

*Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская фирма «Эсэт»
(ООО «Аудиторская фирма «Эсэт»).*

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Общему собранию членов
Ассоциации Ведущих
Арбитражных Управляющих «Достояние»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации Ведущих Арбитражных Управляющих «Достояние» (ОГРН 111780001300), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года и отчета о целевом использовании средств за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Ассоциации Ведущих Арбитражных Управляющих «Достояние» по состоянию на 31 декабря 2022 года, целевое использование средств в 2023 г., финансовые результаты 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 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

**Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская фирма «Эсэт»
(ООО «Аудиторская фирма «Эсэт»).**

годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, ответственные за корпоративное управление несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

**Ответственность аудитора за аудит
годовой бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные

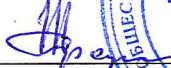
**Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская фирма «Эсэт»
(ООО «Аудиторская фирма «Эсэт»).**

сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до его 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.

Фрадина Татьяна Ильинична
директор аудиторской организации (ОИНЗ 21206042785)



(подпись)



Дубровина Ирина Васильевна
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОИНЗ 21603045576)



(подпись)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Эсэт»
(ООО «Аудиторская фирма «Эсэт»)
190031, Санкт-Петербург, Гражданская ул., д.21.к.62
ОИНЗ – 11206048184.

26 июля 2024 года

Приложение: 29 листах.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2023
Организация	<u>Ассоциация Ведущих Арбитражных Управляющих "Достояние"</u>	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность профессиональных членских организаций</u>	по ОКВЭД 2		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Саморегулируемые организации / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ		
Местонахождение (адрес)	<u>196191, Санкт-Петербург г, пл Конституции, д. 7, литера А, офис 315</u>			
		92056505		
		7811290230		
		94.12		
		20619	16	
		384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "Аудиторская фирма "ЭСЭТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7826094975
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1027810330570

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	424	199	98
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	47 139	64 254	67 245
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	47 563	64 453	67 344
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	7 997	8 641	3 245
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 382	1 034	1 306
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10 766	307	7 192
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	21 145	9 982	11 743
	БАЛАНС	1600	68 708	74 435	79 087

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	14 584	7 368	8 769
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	424	199	98
	Резервный и иные целевые фонды	1370	50 385	64 803	69 771
	Итого по разделу III	1300	65 393	72 370	78 638
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1 766	1 045	449
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	1 549	1 020	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 315	2 064	449
	БАЛАНС	1700	68 708	74 435	79 087

Руководитель

**Макарова Ирина Викторовна**

(подпись)

(расшифровка подписи)

5 июля 2024 г.

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

Организация Ассоциация Ведущих Арбитражных Управляющих "Достояние"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Деятельность профессиональных членских организаций
 Организационно-правовая форма / форма собственности Саморегулируемые организации / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (год, месяц, число) _____
 Форма по ОКУД _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД 2 _____
 по ОКОПФ / ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710003		
2023	12	31
92056505		
7811290230		
94.12		
20619	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100		
	Поступило средств		7 368	8 769
	Вступительные взносы			
	Членские взносы	6210	450	190
	Целевые взносы	6215	10 163	9 522
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6220	38 865	25 504
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6230	-	-
	Прочие	6240	-	-
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	49 478	35 216
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(9 311)	-
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(146)	-
	иные мероприятия	6313	(9 165)	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(31 226)	(36 197)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(18 851)	(16 169)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	- (7)	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(194)	(85)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(548)	(2 109)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(11 626)	(17 834)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(401)	(209)
	Прочие	6350	(1 324)	(210)
	Всего использовано средств	6300	(42 262)	(36 616)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	14 585	7 369



Руководитель Макарова Ирина Викторовна
 (подпись) (расшифровка подписи)

5 июля 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация Ассоциация Ведущих Арбитражных Управляющих "Достояние"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность профессиональных членских организаций
Организационно-правовая форма / форма собственности
Саморегулируемые организации / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)
Форма по ОКУД
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
92056505		
7811290230		
94.12		
20619	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	10	5 454
	Проценты к уплате	2330	(237)	(297)
	Прочие доходы	2340	35 654	34 139
	Прочие расходы	2350	(35 794)	(36 633)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(367)	2 663
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(367)	2 663

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(367)	2 663
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Макарова Ирина
Викторовна

(расшифровка подписи)

5 июля 2024 г.

