

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Членам Ассоциации "Краснодарской Межрегиональной
Саморегулируемой организации Арбитражных управляющих
"ЕДИНСТВО"

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации "КМ СРО АУ "Единство" (ОГРН 1042304980794 , 350007, г. Краснодар, ул. Набережная, д. 1, к. 0), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года,
- отчета о целевом использовании средств за 2023 год,
- приложений к бухгалтерскому балансу .
- отчета о целевом использовании средств, в том числе отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- 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 аспектах финансовое положение Ассоциации "КМ СРО АУ "Единство" по состоянию на 31 декабря 2023 года, целевое использование средств и их движение за 2023 год, финансовые результаты деятельности за 2023 год 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, а также 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.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год. Первичная годовая бухгалтерская отчетность Ассоциации "КМ СРО АУ "Единство", датирована 27.03.2024года. Нами принята корректировочная отчетность за 2023г. датированная 18.11.2024г., которая является исправленной годовой бухгалтерской отчетностью за 2023 год, и в связи с допущенной технической ошибкой при обработке банковских документов (разноска по счетам) произошло искажение строк 1230,

1350, 1370 и 1520 на сумму 713 тыс.руб. формы 1 баланса . Мы не модифицируем наше мнение несмотря на определенные обстоятельства.

Ответственность руководства и совета 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.

Члены Совета 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения' 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 членами Совета 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 АФ «Анапа-Аудит» (ООО):
(ОРНЗ 21206052911)

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение
(ОРНЗ 21206052832)



Касьянова Лариса Григорьевна/

/ Богосьян Анна Александровна/

Аудиторская организация

ООО Аудиторская фирма «Анапа-Аудит»

353440, Краснодарский край, г. Анапа, ул. Лермонтова, 119А, офис 2

ОРНЗ 11206058365

«29» ноября .2024 года.

Всего сброшюровано _____ листов.

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

Организация АССОЦИАЦИЯ "КМ СРО АУ "ЕДИНСТВО"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность прочих общественных организаций и некоммерческих организаций, кроме религиозных и политических организаций

Организационно-правовая форма / форма собственности

Ассоциации (союзы) / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) г. Краснодар, ул. Набережная, д. 1, к. 0, 350007

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

По ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710001		
18	11	2024
75870463		
2309090437		
94.99		
20600	16	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора Аудиторская Фирма "Анапа - АУДИТ" (ООО)

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

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

2301034381

1022300516424

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	-	556	556
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	556	556
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	28	114
	в том числе:				
	Материалы	1211	-	28	114
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	38 898	32 217	28 585
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1231	10	-	3
	Расчеты по социальному страхованию	1232	57	57	61
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1233	37 918	31 173	27 263
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами ДУ	1234	912	983	1 257
	Прочие спец. счета ДУ	1235	1	4	1
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	52 289	54 153	54 192
	в том числе:				
	Долговые ценные бумаги	1241	44 154	54 153	54 192
	Депозитные счета	1242	8 135	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	306	272	311
	в том числе:				
	Касса организации	1251	-	-	87
	Расчетные счета	1252	71	235	223
	Валютные счета	1253	-	-	-
	Прочие специальные счета	1254	235	37	1
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	1261	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	91 493	86 670	83 202
	БАЛАНС	1600	91 493	87 226	83 758

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 2022 г. ⁴	На 31 декабря 2021 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ⁶				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	8 041	10 015	5 233
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	556	556
	в том числе: Добавочный капитал	1361	-	556	556
	Резервный и иные целевые фонды	1370	80 042	73 863	75 015
	в том числе: Резервы образованные в соответствии с законодательством	1371	80 042	73 863	75 015
	Резервы образованные в соответствии с учредительными документами	1372	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	88 083	84 434	80 804
	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	1 874	1 969	2 373
	в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521	589	995	1 290
	расчеты по налогам и сборам	1522	67	-	121
	расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1523	233	65	83
	расчеты с персоналом по оплате труда	1524	-	-	228
	расчеты с разными кредиторами	1525	531	425	546
	расчеты с разными кредиторами ДУ	1526	454	484	105
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	1 536	823	581
	в том числе: резерв на оплату отпусков	1541	1 536	823	581
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 410	2 792	2 954
	БАЛАНС	1700	91 493	87 226	83 758

Руководитель  Велигоцкая Е.С.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 18 " ноября, 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 именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

