
	5534	за 20 22 г. ²	2259	(-)	9168		(11350)	(-)			77	(-)
прочая	5515	за 20 23 г. ¹	2	(-)	2212		(2182)	(-)			32	(-)
	5535	за 20 22 г. ²	2	(-)			(-)	(-)			2	(-)
Итого	5500	за 20 23 г. ¹	4637	(4295)	18701		(19176)	(-)		x	4162	(2989)
	5520	за 20 22 г. ²	5889	(3112)	22600		(23852)	(-)		x	4637	(4295)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴		На 31 декабря 20 22 г. ²		На 31 декабря 20 21 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	2989	2989	4295	4295	3112	3112
в том числе: расчеты с членами по членским взносам	5541	2989	2989	4295	4295	3112	3112
прочая	5542	-	-	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

27. 02

20 24

Хот А.Г.

(инициалы и фамилия)



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 долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 23 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5571	за 20 22 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
в том числе:	5552	за 20 23 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5572	за 20 22 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 23 г. ¹	609	2750		(2578)	()		781
	5580	за 20 22 г. ²	671	5769		(5831)	()		609
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 20 23 г. ¹	6	94		(94)	()		6
	5581	за 20 22 г. ²	6	166		(166)	()		6
расчеты с членами по членским взносам	5562	за 20 23 г. ¹	350	2110		(2032)	()		428
	5582	за 20 22 г. ²	254	2212		(2116)	()		350
расчеты по налогам и сборам	5563	за 20 23 г. ¹	203	421		(384)	()		240
	5583	за 20 22 г. ²	361	3341		(3499)	()		203
прочая	5564	за 20 23 г. ¹	50	125		(68)	()		107
	5584	за 20 22 г. ²	50	50		(50)	()		50
Итого	5550	за 20 23 г. ¹	609	2750		(2578)	()	x	781
	5570	за 20 22 г. ²	671	5769		(5831)	()	x	609

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Всего	5590	-	-	-
в том числе:		-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 23 г. ¹	За 20 22 г. ²
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	-	-

Руководитель

27 02 2024 г.

Хот А.Г.

(расшифровка подписи)



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Добавлена недостающая сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	454	859	(742)	(202)	773
в том числе: <i>Резерв по отпускным выплатам</i>		454	859	(742)	(202)	773

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁵
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель

(подпись)

02

2024 г.

Хот А.Г.

(василировка подписи)



9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 20 23 г. ¹		За 20 22 г. ²	
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	20 ____ г. ¹	5910	-	-	(-)	-
	20 ____ г. ²	5920	-	-	(-)	-
в том числе:						
(наименование цели)						
	20 ____ г. ¹		-	-	(-)	-
	20 ____ г. ²		-	-	(-)	-

Руководитель _____ Хот А.Г. _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"27" 02 2024 г.



Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год

1. Общие сведения

1.1 Организационно-правовая форма. Сведения о регистрации.

Союз «Саморегулируемая организация «Краснодарские проектировщики» (далее Союз)

Юридический и фактический адрес: 350033 г. Краснодар ул. Суворова, д. 129 пом. 25
ИНН 2308165834 КПП 231001001 ОГРН 1102300002397

Союз «СРО «Краснодарские проектировщики» зарегистрирован 16.03.2010 года Управлением министерства юстиции Российской Федерации по Краснодарскому краю. Союзу 06.07.2010 года присвоен статус саморегулируемой организации.

Союз является некоммерческой организацией, основанной на членстве субъектов предпринимательской деятельности, осуществляющих подготовку проектной документации.

1.2 Сведения о филиалах и представительствах.

Союз «Саморегулируемая организация «Краснодарские проектировщики» не имеет филиалов и представительств.

1.3 Информация о связанных сторонах

Органами управления Союза являются:

- высший орган управления - Общее собрание членов Союза;
- постоянно действующий коллегиальный орган управления – Совет Союза;
- единоличный исполнительный орган - исполнительный директор;
- специализированные органы Союза - Контрольный комитет и Дисциплинарная комиссия.