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

Организация	Ассоциация Ведущих Арбитражных Управляющих "Достояние"	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710005		
Вид экономической деятельности	Деятельность профессиональных членских организаций	по ОКПО	31	12	2023
Организационно-правовая форма / форма собственности	Саморегулируемые организации / Частная собственность	ИНН	92056505		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	7811290230		
		по ОКОПФ / ОКФС	94.12		
		по ОКЕИ	20619	16	
			384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	58 362	42 427
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	58 362	42 427
Платежи - всего	4120	(63 699)	(49 687)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(11 388)	(24 478)
в связи с оплатой труда работников	4122	(17 866)	(10 400)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	(153)
прочие платежи	4129	(34 445)	(14 656)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(5 337)	(7 260)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	20 373	3 015
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	20 373	3 015
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(4 577)	(2 640)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(209)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(4 577)	(2 431)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	15 796	375

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	10 459	(6 885)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	307	7 192
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	10 766	307
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

Макарова Ирина Викторовна

(расшифровка подписи)

5 июля 2024 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	401	-	(401)	-
	5250	за 2022г.	-	209	-	(209)	-
в том числе:	5241	за 2023г.	-	130	-	(130)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Смартфон Apple Iphone 14 Pro Max 128Gb Silver Dual	5242	за 2023г.	-	271	-	(271)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
МФУ цветное Canon ImageRunner C3226i MFP BL КИТ	5243	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022г.	-	121	-	(121)	-
Сетевой накопитель Synology DS920+	5244	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2022г.	-	88	-	(88)	-

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

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

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	34	63	-
	5288	-	-	-



Макарова Ирина
Викторовна
(расшифровка подписи)

Руководитель
Ирина Викторовна Макарова
Санкт-Петербург

5 июля 2024 г.

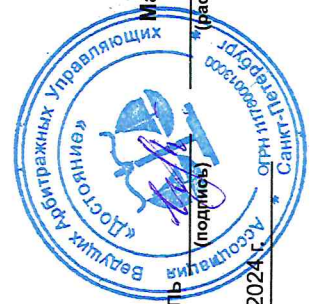
3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректура	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректура
						первоначальная стоимость	накопленная корректура				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	64 254	-	5 505	(20 373)	-	379	(2 625)	47 139	-
	5311	за 2022г.	67 245	-	17 480	(20 106)	-	34	(399)	64 254	-
в том числе:											
	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	1 034	-	2 382	-	(1 034)	-	-	2 382	-
	5315	за 2022г.	1 306	-	-	(272)	-	-	-	1 034	-
в том числе:											
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	65 288	-	7 887	(20 373)	(1 034)	379	(2 625)	49 521	-
	5310	за 2022г.	68 551	-	17 480	(20 378)	-	34	(399)	65 288	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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



Макарова Ирина
Викторовна
(расшифровка подписи)

Руководитель
5 июля 2024 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	669	(669)	-	X	-	-	-	
	5420	за 2022г.	-	-	-	989	(989)	-	X	-	-	-	
в том числе:													
	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	669	(669)	-	-	-	-	
	5421	за 2022г.	-	-	-	989	(989)	-	-	-	-	284	
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Запасы в залоге

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



Руководитель ОА
Макарова Ирина
Викторовна
(подпись)
(расшифровка подписи)