**Отчет о финансовых результатах
за 2023 г.**

Организация АССОЦИАЦИЯ "КМ СРО АУ "ЕДИНСТВО"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность прочих общественных организаций и некоммерческих организаций, кроме религиозных и политических организаций

Организационно-правовая форма / форма собственности

Ассоциации (союзы) / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710002	
Дата (число, месяц, год)	18	11 2024
По ОКПО	75870463	
ИНН	2309090437	
по ОКВЭД 2	94.99	
по ОКOPФ/ОКФС	20600	16
по ОКЕИ	384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2023 г. ³	За 2022 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	(-)	(-)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	4 251	4 128
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	64 277	48 201
	в том числе: доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	2341	62 559	45 976
	курсовые разницы	2342	-	-
	переоценка финансовых вложений	2343	1 606	2 225
	прочие внереализационные доходы	2344	112	-
	Прочие расходы	2350	(64 840)	(48 516)
	в том числе: расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	2351	(63 517)	(47 332)
	курсовые разницы	2352	(-)	(-)
	переоценка финансовых вложений	2353	(869)	(700)
	прочие внереализационные расходы	2354	(454)	(484)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 688	3 813
	Налог на прибыль	2410	(455)	(346)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(455)	(346)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	в том числе: штрафные санкции	2461	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 233	3 467

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	3 233	3 467
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель: Велигоцкая Е.С.
(подпись) (расшифровка подписи)

"18" ноября 2024 г.

Примечания

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

**Отчет о целевом использовании средств
за 2023 г.**

Организация АССОЦИАЦИЯ "КМ СРО АУ "ЕДИНСТВО"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность прочих общественных организаций и некоммерческих организаций, кроме религиозных и политических организаций

Организационно-правовая форма / форма собственности

Ассоциации (союзы) / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710003	
Дата (число, месяц, год)	18	11 2024
По ОКПО	75870463	
ИНН	2309090437	
по ОКВЭД 2	94.99	
по ОКОПФ/ОКФС	20600	16
по ОКЕИ	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	10 015	5 233
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	15	25
	Членские взносы	6215	18 745	16 298
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	16 159	8 977
	Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	-	-
	Прочие	6250	3 184	3 467
	Всего поступило средств	6200	38 103	28 767
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(18 116)	(8 476)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(-)	(-)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(4 689)	(-)
	иные мероприятия	6313	(13 427)	(8 476)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(21 961)	(15 509)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(13 047)	(8 829)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(-)	(-)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(1 689)	(746)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(3 760)	(2 330)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(-)	(-)
	прочие	6326	(3 465)	(3 604)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(-)	(-)
	Прочие	6350	(-)	(-)
	Всего использовано средств	6300	(40 077)	(23 985)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	8 041	10 015

Руководитель

Велигоцкая Е.С.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 18 " ноября

2024

Примечания

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

Отчет о движении денежных средств
за 2023 г.

Организация АССОЦИАЦИЯ "КМ СРО АУ "ЕДИНСТВО"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность прочих общественных организаций и некоммерческих организаций, кроме религиозных и политических организаций
Организационно-правовая форма / форма собственности Ассоциации (союзы) / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710005	
Дата (число, месяц, год)	18	11 2024
По ОКПО	75870463	
ИНН	2309090437	
по ОКВЭД 2	94.99	
по ОКОПФ/ОКФС	20600	16
по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	39 225	42 612
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	-	-
Целевые поступления членские и аккредитационные взносы	4114	39 225	42 612
взносы в компенсационный фонд	4115	-	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(39 191)	(42 651)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(16 021)	(13 398)
в связи с оплатой труда работников	4122	(10 751)	(5 974)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(377)	(479)
прочие платежи	4129	(12 042)	(22 800)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	34	(39)

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	-	-
поступило в Доверительное управление	4215	-	-
поступило с брокерского счета	4216	-	-
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	(-)	(-)
Комиссия биржи и ТС	4225	(-)	(-)
перечислено из Доверительного управления	4226	(-)	(-)
перечислено на брокерский счет	4227	(-)	(-)
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	34	(39)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	272	311
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	306	272
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель Велигоцкая Е.С.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 18 " ноября 2024 г.

