

№О-21 от 02 мая 2024 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской отчетности
Ассоциации "Саморегулируемая организация арбитражных управляющих
"Южный Урал",
подготовленной по итогам деятельности
за 2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**Членам Совета Ассоциации "СРО АУ "Южный Урал"****Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации "Саморегулируемая организация арбитражных управляющих "Южный Урал" (ОГРН 1027443766019), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, 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 за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Ассоциации "СРО АУ "Южный Урал" по состоянию на 31 декабря 2023 года, целевое использование средств, финансовые результаты 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 и лиц, отвечающих за корпоративное управление 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.

Лица, отвечающие 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 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.

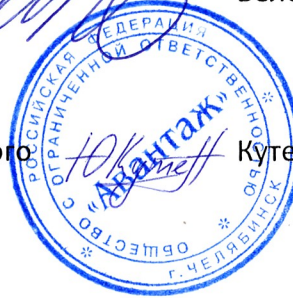
Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор аудиторской организации
(ОРНЗ 22006016471)

Белов Михаил Сергеевич

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22306161532)

Кутепова Юлия Вадимовна



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью "Авантаж"

ОГРН 1087453004682

454100, г. Челябинск, Комсомольский пр-т, д. 107А, оф. 405

ОРНЗ 12006019012

02 мая 2024 года

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

Организация Ассоциация «Саморегулируемая организация арбитражных управляющих «Южный
Урал»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
Организационно-правовая форма / форма собственности
Саморегулируемые организации / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 454020, г. Челябинск, ул. Энтузиастов, д. 23

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)	27	03 2024
По ОКПО	13425586	
ИНН	7452033727	
по ОКВЭД 2	70.22	
по ОКОПФ/ ОКФС	20619	16
по ОКЕИ	384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

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

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

ИНН	7453195907
ОГРН/ ОГРНИП	1087453004682

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 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	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.4	Дебиторская задолженность	1230	18	40	39
	в том числе: аванс поставщикам	1231	6	6	4
	расчеты по социальному страхованию	1232	-	-	-
	Расчеты с бюджетом	1233	12	21	35
	расчеты по оплате труда	1234	-	-	-
	расчеты с подотчетными лицами	1235	-	13	-
3.8	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	51 674	54 686	50 078
	в том числе: Средства компенсационного фонда	1241	51 674	54 686	50 078
3.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	19 762	14 102	11 536
	в том числе: касса	1251	8	143	13
	расчетный счет	1252	19 754	13 959	11 523
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	71 454	68 828	61 653
	БАЛАНС	1600	71 454	68 828	61 653

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	-	-	-
3.7	Целевые средства	1350	16 478	12 747	10 036
	в том числе: Членские взносы	1351	16 478	12 747	10 036
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
3.8	Резервный и иные целевые фонды	1370	52 813	54 772	50 078
	в том числе: Средства компенсационного фонда	1371	52 812	54 772	50 078
	Итого по разделу III	1300	69 291	67 519	60 114
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
3.4	Кредиторская задолженность	1520	315	236	483
	в том числе: расчеты с поставщиками	1521	97	5	98
	расчеты с бюджетом	1522	-	-	-
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	218	-	385
	прочие кредиторы	1524	-	231	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.6	Оценочные обязательства	1540	1 848	1 073	1 056
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 163	1 309	1 539
	БАЛАНС	1700	71 454	68 828	61 653

Руководитель

Бутов Д.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

"27" 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 отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именует 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.

Отчет о целевом использовании средств
за 2023 г.

Организация Ассоциация «Саморегулируемая организация арбитражных управляющих «Южный
Урал»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
Организационно-правовая форма / форма собственности
Саморегулируемые организации / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

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

КОДЫ		
0710003		
27	03	2024
13425586		
7452033727		
70.22		
20619		16
384		

Пояснения	Наименование показателя	код НИ/ стат	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
1	2	3	4	5
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	67 519	60 114
3.7	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	1 450	1 870
3.7	Членские взносы	6215	15 664	11 831
3.7	Целевые взносы	6220	2 438	2 012
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	-	-
3.7	Прочие	6250	1 641	3 279
	Всего поступило средств	6200	21 193	18 992
3.7	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(5 403)	(764)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(-)	(-)
3.7	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(403)	(379)
3.7	иные мероприятия	6313	(5 000)	(385)
3.7	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(13 411)	(10 278)
	в том числе:			
3.7	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(10 995)	(8 532)
3.7	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(12)	(13)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(-)	(-)
3.7	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(1 117)	(850)
3.7	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(26)	(17)
3.7	прочие	6326	(1 261)	(866)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(-)	(-)
3.7	Прочие	6350	(607)	(545)
	Всего использовано средств	6300	(19 421)	(11 587)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	69 291	67 519

Руководитель

Бутов Д.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 27 " марта 2024 г.