5 июля 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение Дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам				
															поступление	выбыло	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																		
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																		
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5510	за 2023г.	8 641	-	2 895	-	(3 840)	-	-	-	-	-	-	-	354	7 997	-
	5530	за 2022г.	3 245	-	5 902	-	(680)	-	-	-	-	-	-	-	174	8 641	-	-
Авансы выданные	5511	за 2023г.	-	-	48	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5512	за 2023г.	3 046	-	129	-	(2 357)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	817	-
	5532	за 2022г.	584	-	2 609	-	(147)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 046	-
Итого	5513	за 2023г.	5 594	-	2 718	-	(1 482)	-	-	-	-	-	-	-	-	354	7 131	-
	5533	за 2022г.	2 660	-	3 293	-	(532)	-	-	-	-	-	-	-	-	174	5 594	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2023г.	8 641	-	2 895	-	(3 840)	-	-	-	-	-	-	-	-	354	7 997	-
	5520	за 2022г.	3 245	-	5 902	-	(680)	-	-	-	-	-	-	-	-	174	8 641	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	1 039	827	8	(514)	-	-	X	X	1 766
	5580	за 2022г.	449	696	4	(283)	-	-	53	354	1 766
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	948	44	1	(141)	-	-	-	-	850
	5581	за 2022г.	318	631	-	(1)	-	-	-	-	948
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	90	-	-	-	-	-	-	90
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	10	688	8	(363)	-	-	-	-	696
	5583	за 2022г.	105	(4)	4	(256)	-	-	-	-	10
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	81	5	-	(10)	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	26	69	-	(26)	-	-	53	1	129
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	81
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	1 039	827	8	(514)	-	-	X	X	1 766
	5570	за 2022г.	449	696	4	(283)	-	-	X	X	1 039

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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



Руководитель
Макарова Ирина
Викторовна
(подпись)
50013000
(расшифровка подписи)

5 июля 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 020	1 488	(959)	-	1 549



Макарова Ирина
Викторовна
(расшифровка подписи)

Руководитель

5 июля 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

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



**Макарова Ирина
Викторовна**
(расшифровка подписи)

Руководитель

5 июля 2024 г.

- 22 -

9. Государственная помощь

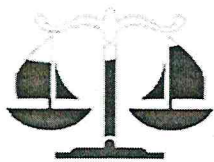
Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		Получено	Возвращено	Получено	Возвращено
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года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



Макарова Ирина
Викторовна
(расшифровка подписи)

Руководитель

5 июля 2024 г.



**Ассоциация
Ведущих Арбитражных Управляющих
«Достояние»**

196191, г. Санкт - Петербург, пл. Конституции, д. 7, оф. 524, тел. 8(812)490-74-18
sro-dostoyanie.ru, info@sro-dostoyanie.ru

ПОЯСНЕНИЯ

К бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год

• **Основные сведения об организации**

Ассоциация Ведущих Арбитражных Управляющих «Достояние»

Юридический адрес: 196191, г. Санкт - Петербург, пл. Конституции, д. 7, оф. 315

Ассоциация не имеет бенефициарного владельца.

Место нахождения и почтовый адрес: 196191, г. Санкт - Петербург, пл. Конституции, д. 7, оф. 315.

Дата государственной регистрации: 19.08.2011г.

ОГРН: 1117800013000

ИНН:7811290230 КПП: 781001001.

Организация зарегистрирована в Инспекции Министерства РФ по налогам и сборам по Московскому району Санкт-Петербурга.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 78 N2008931292 от 23.04.2013г.

Бухгалтерская отчетность Ассоциации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерской отчетности и учета.

Ассоциация Ведущих Арбитражных Управляющих не имеет обособленных подразделений.

Состав членов СРО по реестру на 31.12.2023 г. составляет 209 человек.

По состоянию на 31.12.2023 г. компенсационный фонд в размере 50 385 тыс. руб., находится в управлении Доверительного управляющего, функции которого выполняет ООО Управляющая компания «ОТКРЫТИЕ» по договору доверительного управления средствами компенсационного фонда №2 ДУ 282 от 03.02.2016г.

Основные виды деятельности Ассоциации:

1. Разработка и установление условий членства субъектов профессиональной деятельности – арбитражных управляющих в Ассоциации, в том числе требований к вступлению кандидатов в арбитражные управляющие в Ассоциацию;
2. Применение мер дисциплинарного воздействия, предусмотренных федеральными законами и внутренними документами Ассоциации, в отношении своих членов;
3. Осуществление анализа деятельности своих членов на основании информации, предоставляемой ими в Ассоциацию в форме отчетов, в порядке, установленном Уставом Ассоциации и иными внутренними документами Ассоциации, утвержденными решением общего собрания Ассоциации;
4. Представление интересов членов Ассоциации в их отношениях с органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления;
5. Организация повышения уровня профессиональной подготовки членов Ассоциации
6. Осуществление организации и проведения стажировки в качестве помощника арбитражного управляющего
7. Обеспечение информационной открытости деятельности своих членов, публикация информации о этой деятельности в порядке, установленном федеральными законами и внутренними документами Ассоциации