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

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Велигоцкая Елена Сергеевна

ДЕКЛАРАЦИЯ

**ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 3
ПО Г. КРАСНОДАРУ**, Саркисян Арсен Размирович, Начальник

18.11.24 16:56
(MSK)

19.11.24 03:31
(MSK)

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"
Идентификатор: fd068f03-c183-4fc7-af00-4d6bb8fec308

Сертификат 0253FA7E00E6B0099B4AE4E96066A3D4A3

Сертификат 00AA624D2CEFFCC70E8E6EFF7918EA06D25

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании
средств

Ассоциации «Краснодарская межрегиональная саморегулируемая
организация арбитражных управляющих «Единство»
за 2023 год

1. Общие сведения

Полное наименование организации- Ассоциация «Краснодарская
межрегиональная саморегулируемая организация арбитражных управляющих
«Единство».

Сокращенное наименование - Ассоциация «КМ СРО АУ «Единство».

Юридический адрес - 350007, Краснодарский край, Краснодар г.,
Кубанская Набережная ул., дом № 1, корпус 0. Дата государственной
регистрации: "14" декабря 2004 г.

ОГРН 1042304980794

ИНН 2309090437/ КПП 230901001

ОКПО – 75870463.

Основной вид деятельности:

- ОКВЭД 94.99 - Деятельность прочих общественных организаций, не
включенных в другие группировки.

Дополнительные виды деятельности:

- ОКВЭД 58 – деятельность издательская

- ОКВЭД 70.22 – Консультирование по вопросам коммерческой
деятельности и управления.

Зарегистрировано в Инспекции МНС России № 3 по г. Краснодару.

Единоличный исполнительный орган Ассоциации «КМ СРО АУ
«Единство» - Президент Ассоциации Погосян Гайк Араикович.

Коллегиальный орган - Ассоциации «КМ СРО АУ «Единство»- Совет
Ассоциации «КМ СРО АУ «Единство». Совет Ассоциации состоит из 9 членов
- 7 из которых избираются из состава членов Ассоциации - 2 являются
независимыми членами.

Бухгалтерия Ассоциации «КМ СРО АУ «Единство» передана на
аутсорсинг - договор оказания услуг №86 от 08.12.2020 г. ООО
«1С:БухОбслуживание-Юг».

Ассоциации осуществляет деятельность в сфере несостоятельности
(банкротства) по предмету - реализации принципов саморегулирования в
сфере несостоятельности (банкротства). Ассоциация создана в соответствии
с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от
26.10.2002 г. №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

По состоянию на 31.12.2023 в состав членов Ассоциации «КМ СРО АУ «Единство» входит 113 арбитражных управляющих.

Контроль деятельности Ассоциации «КМ СРО АУ «Единство» осуществляет Федеральная служба государственной регистрации кадастра и картографии (Росреестр) России.

Среднесписочная численность работников Ассоциации за 2023 год составила 9 человек.

В 2023 году для осуществления своей уставной деятельности в Ассоциации «КМ СРО АУ «Единство» использовала два расчетных счета в Филиале "РОСТОВСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" и один расчетный счет в Филиале "ЮЖНЫЙ" ПАО "БАНК УРАЛСИБ":

- для зачисления членских, вступительных и добровольных взносов;
- для зачисления средств компенсационного фонда.

Так же для размещения денежных средств открыт счет в ГПБ-УА Д.У. АССОЦИАЦИЯ КМ СРОАУ ЕДИНСТВО Р/С 40701810400002437626 БАНК ГПБ (АО).

Остатки денежных средств Ассоциация «КМ СРО АУ «Единство» имели следующую динамику изменения:

Наименование показателя	На 31.12.2022 г., тыс. руб.	На 31.12.2023 г., тыс. руб.	Абсолютное отклонение, тыс. руб. (+/-)
Остатки на текущих расчетных счетах в банках	234,7	70,8	-163,9
Остатки на счетах, аккумулирующих средства компенсационного фонда	73 863,0	80 042,0	6 179,0
Остатки в кассе	0,0	0,0	0,0
ИТОГО	74 097,7	80 112,80	6 015,1

Сумма компенсационного фонда за 2023 год в Ассоциации «КМ СРО АУ «Единство» (согласно представленным отчетам доверительного управляющего) составляла:

На начало отчетного периода (на 01.01.2023 г.) сумма компенсационных фондов составляла 73863,0 тыс. руб.;

На конец 2023 года 80 042,0 тыс. руб. (с учетом полученного дохода от размещения компенсационных фондов за 2023 г.).

