

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Общему собранию членов СОЮЗА
«Комплексное Объединение Проектировщиков»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности СОЮЗА «Комплексное Объединение Проектировщиков» (СОЮЗ «КОП», ОГРН 1092300004631, адрес: 350088, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Сормовская, д. 204/6), 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, пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год (текстовые пояснения), включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение СОЮЗА «Комплексное Объединение Проектировщиков» 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 «КОП»

ОГРН 1092300004631,

350088, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Сормовская, д. 204/6

«28» марта 2024 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация Союз "Комплексное Объединение Проектировщиков"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Деятельность профессиональных членских организаций
Организационно-правовая форма / форма собственности _____
Ассоциации (союзы) / Частная собственность _____
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 643 23,,КРАСНОДАР Г.,СОРМОВСКАЯ УЛ,204,6,, 350088

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)	25	03 2024
По ОКПО	64037791	
ИНН	2309120096	
по ОКВЭД 2	94.12	
по ОКОПФ/ ОКФС	20600	16
по ОКЕИ	384	

Бухгалтерская отчетность подliegt обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора Престижаудит, ООО

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 <u>31 декабря</u> 2023 г. ³	На 31 декабря 2022 г. ⁴	На 31 декабря 2021 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	5 325	5 600	9 341
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	5 325	5 600	9 341
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	2	2
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	51 473	71 422	70 737
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	95 545	107 605	100 605
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	179 865	162 688	117 710
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	326 883	341 717	289 054
	БАЛАНС	1600	332 208	347 317	298 395

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 2022 г. ⁴	На 31 декабря 2021 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ⁶				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	105 474	110 736	92 645
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	5 325	5 600	9 341
	Резервный и иные целевые фонды	1370	162 274	153 061	121 257
	Итого по разделу III	1300	273 073	269 397	223 243
	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	6 065	20 289	19 764
	Кредиторская задолженность	1520	52 603	57 040	55 388
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	467	591	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	59 135	77 920	75 152
	БАЛАНС	1700	332 208	347 317	298 395

Руководитель

Бунина Ю.Ю.

(подпись)

(расшифровка подписи)

"25" марта 2024 г.

Примечания

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

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах
за 2023 г.

Организация Союз "Комплексное Объединение Проектировщиков"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Деятельность профессиональных членских организаций
Организационно-правовая форма / форма собственности _____
Ассоциации (союзы) / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ		
Дата (число, месяц, год)	25	03	2024
По ОКПО	0710002		
ИНН	64037791		
по ОКВЭД 2	2309120096		
по ОКОПФ/ОКФС	94.12		
по ОКЕИ	20600	16	
	384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2023 г. ³	За 2022 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	(-)	(-)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	46	359
	Прочие расходы	2350	(-)	(22)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	46	337
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	(8)	(48)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	38	289

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2023 г. ³	За 2022 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	38	289
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Бунина Ю.Ю.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 25 " марта 2024 г.

Примечания

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

Отчет о целевом использовании средств
за 2023 г.

Организация Союз "Комплексное Объединение Проектировщиков"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Деятельность профессиональных членских организаций
Организационно-правовая форма / форма собственности Ассоциации (союзы) / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ		
Дата (число, месяц, год)	25	03	2024
По ОКПО	0710003		
ИНН	64037791		
по ОКВЭД 2	2309120096		
по ОКОПФ/ОКФС	94.12		
по ОКЕИ	20600	16	
	384		

Пояснения	Наименование показателя	код НИИ/стат	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
1	2	3	4	5
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	263 797	213 902
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	41 694	34 677
	Целевые взносы	6220	3 833	3 547
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	38	289
	Прочие	6250	9 200	42 256
	Всего поступило средств	6200	54 765	80 769
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(5 916)	(4 001)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(-)	(-)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(2 210)	(362)
	иные мероприятия	6313	(3 706)	(3 639)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(25 438)	(22 848)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(7 448)	(7 574)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(-)	(-)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(1 720)	(1 510)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(1 476)	(1 035)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(-)	(-)
	прочие	6326	(14 794)	(12 729)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(128)	(38)
	Прочие	6350	(19 332)	(3 987)
	Всего использовано средств	6300	(50 814)	(30 874)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	267 748	263 797

Руководитель

Бунина Ю.Ю.

(подпись)

(расшифровка подписи)

"25" марта 2024 г.

Примечания

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

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

1. Сведения об организации

Полное наименование: Союз «Комплексное объединение проектировщиков».
Сокращенное наименование Союз «КОП»

Форма собственности: частная.

Вид: некоммерческая корпоративная организация.

Союз был создан в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом № 7-ФЗ от 12.01.1996 г. «О некоммерческих организациях» 01.12.2009 г., по решению общего собрания учредителей от 01.12.2009 г (Протокол №1).