Примечания

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

Отчет о финансовых результатах
за 2023 г.

Организация Ассоциация «Саморегулируемая организация арбитражных управляющих «Южный Урал»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
Организационно-правовая форма / форма собственности
Саморегулируемые организации / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710002	
Дата (число, месяц, год)	27	03 2024
По ОКПО	13425586	
ИНН	7452033727	
по ОКВЭД 2	70.22	
по ОКОПФ/ОКФС	20619	16
по ОКЕИ	384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2023 г. ³	За 2022 г. ⁴
3.9	Выручка ⁵	2110	2 619	3 755
3.9	Себестоимость продаж	2120	(3 369)	(4 369)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(750)	(614)
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(750)	(614)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
3.9	Проценты к получению	2320	784	658
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	-	-
	в том числе: аккредитованные организации	2341	-	-
	Прочие расходы	2350	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	34	44
3.9	Налог на прибыль	2410	(34)	(44)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	-	-

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	-	-
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Бутов Д.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 27 " 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 движении денежных средств
за 2023 г.

Организация Ассоциация «Саморегулируемая организация арбитражных управляющих «Южный
Урал»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
Организационно-правовая форма / форма собственности
Саморегулируемые организации / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

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

коды		
0710005		
27	03	2024
13425586		
7452033727		
70.22		
20619		16
384		

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	28 975	21 059
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
Членские взносы	4114	18 152	-
Поступления от аккредитации	4115	2 405	-
Взносы в компенсационный фонд	4116	1 200	-
прочие поступления	4119	7 218	21 059
Платежи - всего	4120	(23 315)	(18 493)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 506)	(2 745)
в связи с оплатой труда работников	4122	(13 657)	(12 750)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(18)	(30)
по договору доверительного управления	4125	(1 486)	(1 820)
прочие платежи	4129	(5 648)	(1 148)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	5 660	2 566

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
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	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(-)	(-)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(-)	(-)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-
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	-	-

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
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	5 660	2 566
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	14 102	11 536
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	19 762	14 102
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Бутов Д.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 27 " марта

2024 г.

Примечания

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

Пояснение к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Ассоциации «Саморегулируемая организация арбитражных управляющих
«Южный Урал»
Ассоциация «СРО АУ «Южный Урал»
за 2023 год

27 марта 2024 г.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации «СРО АУ «Южный Урал» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Официальное полное наименование юридического лица:

- Ассоциации «Саморегулируемая организация арбитражных управляющих «Южный Урал»

Официальное сокращенное наименование юридического лица:

- Ассоциация «СРО АУ «Южный Урал»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

454020, г. Челябинск, ул. Энтузиастов, д. 23

Почтовый адрес: 454020, г. Челябинск, ул. Энтузиастов, д. 23

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

454020, г. Челябинск, ул. Энтузиастов, д. 23

Сведения об образовании юридического лица:

Ассоциация «СРО АУ «Южный Урал» зарегистрирована Управлением Федеральной налоговой службы по Челябинской области. Свидетельство: учетный номер 7414030141 дата выдачи 22.07.2015г., внесено в Единый государственный реестр за номером 1027443766019.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7452033727**

Код причины постановки на учет (КПП): **745301001**

Состав органов управления:

Совет организации в количестве 15 человек:

- | | |
|--------------------|--------------------|
| 1. Бабанов Е. Е. | 9. Найденев А. В. |
| 2. Гильманов В. З. | 10. Олин С. И. |
| 3. Видинеева Е. С. | 11. Ремизов Ю. В. |
| 4. Киселев О. А. | 12. Рогов С. Г. |
| 5. Кузьмин А. В. | 13. Руткевич И. И. |
| 6. Лысов Е. Н. | 14. Сергеев С. М. |
| 7. Матушкин П. Ф. | 15. Федурин И. Ф. |
| 8. Можайцева М.Ю. | |

Исполнительный директор - Бутов Д. В.

Членами Ассоциации «СРО АУ «Южный Урал» по состоянию на 31.12.2023 г. являются 123 арбитражных управляющих (на 31.12.2022 – 124)

Целями деятельности Ассоциации «СРО АУ «Южный Урал» являются организация, регулирование и обеспечение деятельности арбитражных управляющих.

Ассоциация «СРО АУ «Южный Урал» руководствуется Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)», другими законами и иными правовыми актами Российской Федерации.

Ассоциация «СРО АУ «Южный Урал» является некоммерческой организацией, действующей в соответствии со ст. 3 федерального закона от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», при получении прочих доходов, связанных с осуществлением уставного вида деятельности, не ставит целью извлечение прибыли.

Ассоциация «СРО АУ «Южный Урал» не вправе осуществлять предпринимательскую деятельность.