В период 2023 года для размещения средств компенсационных фондов в целях их сохранности и увеличения Ассоциация «КМ СРО АУ «Единство» на конкурсной основе выбрала управляющую компанию АО «Газпромбанк-

14

Управление активами» и заключила договор доверительного управления средствами компенсационных фондов №НО-14/КФ от 18.09.2012 г. - лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00657 от 15.09.2009. Лицензия на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами № 045-12879-001000 от 26.01.2010. с 01.06.2022 АО «Газпромбанк-Управление активами» переименовано в АО «ААА-Управление Капиталом».

Средства компенсационных фондов размещаются Управляющей компанией в соответствии с Инвестиционной декларацией с учетом ограничений, установленных Федеральным законом «О саморегулируемых организациях» №315-ФЗ от 01.12.2007 г.

Сумма размещенных денежных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 80 042,0 тыс. руб., в т.ч. нераспределенная прибыль от ДУ -27 059,0 тыс. руб.;

За период 2023 года контроль за соблюдением Управляющей компанией ограничений размещения средств компенсационных фондов, правил размещения этих средств и требований к их размещению осуществляется на основании Договора № 12/СО от 18.12.2009 г., заключенного с Акционерное общество "Специализированный депозитарий "ИНФИНИТУМ", имеющим лицензию от 31.10.2003 г. №177-07071-000100 на осуществление депозитарной деятельности на рынке ценных бумаг.

За период 2023 года - прибыль от размещения компенсационных фондов Ассоциации «КМ СРО АУ «Единство», полученная от доверительного управления, составила 3688,0 тыс. руб. и отнесена на расчеты по доверительному управлению за минусом налога на прибыль и расходов Спецдепозитария в размере 3 233,0 тыс.руб.

Средства компенсационного фонда Ассоциации «КМ СРО АУ «Единство» отражаются на счете 82 «Резервный и иные целевые фонды», включая показатели вознаграждения управляющей компании.

По состоянию на 31.12.2023 года проведена инвентаризация имущества, денежных средств, обязательств, расчетов. По результатам проведения инвентаризации отклонений не выявлено.

Учетную политику Ассоциация «КМ СРО АУ «Единство» формирует самостоятельно в соответствии с действующим законодательством, руководствуясь законодательством Российской Федерации, Федеральным законом «О бухгалтерском учете №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года, Федеральным законом «О саморегулируемых организациях» №315-ФЗ от 01 декабря 2007 года:

- Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», федеральных стандартов бухгалтерского учета.

- Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе малоценных активов. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

- По объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом

- В соответствии с налоговым законодательством имущество некоммерческих организаций, полученное в качестве целевых поступлений или приобретенное за счет средств целевых поступлений и используемое для осуществления некоммерческой деятельности, признается имуществом, не подлежащим амортизации (пп.2 п.2 ст.256 НК РФ).

- Ассоциация по основным средствам, используемым для ведения основной (уставной) деятельности, амортизацию не начисляет.

- В бухгалтерском балансе Ассоциации по строке 1150 «Основные средства» остаточная стоимость основных средств равна их первоначальной стоимости.

- По приобретенным для ведения уставной деятельности основным средствам соответствующая сумма целевого финансирования списывается с дебета счета 86 «Целевое финансирование» в кредит счета 83 «Добавочный капитал» (строка 1360 Баланса).

- Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится. С 1 января 2022 года Ассоциация применяет ФСБ 25/2018 и использует следующие практические решения, разрешенные стандартом:

- для договора аренды офисного помещения №680 от 01.03.2022 г. (акт приема - передачи №2) учет платежей за аренду объектов в качестве операционных расходов происходит без их признания в качестве актива в форме права пользования на дату первоначального признания.

- Правила ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с 01 января 2021 г. без изменений сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Для рационального ведения бухгалтерского учета запасы со сроком службы менее

12 месяцев учитываются в составе номенклатурной группы «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». Для учета таких материальных ценностей используется счет 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». Стоимость такого имущества включается в расходы по бухгалтерскому учету в момент списания в производство. Учет приобретения материалов производится по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы». При внутреннем перемещении запасов и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

- Расходы списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в Дебет 86 счета «Целевое финансирование».

- Ассоциация «КМ СРО АУ «Единство» создает оценочное обязательство по оплате отпусков. Оценочные обязательства рассчитываются по каждому сотруднику отдельно как произведение количества неиспользованных дней отпуска на среднедневной заработок за последние 12 месяцев. Сумма оценочных обязательств складывается из оценочного обязательства всех сотрудников с учетом начисления страховых взносов.