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица - серия 23 № 008005388 от 29.12.2009 г. за основным государственным номером 1092300004631.
04.10.2013 г.

Союз зарегистрирован по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа по адресу: 350088, г. Краснодар, ул. Сормовская, 204/6
Телефон: 8(612)9920903, адрес страницы в сети интернет: kor-sro.ru

01 февраля 2010 г. Союз внесен в государственный реестр саморегулируемых организаций в области инженерных изысканий, архитектурно-строительного проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства в качестве саморегулируемой организации основанной на членстве лиц, осуществляющих подготовку проектной документации с регистрационным номером записи СРО-П-133-01022010, номер реестровой записи 133 (Уведомление от 05.02.2010 г. № 00-01-39/114-СРО Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору (Ростехнадзор).

Правовое положение Союза, порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности членов Союза определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 7-ФЗ от 12.01.1996 г. «О некоммерческих организациях», Федеральным законом № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 г. прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

По состоянию на 31.12.2023 г. – 572 члена, в том числе, 62 членов Союза имеет право выполнять работы по подготовке проектной документации на особо опасных, технически сложных и уникальных объектах.

При этом, вправе выполнять работы по подготовке проектной документации, заключенным с застройщиком, техническим заказчиком, лицом ответственным за эксплуатацию здания, сооружения, региональным оператором в зависимости от уровня ответственности по обязательствам возмещения вреда по одному договору:

- до 25 миллионов рублей - 531 членов Союза ;
- до 50 миллионов рублей - 24 членов Союза;
- до 300 миллионов рублей- 12 членов Союза;
- 300 миллионов рублей и более – 5;

Из них вправе выполнять работы по подготовке проектной документации, заключенным с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей)- 194 членов Союза, в том числе:

- 174 членов Союза, в совокупности по таким договорам, на сумму до 25 миллионов рублей;
- 15 членов Союза, в совокупности по таким договорам, на сумму до 50 миллионов рублей;

-4 члена Союза, в совокупности по таким договорам на сумму до 300 миллионов рублей;

- 1 член Союза, в совокупности по таким договорам на сумму 300 миллионов рублей и более;

Вступило в члены Союза за отчетный период 65 организаций и индивидуальных предпринимателей, было исключено 48 членов.

Бухгалтерская отчетность Союза сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Списочная численность работающих на конец отчетного периода составила 25 человек.

В соответствии с Уставом Союза органами управления Союза являются:

- Общее собрание членов Союза
- Совет директоров
- Директор

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью является Ревизионная комиссия Союза.

Совет директоров:

Решением годового Общего собрания членов Союза от 26 апреля 2023 года (Протокол № 25), избран действующий состав Совета директоров Союза, который осуществляет свои полномочия в соответствии с пп.9.1 -9.18 Устава Союза (утвержден протоколом №25 от 26.04.23 г.).

В состав членов Совета директоров входят Председатель Совета директоров и члены Совета директоров, избираемые на 4 года.

Действующий состав членов Совета директоров:

- 1) Кобзев Роман Сергеевич, представитель члена Союза- ООО «СКФ Новелла».
- 2) Ладатко Александр Петрович, директор Союза «Черноморский Строительный Союз» (независимый член), председатель Совета директоров
- 5) Шишкин Владимир Александрович, директор ООО «Юг-транс» (независимый член)

Единоличный исполнительный орган:

Функции единоличного исполнительного органа Союза в 2023 году выполнял: директор Бунина Юлия Юрьевна, (полномочия продлены протоколом Общего собрания членов Союза № 12 от 30 марта 2015 г.).

В соответствии с п. 10.1 Устава Союза директор является единоличным исполнительным органом управления Союза, избирается на срок 10 лет.

К компетенции директора Союза отнесены вопросы, перечисленные в п.п. 10.1.1-10.1.36 Устава Союза.

Ревизионная комиссия

В Союзе по решению Общего собрания членов Союза может быть избрана Ревизионная комиссия (Ревизор). Целью деятельности Ревизионной комиссии (Ревизора) является ревизия финансово-хозяйственной деятельности Союза. Члены Ревизионной комиссии (Ревизор), в случае принятия решения об избрании, избираются из числа членов Союза либо третьих лиц, не являющихся членами Союза, на срок и в количестве, определяемом Общим собранием.

Согласно положений п.п. 3.1.-3.2. Положения о Ревизионной комиссии (Ревизоре) Союза «КОП» Ревизионная комиссия избирается общим собранием членов Союза на срок, установленный решением такого общего собрания в количестве не менее 3-х человек.

Вопросы, относящиеся к компетенции Ревизионной комиссии, определены ст. 14.3 Устава Союза.