По состоянию на 31.12.2023 года в состав Союза вошло 337 юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

В течение 2023 года действовал коллегиальный орган управления – Совет Союза в следующем составе:

Решение Общего собрания членов Союза «СРО «Краснодарские проектировщики» от 25 мая 2022 г. (протокол №22): председатель Данильченко В.И. (директор ООО «ИнжПроектСтрой»), члены Совета: Хот Г.А. (представитель ООО «Альянс Проект», независимый член), Судаков Е.В. (заместитель генерального директора ООО «ЭКОСТРОЙ»), Джамирзе А.Д. (пенсионер, независимый член), Хунагов Х.С. (директор ООО ЦПК «Строитель»), Казанчи М.А. (индивидуальный предприниматель).

Исполнительный директор: Хот Алий Гиссович.

Контрольный комитет: председатель Хурумова Э.Н., члены: Кунов А.В., Почекунина Р.Х.

Дисциплинарная комиссия: Председатель комиссии Подтелков В.В. – директор ООО «Стройдизайн», члены комиссии: Бобошко В.Е.- директор ООО ПГ «Инженерный центр», Самойлов Ю.А. – директор ООО «Ситилинк Юг», Ашинов Ю.К. – индивидуальный предприниматель, Шубин Р.П.- генеральный директор ООО «Геометрика».

В 2023 году производилась выплата вознаграждения председателю Совета Союза на основании внутренних документов и сметы Союза «Саморегулируемая организация «Краснодарские проектировщики», с учетом обязательных страховых взносов сумма составила 1014 тыс. руб.

1.4 Деятельность предприятия

Основными целями Союза являются:

- предупреждение причинения вреда жизни или здоровью физических лиц; имуществу физических или юридических лиц, государственному или муниципальному имуществу, окружающей среде, жизни или здоровью животных и растений, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации (далее - вред) вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняются членами Союза;
- повышение качества архитектурно-строительного проектирования;
- обеспечение исполнения членами саморегулируемых организаций обязательств по договорам подряда на подготовку проектной документации, заключенным использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных, муниципальных нужд, законодательством Российской Федерации о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, или в иных случаях по результатам торгов (конкурсов, аукционов), если в соответствии с законодательством Российской Федерации проведение торгов (конкурсов, аукционов) для заключения соответствующих договоров является обязательным;
- представления и защита общих, в том числе профессиональных интересов членов Союза для достижения общественно полезных целей в интересах членов Союза.

Предметом (содержанием деятельности, функциями) Союза является:

- Разработка и утверждение документов, предусмотренных статьей 55.5. Градостроительного кодекса Российской Федерации.
- Контроль за соблюдением членами Союза требований документов, указанных в пункте 3.1.1 Устава.
- Применение мер дисциплинарного воздействия, предусмотренных настоящим Уставом и внутренними документами Союза, в отношении своих членов.
- Осуществление анализа деятельности своих членов на основании информации, предоставляемой ими в Союз в форме отчетов в порядке, установленном внутренним документом Союза, утвержденным Общим собранием членов Союза.
- Обеспечение информационной открытости деятельности своих членов, опубликование информации об этой деятельности в порядке, установленном внутренними документами Союза.
- Обеспечение имущественной ответственности членов Союза перед потребителями произведенных ими товаров (работ, услуг) и иными лицами, в случаях, порядке, определенных Градостроительным кодексом Российской Федерации, настоящим уставом и внутренними документами Союза.
- Рассмотрение жалоб на действия членов Союза и дел о нарушении ее членами требований стандартов и правил Союза, условий членства в Союзе.
- Ведение реестра членов саморегулируемой организации и других реестров сведений о членах Союза;
- Обеспечение создания сайта Союза в сети Интернет и размещение на нем информации о деятельности Союза и его членов.
- Представление интересов членов Союза в их отношениях с органами государственной власти Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления.

- Оказание содействия в защите законных интересов членов Союза в их отношениях с третьими лицами, информационном и правовом обеспечении

Союз является организацией, не имеющей в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяющей полученную прибыль между членами Союза, а полученные средства направляет на осуществление уставных целей.

Союз не вправе осуществлять предпринимательскую деятельность.

Союз не вправе учреждать хозяйственные товарищества и общества, осуществляющие предпринимательскую деятельность, являющуюся предметом саморегулирования Союза, и становиться участником таких хозяйственных товариществ и обществ.