8. Осуществление контроля над профессиональной деятельностью своих членов в части соблюдения ими требований Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2022 № 127-ФЗ, других федеральных законов, иных нормативных правовых актов Российской Федерации, федеральных стандартов, стандартов и правил профессиональной деятельности, условий членства в Ассоциации

9. Рассмотрение жалобы на действия членов Ассоциации, исполняющих обязанности арбитражного управляющего в деле о банкротстве

10. Ведение реестра членов Ассоциации в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О саморегулируемых организациях» № 315-ФЗ от 01.12.2007г., Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2022 № 127-ФЗ, Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации «Об утверждении порядка ведения реестра арбитражных управляющих, являющихся членами саморегулируемой организации арбитражных управляющих, формы выписки из данного реестра и порядка обеспечения свободного доступа к таким сведениям заинтересованных в их получении лиц» №148 от 23.04.2010г.

Финансово-хозяйственная деятельность осуществлялась Ассоциацией на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на:

а) Содействие членам Ассоциации в осуществлении ими профессиональной деятельности арбитражных управляющих

б) Регулирование и обеспечение профессиональной деятельности арбитражных управляющих, являющихся ее членами

в) Защиту прав и законных интересов членов Ассоциации

г) Оказание юридической помощи членам Ассоциации.

Ассоциация является саморегулируемой организацией, не имеющей в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяющей полученную прибыль среди участников Ассоциации.

• **Сведения об учетной политике организации**

Учетная политика Общества на 2023 год была разработана, и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Бухгалтерский учет в организации ведётся на основании действующих нормативных документов:

- Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н (в редакции от 11.04.2018)

- Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н в редакции изменений от 07.02.2020)

- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010 г. № 142н).

С 01.01.2023 в учетную политику организации вносятся изменения в связи с:

- Вступлением в действие федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

- Вступлением в действие федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

- Вступлением в действие федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Годовая бухгалтерская отчетность за 2021 и 2022 годы была проаудирована.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

С 01.01.2023 года основными средствами в организации признается имущество, используемое в деятельности предприятия со сроком службы более года и стоимостью 100 000,00 рублей за единицу и выше.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации.

Амортизация по основным средствам начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к учету.

- **Основные средства**

В составе основных средств учитываются материальные ценности, предназначенные для использования в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, отвечающие критериям, предусмотренным ФСБУ 6/2020.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление и доставку.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, осуществляется Ассоциацией в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

В составе основных средств Ассоциация отражены в бухгалтерском учете:

- МФУ
- НОУТБУК
- Сетевой накопитель Synology DS920+
- СКУД
- МФУ цветное Canon imageRunner C3226i MFP BL KIT
- Смартфон Apple iPhone 14 Pro Max 128Gb Silver Dual

В бухгалтерском балансе основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом амортизации, накопленной за всё время эксплуатации. Переоценка основных средств не производилась.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, принимаются к бухгалтерскому учету/списываются с учета с момента подписания акта приема-передачи имущества.

Амортизация основных средств начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем принятия к учету основного средства и прекращается с момента его списания с учета.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Сроки полезного использования основных средств

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	30-50
Машины и оборудование	15-20
Компьютерная техника	5-15
Прочие	5-15

Активы, в отношении которых выполняются условия пп. 1 - 4 п.4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу относятся на затраты при вводе их в эксплуатацию. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп (видов) основных средств и мест их нахождения (по материально ответственным лицам).

В бухгалтерском учете использование целевых средств на приобретение основных средств отражается бухгалтерской записью по дебету счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» и кредиту счета 83.09 «Добавочный капитал. Другие источники». Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета в дебет счета 83.09 «Добавочный капитал. Другие источники».