Решением Общего годового собрания членов Союза «КОП» (протокол №25 от 26 апреля 2023 г.) работа Ревизионной комиссии была прекращена.

Основные средства	31.12.2023
Материально-производственные запасы	31.12.2023
Денежные средства	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2023
Резервы, расходы будущих периодов	31.12.2023

Основные средства

Учет основных средств ведется Союзом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Объекты основных средств, приняты к учету по первоначальной стоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, стоимостью менее 200 000 рублей за единицу включительно, в бухгалтерском учете и отчетности учитываются в составе материально-производственных запасов.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Объекты основных средств приняты в учете по первоначальной стоимости, закреплены за материально-ответственными лицами. Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

По полностью самортизированным объектам основных средств амортизация не начислялась.

В 2023 году переоценка основных средств не производилась.

Результат от выбытия, списания основных средств отражен в Отчете о финансовых результатах, в составе прочих доходов и расходов.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости.

Принятые Союзом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	30
Сооружения-.....
Офисное оборудование	2
Машины и оборудование-.....
Транспортные средства	5

Основные средства	31.12.2023
Материально-производственные запасы	31.12.2023
Денежные средства	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2023
Резервы, расходы будущих периодов	31.12.2023

Основные средства

Учет основных средств ведется Союзом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Объекты основных средств, приняты к учету по первоначальной стоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, стоимостью менее 200 000 рублей за единицу включительно, в бухгалтерском учете и отчетности учитываются в составе материально-производственных запасов.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Объекты основных средств приняты в учете по первоначальной стоимости, закреплены за материально-ответственными лицами. Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

По полностью самортизированным объектам основных средств амортизация не начислялась.

В 2023 году переоценка основных средств не производилась.

Результат от выбытия, списания основных средств отражен в Отчете о финансовых результатах, в составе прочих доходов и расходов.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости.

Принятые Союзом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	30
Сооружения-.....
Офисное оборудование	2
Машины и оборудование-.....
Транспортные средства	5

Прочие	3

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Союз не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10 % от стоимости объектов основных средств по группе.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Союз не применяет положения п. п. 15 - 17 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», касающиеся переоценки объектов основных средств.

Раскрытие информации:

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	5 325	5 600
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	-	-

Выбытия ОС в 2023 г. не осуществлялось.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Союз произвел анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2023 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Союз произвел анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2023 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

Учет арендных отношений

Союзом учет аренды ведется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н).

Союз использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Материально-производственные запасы

МАТЕРИАЛЫ

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией *по средней себестоимости*. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Учёт материалов ведется в программном комплексе «1-С: Бухгалтерия 8» по субсчетам.

Движение материалов по субсчетам счёта 10 «Материалы»

руб.

Субсчет	Сальдо на 01.01.2023г.	Обороты		Сальдо на 31.12.2023 г.
		по дебету	по кредиту	
10.03 Топливо	1 726,11	634 452,72	635 057,99	1 120,84
10.05 Запасные части		133 505,00	133 505,00	
10.06 Прочие материалы		1 694 987,76	1 694 987,76	
Итого	1 726,11	2 462 945,48	2 463 550,75	1 120,84

Расходы будущих периодов

Союзом установлено, что расходы будущих периодов учитываются на счете 97 и списываются на расходы равными частями в течение срока их потребления. Сальдо расходов будущих периодов отражается по строкам «Прочие оборотные активы».

Целевое финансирование

Учет средств целевого финансирования Союза и его расходования ведется с применением счета 82 «Компенсационный фонд», 86 «Целевое финансирование» и счета 76 «Расчеты с различными дебиторами и кредиторами». Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 «Целевое финансирование» и предусмотренных Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Союза

Аналитический учет ведется:

- по видам финансирования;
- по источникам финансирования;
- по видам осуществляемых целевых проектов / программ;
- по статьям сметных расходов.

Союз, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 84 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 86 «Целевое финансирование».

Прямые расходы на проведение целевых проектов / программ в рамках уставной деятельности Союза отражаются с применением счета 26 «Общехозяйственные расходы» и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Расходы на содержание административного аппарата Союза и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с применением счета 26 «Общехозяйственные расходы» и распределяются ежемесячно по видам деятельности НКО, а также по видам проектов, финансируемых за счет целевых средств (п. 3 ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Для обеспечения раздельного учета таких расходов, связанных с осуществлением уставной некоммерческой деятельности Союза, в том числе в рамках целевых проектов / программ, и расходов, осуществленных в связи с деятельностью НКО, приносящей доход, ведутся отдельные аналитические субсчета.