Союз осуществляет следующие виды деятельности:

Вид деятельности	Код ОКВЭД2
Деятельность профессиональных членских организаций	94.12

1.6 Среднегодовая численность работников исполнительной дирекции Союза

Наименование подразделения	Среднесписочная численность работников, чел.
Исполнительная дирекция	10

1.7 Членство Союза

Союз является членом Ассоциации саморегулируемых организаций Общероссийская негосударственная некоммерческая организация – общероссийское межотраслевое объединение работодателей «Национальное объединение саморегулируемых организаций, основанных на членстве лиц, выполняющих инженерные изыскания, и саморегулируемых организаций, основанных на членстве лиц, осуществляющих подготовку проектной документации» (НОПРИЗ).

2. Учетная политика

2.1 Информация об учетной политике 2023 года.

Учетная политика Союза на 2023 год утверждена приказом исполнительного директора № 1 от 09.01.2023 года.

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета используется типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, дополненный субсчетами, соответствующими специфике деятельности некоммерческой организации.

С 1 января 2022 г. вступили в силу для обязательного применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020. В связи с этим согласно МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», введенному в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н, в годовой бухгалтерской отчетности за 2021 г. подлежат раскрытию показатели, на которые повлияли изменения в учетной политике.

- Учет основных средств

В соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022г. Союз перешел на применение стандарта без ретроспективного пересчета показателей отчетности.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» у некоммерческих организаций возникла необходимость начислять амортизацию по основным средствам.

Организация принимает объект к учету в качестве основных средств, если он: -предназначен для использования в осуществлении уставной деятельности,

- предназначен для использования в течении периода более 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

Организация принимает объект к учету в качестве основных средств, если он стоимостью 100 000 рублей и выше.

Союз ежегодно осуществляет проверку элементов амортизации ОС, обесценение, ликвидационную стоимость.

Так как в бухгалтерском балансе за 2023 год подлежат отражению два предшествующих отчетных периода, в результате влияния ФСБУ 6/2020 «Основные средства» изменились следующие показатели:

Данные Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 года:

- строка 1150 «Основные средства» уменьшилась на сумму 780 тыс. руб. (в том числе амортизация 553 тыс. руб.);

- строка 1350 «Фонд недвижимого и особо ценного имущества» уменьшилась на сумму 780 тыс. руб. (в том числе амортизация 553 тыс. руб.);

- Учет материалов

Исходя из требований ФСБУ 5/2019 «Запасы», последствия изменения учетной политики в связи с началом применения этого стандарта в бухгалтерском учете и отчетности по выбору организации отражены перспективно.

Информация о запасах организации, установленная ФСБУ 5/2019, отражена только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Порядок учёта и списания материалов: Активы, предназначенные для использования в течение длительного времени, т.е. срока службы продолжительностью свыше 12 месяцев; не предполагающие последующую перепродажу данного объекта и стоимостью в пределах не более 100000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Организацией в целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением на счёте МЦ 04. ТМЦ принимаются к учету приходным орденом по форме М-4, списывают по требованию накладной формы М-11 со счета 10.6 «Прочие материалы», 10.9 «инвентарь и хозяйственные принадлежности», 10.21 «малоценное оборудование и запасы» на счет 26 «Общехозяйственные расходы». Материалы учитываются по фактическим ценам. Материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней стоимости.

- Учет аренды

Исходя из требований ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» - Союзом не заключены договоры аренды, в которых признается предмет аренды в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде, так как срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

- Учет расходов

Расходы признаются методом начисления. Расходы, произведенные за счет целевых средств, отражаются на счете учета расходов по обычным видам деятельности сч. 26, которые затем закрываются на счет 86 по соответствующим источникам финансирования расходов (в том числе из иностранных источников).

- Оценочные и условные обязательства

Для целей бухгалтерского учета формируется оценочное обязательство на оплату отпусков, согласно расчета (сметы) резерва на оплату отпусков.

Союзом формируется Резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные внутренними документами Союза, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

- Целевое финансирование

Источниками формирования имущества организации являются целевые поступления:

- 1) регулярные и единовременные поступления от членов саморегулируемой организации (вступительные, членские и целевые взносы);
- 2) взносы в компенсационный фонд на основании п. 55.16 Градостроительного кодекса РФ;
- 3) доходы, полученные от размещения денежных средств в российских кредитных организациях;
- 4) другие, не запрещенные законом источники.

