АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Общему собранию членов
Ассоциации Ведущих
Арбитражных Управляющих «Достояние»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации Ведущих Арбитражных Управляющих «Достояние» (ОГРН 1117800013000, далее - Ассоциация), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года и отчета о целевом использовании средств за 2021 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 2021 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением не корректного раскрытия информации, указанного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Ассоциации по состоянию на 31 декабря 2021 года, целевое использование средств в 2021 г., финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

При формировании Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года с учетом показателей отчетности доверительного управляющего по строке 1240 «Финансовые вложения» указана обобщенная информация в размере 69 771 тыс. руб. за 2021 год, в размере 68 213 тыс. руб. за 2020 год, 61 784 тыс. руб. за 2019 год, представляющих собой итог баланса доверительного управляющего, без распределения показателей по строкам 1170, 1230, 1250, в результате чего искажены следующие показатели **Актива Бухгалтерского баланса**:

по состоянию на 31.12.2021 года
в сторону занижения по строкам:
1170 «Финансовые вложения» на сумму 67 245 тыс. руб.
1230 «Дебиторская задолженность» на сумму 282 тыс. руб.
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на сумму 937 тыс. руб.
и одновременного завышения показателя по строке 1240 «Финансовые вложения» на 68 464 тыс. руб. на общую сумму занижений по перечисленным строкам
В целом, итог Актива бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021г. не изменился.

по состоянию на 31.12.2020 года
в сторону занижения по строкам:
1170 «Финансовые вложения» на сумму 63688 тыс. руб.

1230 «Дебиторская задолженность» на сумму 99 тыс. руб.
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на сумму 518 тыс. руб.
и одновременного завышения показателя по строке 1240 «Финансовые вложения» на 64 305 тыс. руб. на общую сумму занижений по перечисленным строкам
В целом, итог Актива бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020г. не изменился.

по состоянию на 31.12.2019 года
в сторону занижения по строкам:
1170 «Финансовые вложения» на сумму 15 405 тыс. руб.
1230 «Дебиторская задолженность» на сумму 75 тыс. руб.
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на сумму 73 тыс. руб.
и одновременного завышения показателя по строке 1240 «Финансовые вложения» на 15 553 тыс. руб. на общую сумму занижений по перечисленным строкам
В целом, итог Актива бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2019г. не изменился.

Искажены следующие показатели **Пассива Бухгалтерского баланса:**
по состоянию на 31.12.2021 года
по строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года не отражена сумма резерва на оплату предстоящих отпусков в размере не менее, чем 2150 тыс. руб., что приводит к завышению на такую же величину строки 1350 «Целевые средства».

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 Ассоциации 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 Ассоциации 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 Ассоциацию, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета Ассоциации несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации.

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 существенное искажение при его 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 выполняем следующее:

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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибок, 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 Ассоциации;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Ассоциации 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 Ассоциации 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 Ассоциации, 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.

Директор ООО «АКФ «Эксперт» _____ И. В. Дубровина,
ОРНЗ 22006054901

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение _____ И. В. Дубровина,
ОРНЗ 22006054901

Аудиторская организация
Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая фирма «Эксперт» (ООО «АКФ «Эксперт»)
Адрес:191124, г. Санкт-Петербург, Фурштатская ул., д. 43, пом. 26н
ОРНЗ 11603043448

19 мая 2022 года

Приложение на 23 (Двадцати трех) листах.