• Материально-производственные запасы

Ассоциация с 2021 года для учета запасов применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Ассоциация отразила последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 с 01.01.2021 года перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) (п.п.47,48 ФСБУ 5/2019).

В составе материально-производственных запасов учитывались материальные ценности, используемые для управленческих нужд, а также инвентарь и хозяйственные принадлежности, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

Материально-производственные запасы учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

• Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (компьютерные программы, на которые не получены права

исключительной собственности), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

- **Учет расходов на содержание Ассоциации**

Учет расходов по содержанию саморегулируемой организации, ведется в разрезе статей затрат и отражается на счет 26 «Общехозяйственные расходы», который по окончании отчетного периода полностью относится на счет 86 «Целевое финансирование».

В связи с применением упрощенной системы налогообложения ПБУ 18/2002 «Учет расходов по налогу на прибыль» не применяется.

- **Учет целевых поступлений**

В рамках целевого финансирования Ассоциация получает целевые поступления, которые не учитываются при определении налогооблагаемой базы при расчете налога на прибыль и дохода, подлежащего обложению налогом при упрощенной системе налогообложения:

- Вступительные взносы арбитражных управляющих—членов Ассоциации;
- Фиксированные ежемесячные членские взносы арбитражных управляющих;
- Единовременные платежи при осуществлении работы в качестве арбитражного управляющего на предприятиях, назначения на которые осуществлены Арбитражным судом по представлению кандидатур Ассоциации;
- Взносы арбитражных управляющих в компенсационный фонд;
- Другие безвозмездные поступления от арбитражных управляющих, а также от физических и юридических лиц на содержание Ассоциации и ведение ей уставной деятельности;
- Другие целевые поступления, учитываемые в соответствии со ст. 251 НК РФ.

Целевые поступления отражаются в бухгалтерском учете и отчетности методом начисления на конец отчетного периода.

Компенсационный фонд (в соотв. п.2 ст.13 315-ФЗ) формируется исключительно в денежной форме за счет взносов членов саморегулируемой организации арбитражных управляющих и уплаченных штрафов за дисциплинарные нарушения.

Денежные средства, поступающие в компенсационный фонд, инвестируются в финансовые вложения доверительным управляющим ООО УК «ОТКРЫТИЕ» на основании Договора № ДУ 282 от 03.02.2016г. В соответствии с Инвестиционной декларацией и с учетом ограничений, установленных законом 315-ФЗ РФ от 01.12.2007г. «О саморегулируемых организациях».

Остаток компенсационного фонда по состоянию на 31.12.2022 составил 64 803 тыс. руб.

Поступления целевых взносов в компенсационный фонд в течение 2023 года составили 5 822 тыс. руб., в том числе за счет взносов – 1600 тыс. руб., за счет штрафов – 84 тыс. руб., за счет взносов из резервного фонда – 3 180 тыс. руб.

Прибыль от размещения средств компенсационного фонда Ассоциации за 2023 год согласно отчету доверительного управляющего, составила 454 тыс. руб.

Расходование средств компенсационного фонда в течение 2023 года осуществлено в размере 20 239 тыс. руб., в том числе: на выплаты возмещений по арбитражным спорам в размере 19 737 тыс. руб. и вознаграждения доверительному управляющему в размере 502 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023г. остаток компенсационного фонда составляет 50 385 тыс. руб.

• Учет финансовых вложений

Финансовые вложения в ценные бумаги осуществляются доверительным управляющим ООО УК «ОТКРЫТИЕ» за счет средств компенсационного фонда, и отражаются в отчетности Ассоциации на основании отчета доверительного управляющего. Учет финансовых вложений ведет Доверительный управляющий.

В бухгалтерском учете учет расчетов с доверительным управляющим ведется на счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и на счете 76.05 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

При составлении бухгалтерской отчетности Ассоциации в нее полностью включаются показатели, представленные доверительным управляющим об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателях, путем суммирования аналогичных показателей.

В течение 2023 года на основании Уведомлений Ассоциации из доверительного управления были выведены денежные средства в размере 20 373 тыс. руб.

При осуществлении хозяйственных операций с финансовыми вложениями Ассоциация руководствуется положениями Федерального закона от 22.04.96 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», Положениями по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденных Приказом Минфина РФ от 10.12.02г. №126н.