Бухгалтерская отчетность Ассоциации «СРО АУ «Южный Урал» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ассоциация «СРО АУ «Южный Урал» не обладает уставным капиталом.

Основным источником поступления денежных средств в Ассоциацию «СРО АУ «Южный Урал» являются членские и вступительные взносы.

Среднесписочная численность работников в 2023 г. составила 11 человек (в 2022 г. – 12 человек).

Ассоциация «СРО АУ «Южный Урал» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Ассоциация не имеет обособленные структурные подразделения, филиалы и представительства на территории Российской Федерации.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа представления

При ведении бухгалтерского учета Ассоциация «СРО АУ «Южный Урал» руководствовалась Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, другими стандартами по бухгалтерскому учету РФ.

Учетная политика Ассоциации сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Ассоциация планирует продолжить свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущения непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Ассоциации относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика организации предполагает соблюдения требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточные основания полагать, что Ассоциация располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Ассоциация будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

2.2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Ассоциации ведется главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций применяется программный продукт "1С: Предприятие"

2.3. Формы отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Ассоциации «СРО АУ «Южный Урал» сформирована в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составление отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о целевом использовании средств;
- Отчета о финансовых результатах;
- Отчета о движении денежных средств;
- Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств, включая основные положения учетной политики.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

3. ПРИНЦИПЫ И МЕТОДЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА В 2023 ГОДУ.

3.1. Основные средства.

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", и стоимостью 100 тыс. руб. и более.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

На балансе Ассоциации «СРО АУ «Южный Урал» на 31.12.2023 г. основные средства – отсутствуют.

3.2. Арендованные основные средства

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В пользовании Ассоциации находятся основные средства, право собственности на которые принадлежит третьим лицам. Данные объекты не отражены в бухгалтерском балансе как право пользования активами, так как не выполняются условия для признания согласно положениям ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Ассоциация является арендатором офисного помещения у ООО «ЮРФИНАНСГРУПП»:

- по договору аренды нежилого помещения №1/12/22 от 01.12.2022 в период с 01.12.2022 по 31.10.2023, сумма арендных платежей составила 1 023 тыс. руб.;
- по договору аренды нежилого помещения №1/11/23 от 01.11.2023 в период с 01.11.2023 по 30.09.2024, сумма арендных платежей в 2023 г. составила 186 тыс. руб., будущие фиксированные арендные платежи составят 781 тыс. руб. (без учета коммунальных платежей).

3.3. Запасы.

Поступление материальных ценностей отражается на счете 10 «Материалы», без использования счетов 15, 16.

Затраты на приобретение материально-производственных запасов для управленческих нужд признаются в расходах периода, в котором они произведены.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.

В 2023 году Ассоциация «СРО АУ «Южный Урал» приобретала материалы для

управленческих нужд (канцелярские товары, хозяйственные товары) на сумму 263 тыс. руб. (в 2022 г. на сумму 339 тыс. руб.), на 31.12.23г. остатков материальных запасов не числится.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2023 отсутствуют.

3.4. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Долгосрочной дебиторской задолженности Ассоциация не имеет.

В отчетном периоде резерв по сомнительным долгам не создавался.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность – отсутствует.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производится Ассоциацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

– Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положением 23/2011;

– Каждый существенный вид поступления в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении средства отдельно от платежей организации;

– Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Ассоциации, сколько деятельность ее контрагентов и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 денежных эквивалентов в Ассоциации нет.

3.6. Учет резерва на оплату отпусков

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

- определяется на дату составления отчетности;
- расчет производится персонально по каждому сотруднику;
- резерв на оплату отпусков на отчетную дату формируется по дебету тех же счетов учета.

на которых отражается начисление заработной платы.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2022	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.2023
Резерв на оплату предстоящих отпусков	1 073	928	153	1 848

3.7. Целевое финансирование

Основным источником формирования имущества организации являются членские взносы, вступительные и целевые взносы.

Получение средств целевого финансирования отражается в момент поступления записями по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции по дебету соответствующего счета.

Расходы на содержание административного аппарата организации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения (кроме заработной платы и начисляемых на нее страховых взносов работников, занятых в предпринимательской деятельности, направленной на достижение уставных целей) учитываются на счете 26 «общехозяйственные расходы».

3.8. Учет средств компенсационного фонда.

Средства Компенсационного фонда в бухгалтерском учете учитываются по кредиту счета 82 «Резервный капитал». Признаются в момент зачисления на расчетный счет организации, при условии выполнения всех условий для вступления в члены СРО. Передаются по договору доверительного управления Акционерное общество Управляющая компания «РФЦ-Капитал» (АО УК «РФЦ-Капитал», имеющая лицензию на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами № 075-10692-001000 от 30.10.2007г.).