Членские и вступительные взносы членов признаются целевыми поступлениями и учитываются на пассивном счете 86 «Целевые поступления». Членские взносы начисляются на дату приема организации (индивидуального предпринимателя) в члены Союза на основании соответствующего решения Совета Союза (протокола) пропорционально периоду членства, а также ежеквартально с использованием сч. 76.2. Вступительный взнос начисляется однократно на дату приема в члены Союза с использованием сч. 76.9. Размеры и сроки оплаты взносов определяются внутренними положениями союза, утверждаемых решениями общих собраний членов Союза.

С 01.07.2017 года в Союзе сформированы компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств. Компенсационные фонды формируются исключительно в денежной форме за счет взносов членов Союза и учитываются также на счете 86 «Целевое финансирование» с использованием сч. 76.3.1 «Компенсационный фонд возмещения вреда» и 76.3.2 «Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств». Выплаты из компенсационных фондов производятся исключительно в случаях, определенных законодательством.

При этом на основании п. 1 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» ведется отдельный учет доходов, полученных в рамках поступлений от иностранных источников.

Средства целевого назначения предназначены для финансирования уставной деятельности в соответствии с утверждаемыми сметами доходов и расходов.

Союзом в целях сохранения и во избежание риска обесценивания средств целевого финансирования, временно свободные денежные средства членских и вступительных взносов размещаются на депозитных счетах банков.

- Учет доходов

Союз не осуществляет предпринимательскую деятельность, доходы от реализации отсутствуют.

С 01.11.2016 года на основании Градостроительного кодекса РФ (в редакции от 19.12.2016 года) саморегулируемые организации обязаны размещать средства компенсационных фондов на специальных банковских счетах российских кредитных организаций, соответствующих критериям, предусмотренных Постановлением Правительства РФ № 970 от 27.09.2016 года.

Проценты, полученные организацией, согласно п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, являются операционными доходами. В рассматриваемой ситуации проценты, причитающиеся организации, учитываются в составе операционных доходов ежемесячно на основании п. 16 ПБУ 9/99.

В бухгалтерском учете признание дохода в виде процентов отражается по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы", в корреспонденции с дебетом счета 76. Результат после уплаты налога на прибыль относится на сч.86 «Целевое финансирование».

- Налоговый учет

Союз с 01.01.2017 года применяет общую систему налогообложения.

Налог на прибыль: при определении налоговой базы не учитываются целевые поступления от других организаций и использованные Союзом на осуществление основной деятельности.

К целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности относятся:

1) осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях вступительные взносы, членские взносы, взносы в компенсационные фонды, прочие целевые взносы (ст. 251 Налогового кодекса РФ).

В налоговом учете проценты, начисленные на средства целевого финансирования, включаются в состав внереализационных доходов по методу начисления ежемесячно.

НДС: Союз не осуществляет деятельность, облагаемую налогом на добавленную стоимость.

- Формы бухгалтерской отчетности

Учетной политикой организации утверждены в качестве форм бухгалтерской отчетности формы, приведенные в приложении к приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н (в ред. от 19.04.2019 года) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" с внесением изменений, соответствующих учету в некоммерческих организациях.

С 2021 года Союзом формируется отчетность в составе Бухгалтерского баланса (в котором раздел III именуется "Целевое финансирование" с детализацией на средства компенсационных фондов, членские и вступительные взносы), Отчета о финансовых результатах, Отчета о целевом использовании средств, а также Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, дополненных табличной частью по форме, приведенной в приложение № 3 к Приказу Министерства финансов РФ от 2 июля 2010 г. N 66н.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

Вся бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3.1 Внеоборотные активы

3.1.1 Основные средства

Наличие и движение основных средств отражено в таблице 2.1 табличной части пояснений.