Финансовые вложения - это вложения в государственные и муниципальные ценные бумаги, акции, облигации, паи паевых инвестиционных фондов, векселя, прочие ценные бумаги, а также банковские вклады (депозиты) и прочие вложения.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага:

- государственные ценные бумаги;
- ценные бумаги субъектов РФ и муниципальные ценные бумаги, облигации хозяйственных обществ - один эмитент в разрезе серий (в соответствии с условиями выпуска);
- акции (в совокупности простые и привилегированные)- один эмитент;
- паи паевых инвестиционных фондов- один паевой инвестиционный фонд;
- векселя, депозитные сертификаты—одна ценная бумага;
- депозитные вклады – один вклад.

Аналитический учет ведется по каждому виду финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены вложения, для обеспечения полной и достоверной информации о финансовых вложениях, а также надлежащим контролем за их наличием и движением.

По принятым к бухгалтерскому учету государственным ценным бумагам и ценным бумагам других эмитентов в аналитическом учете доверительного управляющего отражена следующая информация:

- наименование эмитента, вид ценной бумаги;
- номер, серия и т.д. ценной бумаги;
- номинальная стоимость ценной бумаги;
- цена покупки;
- расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;
- общее количество ценных бумаг;
- дата покупки, дата продажи или иного выбытия;
- место хранения.

При формировании первоначальной стоимости финансовых вложений, приобретенных за плату: расходы, связанные с приобретением ЦБ (комиссия брокера, биржи и т.д.), включаются в первоначальную стоимость.

Метод выбытия финансовых вложений:

- по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО)
- списание в порядке приобретения партий ЦБ

Получение части номинальной стоимости по облигациям с амортизацией долга, отражается как: доход с одновременным пропорциональным списанием части балансовой стоимости.

Основанием для списания ценных бумаг при погашении является: первая из двух дат: дата поступления денежных средств на расчетный счет в счет погашения или дата списания ценных бумаг на основании выписки со счета депо.

Для определения текущей рыночной стоимости и переоценки ценных бумаг, принимается рыночная стоимость.

• Учет доходов и расходов

Доходы и расходы от операций с ценными бумагами на основании Отчета доверительного управляющего отражаются соответственно на счетах учета доходов и расходов по предпринимательской деятельности учредителя управления (Ассоциация): выручка от реализации ценных бумаг и их себестоимость, отражаются по строкам 2110 «Выручка», 2120 «Себестоимость» Отчета о финансовых результатах соответственно. Проценты по ценным бумагам и результат корректировки рыночной стоимости ценных бумаг, купонный доход и расход по ценным бумагам, услуги банков, профессиональных участников рынка ценных бумаг, депозитария, вознаграждение доверительного управляющего отражаются по строкам 2320 «Проценты к получению», 2330 «Проценты к уплате», 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах. Финансовый результат от операций с ценными бумагами относится на пополнение (или уменьшение) и компенсационного фонда.

По состоянию на 31.12.2022г. остаток целевых средств составляет 7 368 173,99 руб.

В течение 2023 года начислены поступления целевых средств в размере 49 696 762,98 руб., израсходованы целевые средства в размере 42 480 497,71 руб.

По состоянию на 31.12.2023г. остаток целевых средств составляет 14 584 439,26 руб.

• Формирование оценочных резервов

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года и в промежуточные отчетные даты определяются по следующей формуле:

№ строки	Наименование показателя	Порядок расчета
1	Численность работников предприятия на 01.01.2023, чел.	-
2	ФОТ, мес.	-
3	Годовой ФОТ	стр.2*12
4	Предполагаемая сумма отпускных за год	стр.3/12/29,3*28
5	Взносы на ОПС, ОМС и ФСС с предполагаемой суммы отпускных за год	стр.4*30%
6	Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве с предполагаемой суммы отпускных за год	стр.4*0,2%
7	Предельная сумма отчислений в резерв в 2022 году	стр.4+стр.5+стр.6
8	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда (без учета отпускных)	стр.2*11