Выручка и прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Союзом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Выручка признается в бухгалтерском учете, если Союз имеет право на получение этой выручки:

- на основании конкретного договора или иного подтверждающего документа;
- сумма выручки может быть определена;
- право собственности (владения, распоряжения) на товар (продукцию) перешло от организации к покупателю или работа (услуга) принята заказчиком;

Прочими доходами Союза являются поступления, связанные с поступлениями от продажи основных средств и иных активов; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; безвозмездное получение активов; прибыль прошлых лет; сумма кредиторской задолженности; по которым истек срок исковой давности и прочие доходы, согласно п.7 ПБУ 9/99

Раскрытие информация об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2023год

Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности

По состоянию на 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность Союза составила 51 472 тыс. руб., в том числе:

Виды дебиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2023
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	
в том числе просроченная	
Дебиторская задолженность по вексялям к получению	
в том числе просроченная	
Дебиторская задолженность Переплата по налогам и сборам	189
в том числе просроченная	
Дебиторская задолженность по авансам выданным	1 363
в том числе просроченная	
Прочая дебиторская задолженность	49 920
Итого	51 472
В том числе просроченная	

тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность Союза составила 52 603 тыс. руб., просроченная кредиторская задолженность отсутствует:

Виды кредиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2023
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 007
в том числе просроченная	
Кредиторская задолженность перед персоналом организации	
в том числе просроченная	
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	
в том числе просроченная	
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	66
в том числе просроченная	

тыс. руб.

Виды кредиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2023
Авансы полученные	
в том числе просроченные	
Прочая кредиторская задолженность	50 530
в том числе просроченная	
Итого	52 603
В том числе просроченная	-

Подлежащих к уплате штрафных санкций перед бюджетом по состоянию на 31.12.2023 нет.

Доходных вложений в материальные ценности Союз в 2023 году не имело.

Резерв сомнительных долгов

Резерв по сомнительным долгам в 2023 году не создавался.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

При этом учитываются следующие обстоятельства:

- а) сроки исполнения обязательства должником нарушены более чем на 365 дней;
- б) отсутствует обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным;
- в) у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;
- г) в отношении должника возбуждена процедура банкротства;
- д) удержание имущества должника невозможно.

Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Такая оценка производится юридическим отделом организации. Данные об оценке представляются в бухгалтерию.

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Союзом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Резерв на оплату отпусков составляет на 31.12.2023 года – 467 тыс. руб. и является оценочным обязательством так как:

- обязанность по представлению отпусков и выплаты за время нахождения в отпуске средней заработной платы предусмотрена трудовым законодательством Российской Федерации;
- в трудовых договорах с сотрудниками предусмотрена обязанность работодателя по представлению отпуска и определена его продолжительность;
- при увольнении, в случае если отпуск не был использован работником, работодатель обязан выплатить компенсацию за неиспользованный отпуск, рассчитываемую в порядке, аналогичном для оплаты отпусков.

Резерв на оплату отпусков создается в следующем порядке:

Оценочное обязательство создается исходя из количества неотгулянных дней оплачиваемого отпуска, заработанного каждым работником на конец каждого квартала.

За каждый месяц работы сотрудник накапливает 2,33 дня (28 календарных дней отпуска / 12 мес.) ежегодного оплачиваемого отпуска.

Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается на конец каждого месяца по формуле: Резерв на оплату отпусков на конец месяца = Среднедневная зарплата работника x Количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного месяца + страховые взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС и страховые взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний, начисленные на сумму среднедневной зарплаты работника, умноженной на количество дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на конец отчетного месяца.

Инвентаризация резерва на оплату отпусков в целях бухгалтерского учета производится ежемесячно на конец каждого месяца. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец месяца, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец месяца, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов.

События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имело место событие, которое оказало или может оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Союза в будущем.

Информация о судебных разбирательствах

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Союз не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Союз является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Союза, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Союза.

Непрерывность деятельности предприятия.

Союз «Комплексное объединение проектировщиков» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что Союз «Комплексное объединение проектировщиков» сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Информация об экологической деятельности организации

В результате технического обслуживания автотранспорта образуются отходы которые ежеквартально утилизируются. Опасные отходы хранятся в специально отведенных местах.

Деятельность по использованию, обезвреживанию и размещению опасных отходов на предприятии не осуществляется.

Выполняются экологические требования при эксплуатации и ремонте автотранспортных средств. Регулярно определяется содержание оксида углерода и углеводородов в отработанных газах, измерение дымности.

Ежеквартально проводится химический анализ ливневых вод. Сточные воды от предприятия поступают в канализацию сети ООО «Водоканал».

Ежегодно осуществляется плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности за 2023г. отсутствовали.

25.03.2024 г.

Директор



Бунина Ю.Ю.

Главный бухгалтер



Горшенина Ю.В.



Принято и пронумеровано
19 (девятнадцать) листов
Генеральный директор
ООО «ПрестижАудит»

Г.О. Позорелова
Г.О. Позорелова