Полученные в аренду основные средства отражены по кадастровой стоимости арендуемых помещений (таблица 2.4 табличной части пояснений). Союз не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Инвентаризация ОС проведена по состоянию на 31.12.2023 года, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2023 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

3.2 Оборотные активы

3.2.1 Материально-производственные запасы

Союз не производит продукцию, приобретаемые товаро-материальные ценности и инвентарь используются для обеспечения должных условий труда работников исполнительной дирекции Союза, для осуществления уставной деятельности. Материально-

производственные запасы стоимостью до 100 000 руб. учитываются за балансом на счете МЦ04. Инвентаризация МПЗ проведена по состоянию на 31.12.2023 года.

Наличие и движение запасов таблица 4.1 табличной части настоящих пояснений.

3.2.2 Финансовые вложения

В целях бухгалтерского учета и отчетности Союзом принято отнесение депозитных вкладов к финансовым вложениям, которые не признаются денежными эквивалентами. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В 2023 году на депозитных вкладах размещались временно свободные денежные средства членских и вступительных взносов.

Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений отображено в таблице 3.1 табличной части настоящих пояснений.

3.2.3 Дебиторская задолженность

В состав дебиторской задолженности вошли суммы переплаты по страховым взносам, задолженность членов Союза по членским взносам, авансы поставщикам и проценты к получению, начисленные по условиям действовавших на 31.12.2023 года договоров депозитных вкладов и специальных счетов. Наличие и движение дебиторской задолженности за 2022 и 2023 годы отражено в таблице 5.1 табличной части настоящих пояснений.

Инвентаризация дебиторской задолженности проведена по состоянию на 31.12.2023 года.

По дебиторской задолженности, сомнительной к взысканию создается резерв. В отношении должников – членов Союза принимаются следующие критерии: по состоянию на 21 число первого месяца каждого квартала долг признается сомнительным, по истечении каждого квартала при отсутствии полного погашения долг относится в резерв сомнительных долгов.

3.2.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	На 31.12.21	На 31.12.22	На 31.12.23	Отклонение (гр. 4 – гр. 3)
1	2	3	4	5
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе	120144	141543	149161	+21399
- денежные средства на расчетных счетах	181	176	288	+112
- денежные средства на специальных счетах	119963	141367	148873	+7506

В соответствии с Градостроительным кодексом РФ компенсационный фонд Союза, сформированный до 01.07.2016 года, был разделен на компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств и размещен на специальных банковских счетах.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ № 970 от 27.09.2016 года денежные средства компенсационных фондов Союза по состоянию на 31.12.2023 года размещены на специальных банковских счетах в АО «Альфа-банк».

3.3 Целевое финансирование

Источниками формирования имущества Союза в 2023 году были регулярные и единовременные поступления от членов Союза (вступительные, членские взносы и взносы в компенсационные фонды), проценты, полученные от размещения денежных средств на банковских депозитах, а так же на неснижаемый остаток по счетам.

Наименование показателя	На 31.12.21	На 31.12.22	На 31.12.23	Отклонение (гр. 4 – гр. 3)
1	2	3	4	5
Целевые средства, в том числе	131198	153063	160530	+7467
Компенсационные фонды	121722	141175	148889	+7714
Членские и вступительные взносы	9476	11888	11641	-247

По состоянию на 31.12.2023 года компенсационный фонд возмещения вреда составил 55 024 261 рубль; компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств 93 864 779 рублей.

3.4 Краткосрочные обязательства

3.4.1 Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности вошли суммы переплаты по членским взносам и взносам в компенсационные фонды членов Союза, текущая задолженность по налогам и сборам, поставщикам. Наличие и движение кредиторской задолженности за 2022 и 2023 годы отражено в таблице 5.3 табличной части настоящих пояснений.

Инвентаризация кредиторской задолженности проведена по состоянию на 31.12.2023 года.

3.4.2 Оценочные обязательства

В разделе Краткосрочные обязательства по стр. «оценочные обязательства» отображается резерв по предстоящим отпускным выплатам. Ежемесячные отчисления в резерв рассчитываются исходя из принципа равномерности формирования данного резерва. То есть ежемесячно в состав расходов организации включается 1/12 предельной величины резерва, установленной на текущий год.

Инвентаризация резервов по отпускным выплатам проведена по состоянию на 31.12.2023 года.

Движения резерва по предстоящим отпускным выплатам за 2023 год в таблице 7 табличной части настоящих пояснений.