9	Взносы на ОПС, ОМС и ФСС с предполагаемой суммы расходов на оплату труда за год	стр.8×30%
10	Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве с предполагаемой суммы расходов на оплату труда за год	стр.8×0,2%
11	Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов	стр.16+стр.17+стр.18
12	Процент ежемесячных отчислений в резерв	(стр.15/стр.19) × 100

• **Пояснение к отчетности**

Фонд оплаты труда за 2023г. составил 14 064 тыс. руб. Существенных изменений по заработной плате в Ассоциации в течение 2023г. не произошло. Пенсионные планы отсутствуют. Страховые взносы за 2023г. составили 4 072 тыс. руб., в ФСС взнос по страхованию от несчастных случаев и травматизму составил 28 тыс. руб.

В течение 2023 года было приобретены основные средства: офисное оборудование на сумму 400 тыс. руб.

Коммерческой деятельности в течение 2023 года не осуществлялось. Декларация по УСН подана с нулевыми показателями.

• **Формирование оценочных резервов**

Информация о связанных сторонах раскрывается Ассоциацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 №48н.

В связи с тем, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, информация раскрывается в ограниченном объеме, за исключением сведений, которые обуславливают указанные потери и (или) урон. По указанной причине сведения по каждой связанной стороне в данном пункте не раскрываются.

К аффилированным лицам относятся учредители Ассоциации (физические лица), генеральный директор и Члены Совета Ассоциации, в том числе:

1. Кучеров Денис Владимирович –председатель Совета Ассоциации
2. Буктеров Евгений Юрьевич – независимый член Совета Ассоциации
3. Валитов Андрей Рауфович – член Совета Ассоциации
4. Евстигнеев Илья Игоревич – член Совета Ассоциации
5. Семенов Владимир Павлович -- член Совета Ассоциации
6. Дружинин Сергей Анатольевич -- член Совета Ассоциации
7. Плетинский Алексей Вячеславович -- член Совета Ассоциации
8. Василега Ирина Вячеславовна -- член Совета Ассоциации
9. Макарова Ирина Викторовна –генеральный директор

Операции со связанными организациями через аффилированных лиц осуществлялись в течение 2023 года в части оказания услуг на общую сумму 5 991 тыс. руб.

• **События после отчетной даты**

События после отчетной даты, связанные с санкциями недружественных стран в отношении России, и связанные с этим последствия не оказали существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Ассоциации. Другие факты, которые оказали или

могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Ассоциации не имели место.

- **Информация о прекращаемой деятельности**

Ассоциация предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

- **Прочая информация**

Условные обязательства и условные факты деятельности Ассоциации на 31.12.2023 года отсутствуют.

- **Представление отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Ассоциации формируется на основании форм бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России №66н от 02.07.2010 «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Согласно ст.14 Закона «О бухгалтерском учете» отчетность некоммерческих организаций состоит из бухгалтерского баланса, отчета об использовании средств и приложений к ним.

В форме Бухгалтерский баланс» раздел «Капитал и резервы» именуется «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» включаются показатели «Паевой фонд», «Целевой капитал», «Целевые средства», «Фонд недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды».

По группе статей «Целевые средства» отражаются неиспользованные на отчетную дату средства распределительного фонда, включающего вступительные и членские взносы.

По статье «Резервный и иные целевые фонды» отражается величина компенсационного фонда.

Ассоциация не представляет в составе годовой бухгалтерской отчетности Отчет о движении капитала (п.30 ПБУ 4/99, п. 2.2 Информации Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)») в связи с отсутствием показателей.

По статье «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» отражаются средства целевого финансирования, направленные на приобретение основных средств (П. 16 Информации Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)»).

В целях раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности существенной признается информация, составляющая более 5% соответствующего показателя бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

По нашему мнению, не существует потенциальных существенных рисков хозяйственной деятельности, и событий после отчетной даты, которым подвержена Ассоциация.

Генеральный директор

Главный бухгалтер
05.07.2024 г.



Макарова И.В.

Лукина Ю.Н.

Пронумеровано и прошнуровано

34 (из 34) листов

ЛИСТОВ

Директор ООО «Аудиторская фирма «Эсэт»

Фрадина Т.И.