По строке 1240 "Финансовые вложения" Бухгалтерского баланса отражены средства компенсационного фонда, переданные в доверительное управление. По строке 1370 «Резервный и иные целевые фонды» - отражены средства компенсационного фонда.

В Отчете о целевом использовании средств выплата из компенсационного фонда отражена по стр. 6313 "Иные мероприятия". В 2023 г. выплата составила 5 000 тыс. руб. в соответствии с судебным решением № А76-14128/2022.

По состоянию на 31.12.2023 года размер компенсационного фонда организации составляет 51 674 тыс. руб., в т.ч. денежные средства – 11 327 тыс. руб., государственные ценные бумаги – 40 347 тыс. руб. (Для исполнения Постановления № 18АП-15371/2023 по делу А76-1913/2022 из управления АО УК «РФЦ-Капитал» 29.12.2023 года, изъяты денежные средства в размере 1 138 742,53 рублей. Фактическая выплата истцу произошла 09.01.2024 года. В связи с чем на 31.12.2023 года получилась разница между строками 1241 (Средства компенсационного фонда) и 1370 (Резервный и целевые фонды) бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31.12.2022 года размер компенсационного фонда организации составлял 54 772 тыс. руб., в т.ч. денежные средства – 723 тыс. руб., государственные ценные бумаги – 54 049 тыс. руб.

Прибыль от размещения компенсационного фонда за 2023 год, полученная от доверительного управления, составила 1641 тыс. руб. и отнесена на расчеты по доверительному управлению за минусом расходов на вознаграждение управляющей компании.

3.9. Порядок учета доходов и расходов от деятельности, направленной на достижение уставных целей

Поступления от деятельности, направленной на достижение уставных целей, отражаются в учете записями по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в момент поступления на расчетный счет организации.

Заработная плата и страховые взносы работников занятых в деятельности по предоставлению прочих услуг, направленной на достижение уставных целей учитывается в полном объеме по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Прибыль (убыток) от прочих операций в конце отчетного периода присоединяется к целевым поступлениям-членским взносам (списывается за счет целевых поступлений).

Поступление средств в Ассоциацию «СРО АУ «Южный Урал» в 2022–2023 гг.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Аккредитация	2 404	3 525
Процент на остаток денежных средств	784	658
Информационно-консультационная информация	215	230
Итого поступления:	3 403	4 413

Расходы от деятельности, направленной на достижение уставных целей Ассоциации «СРО АУ «Южный Урал» в 2022–2023 гг., отраженные в бухгалтерском учете.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Расходы на оплату труда (включая страховые взносы), отпускные, компенсация отпуска при увольнении, премии, РПО	3 369	3 850
Налог УСН	34	44
Иные расходы		519
Итого расходов:	3 403	4 413

3.10. Налогообложение.

Ассоциация «СРО АУ «Южный Урал» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Учет доходов и расходов в целях налогообложения признается в соответствии с гл. 26.2 НК РФ «Упрощенная система налогообложения».

Раздельный учет доходов и расходов в рамках целевого финансирования и налогооблагаемой деятельности осуществляется на основании данных бухгалтерского учета.

Учет рабочего времени сотрудников, участвующих в различных видах деятельности, осуществляется на основании табеля учета рабочего времени. Сумма расходов на оплату труда за месяц, относящаяся к каждому виду деятельности, определяется пропорционально времени участия сотрудника в соответствующем виде деятельности за текущий месяц.

Средства Компенсационного фонда в налоговом учете – проценты, начисленные УК, на средства

компенсационного фонда не признаются для налогообложения до зачисления на расчетный счет организации.

3.11. Информация о существенных ошибках

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности".

Фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в Обществе в 2023 году нет.

3.12. Изменения в Учетной политике

В 2023 году изменения в Учетную политику Ассоциации «СРО АУ «Южный Урал» не вносились.

4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

4.1. Информация о непрерывности деятельности

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Ассоциации несет ответственность за оценку способности Ассоциации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие сведений, относящихся к непрерывности деятельности, за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеривается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме

ликвидации или прекращения деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточное основание полагать, что Ассоциация располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Факторы неопределенности в отношении продолжения деятельности отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2022 года неразрешенные разногласия с налоговыми органами по уплате платежей в бюджет – отсутствуют.

Выданных гарантий и поручительств Ассоциация «СРО АУ «Южный Урал» не имеет.

Юридические риски, связанные с незаконченными судебными разбирательствами, отсутствуют.

4.2. Условия осуществления деятельности в условиях СВО в Украине

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов и организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций. На текущий момент санкции напрямую не коснулись Ассоциации.

Влияние данных событий и возможных изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Ассоциации сложно оценить.

4.3. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызывавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Ассоциация в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

4.4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, не происходило.

Руководитель



Бутов Д.В.