4. Отчет о целевом использовании средств

Источниками формирования имущества Союза являются целевые поступления:

- 1) регулярные и единовременные поступления от членов саморегулируемой организации (вступительные и членские взносы);
- 2) взносы в компенсационные фонды на основании п. 55.16 Градостроительного кодекса РФ;
- 3) доходы, полученные от размещения денежных средств на счетах в российских кредитных организациях;
- 4) другие, не запрещенные законом источники.

Учет целевых поступлений производится на пассивном счете 86 «Целевое финансирование» методом начисления отдельно по источникам финансирования.

Целевые средства, неизрасходованные в отчетном периоде, направляются на финансирование будущих периодов.

В Отчете о целевом использовании полученных средств за 2023 год

- выплат из компенсационных фондов не производилось;
- в разделе «использовано средств» расходы, осуществляемые при ведении уставной деятельности, учтены методом начисления;
- расходы в период с 01.01.2023 по 31.12.2023 года осуществлялись согласно Смете доходов и расходов на период 2023-2024 года, утвержденной решением Общего собрания членов Союза СРО «Краснодарские проектировщики» 14 апреля 2023 года (протокол № 24);
- оценочные обязательства по оплате отпусков сотрудников показаны по строке 6321 «расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)»

- оценочные обязательства по снижению резерва сомнительных долгов в сумме 11 тыс. руб. за 2023 год показаны по стр. 6350 «прочие»

5. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год

5.1 Отчет о финансовых результатах

В Отчете о финансовых результатах отражается информация о доходах и расходах организации, а также о ее прибылях и убытках за отчетный период и аналогичный период предыдущего года. Союз является некоммерческой организацией, не имеющей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющей полученную прибыль между участниками. Налогооблагаемой базой по налогу на прибыль признаются начисленные проценты по договорам банковского вклада и специальным банковским счетам.

При определении налоговой базы не учитываются целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях (вступительные взносы, членские взносы, взносы в компенсационные фонды, прочие целевые взносы) (ст. 251 Налогового кодекса РФ).

В «Отчете о финансовых результатах» начисленные за отчетный период проценты на вклады по депозитным счетам (остаткам по счетам) отражаются по строке 2320 «проценты к получению». По строке 2400 «чистая прибыль (убыток)» отражается разница между исчисленным доходом и налогом на прибыль.

6. Информация по прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности отсутствует, так как Союз не планирует прекращать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев.

7. Информация о событиях после отчетной даты

Информация о событиях после отчетной даты отсутствует.

8. Информация о судебных разбирательствах.

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Союз не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на финансовое положение и отчетность.

9. Информация об экологической деятельности организации

В результате технического обслуживания автотранспорта образуются отходы, которые ежеквартально утилизируются специализированными организациями. Деятельность по использованию, обезвреживанию и размещению опасных отходов на предприятии не осуществляется.

Выполняются экологические требования при эксплуатации и ремонте автотранспортных средств. Сточные воды от предприятия поступают в канализацию сети ООО «Водоканал».

Ежегодно сдается отчетность по негативному воздействию на окружающую среду.

10. Условные факты хозяйственной деятельности

Начиная с 24.02.2022 года, в результате начала спецоперации Российской Федерации на территории Украины, США, Евросоюз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении ряда российских организаций, включая кредитные. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала. Данные ограничения могут иметь долгосрочные последствия для экономики Российской Федерации в целом и для каждой отдельной компании в частности.

Руководство уверено, что Союз «СРО «Краснодарские проектировщики» будет способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности, учитывая, что действующее федеральное законодательство предусматривает обязательное членство субъектов предпринимательской или профессиональной деятельности в саморегулируемых организациях. Так же Союз осуществляет не только функции контроля и регулирования деятельности своих членов, но и несет ответственность по обязательствам своих членов в случаях, установленных Градостроительным кодексом РФ, в пределах средств компенсационных фондов.

Союз подтверждает, что выявленные события за отчетный период не могут оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Союза за 2023 год.

Исполнительный директор
Союза «СРО «Краснодарские проектировщики»



Хот А.Г.

«27» 02 2024 года

Прошито и пронумеровано
25 (двадцать пять)
лист 28

Генеральный директор
ООО «ПрестижАудит»

Г.О. Позорелова