- Основным источником формирования имущества организации являются членские взносы, вступительные и целевые взносы на осуществление внешнего контроля деятельности. Согласно Учетной политике Ассоциации «КМ СРО АУ «Единство для учета целевых поступлений в бухгалтерском учете применяется метод начисления в разрезе периодов, за которые перечислены взносы, на дату возникновения обязательств по их уплате. Одновременно в бухгалтерском учете признается дебиторская задолженность и относится в Кредит счета 86 «Целевое финансирование».

- Учет средств компенсационных фондов, поступающих от членов Ассоциации, отражаются на счете 82 «Резервный капитал».

- Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и нормами действующего законодательства. При формировании показателей по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах доходы и расходы, относящиеся к одним и тем же либо аналогичным фактам хозяйственной деятельности, не являющейся для Организации основной, отражаются свернуто в соответствии с п. 18.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и п. 21.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

- Прибыль от приносящей доход деятельности отражается в составе средств целевого финансирования по кредиту 86 счёта «Целевой финансирование» на дату её направления на обеспечение уставной некоммерческой деятельности.

- Исправление ошибок и раскрытие информации об ошибках бухгалтерском учёте и отчётность осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности» утверждённым приказом Минфина России от 28 июня 2010 года №63н.

- Бухгалтерская (финансовая) отчётность сформирована исходя из принципа допущения непрерывности деятельности: у КМ СРО АУ «Единство» отсутствует намерение либо необходимость прекращения деятельности либо существенной её части.

- Для признания ошибки существенной принимается критерий от соотношения суммы корректировки показателя к валюте баланса на отчётную дату в размере 5%. В то же время существенная ошибка та, которая в отдельности или вместе с другими ошибками за тот же период может повлиять на экономические решения пользователей отчётности

2. Бухгалтерский баланс

На конец 2023 года по строке 1150 «Основные средства» отражена стоимость основных средств в размере 0,0 тыс. руб. За 2023 год произошло списание основных средств по причине морального и физического износа, новые основные средства не приобретались.

На конец 2023 года по строке 1210 «Запасы» отражена стоимость хозяйственных принадлежностей и инвентаря (расходные материалы) в размере 0 тыс.руб.

Динамика движения запасов за период 2022 – 2023 года представлена в нижеследующей таблице:

Наименование	Период	На начало периода	Поступление	Выбытие	На конец периода
Запасы всего: в том числе материалы, хоз. Инвентарь и др.	2022	114	1149	1235	28
	2023	28	1363	1391	0

На конец 2023 года по строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена краткосрочная дебиторская задолженность в размере 38898,0тыс.руб., в том числе:

- Авансы, выданные поставщикам – 10 тыс. руб.
- Переплата во внебюджетные фонды – 57 тыс. руб.
- Подотчетные средства у работников – 160 тыс. руб.

- 18
- Начисленные, но не оплаченные членские взносы- 10207тыс.руб.
 - Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (включая начисленную прибыль от ДУ) – 28 464 тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Состояние и динамика дебиторской задолженности по строке 1230 (в тыс. руб.) приведены в нижеследующей таблице:

Наименование	Период	На начало периода	Поступление	Выбытие	На конец периода
Авансы поставщикам и подрядчикам.	2022	3	7840	7843	0
	2023	0	11047	11037	10
Подотчетные средства у работников	2022	61	32	93	0
	2023	0	2046	1886	160
Расчеты с бюджетом	2022	50	1010	933	127
	2023	127	3785	3912	0
Внебюджетные фонды	2022	61	172	176	57
	2023	57	0	0	57
Задолженность по членским взносам	2022	7483	30301	30519	7265
	2023	7265	37910	34968	10207
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (ДУ)	2022	20927	5932	2091	24768
	2023	24768	3696	0	28464
Итого	2022	28585	45287	41655	32217
	2023	32217	58484	51803	38898

На конец 2023 года по строке 1240 «Финансовые вложения» отражена сумма 52289 тыс.руб., в том числе размещены в государственные ценные бумаги Минфина РФ 38733 тыс.руб. На конец 2022 год сумма финансовых вложений составляла 54153тыс. руб, в том числе 44160 тыс.руб. размещены в государственные ценные бумаги Минфина РФ.

На конец 2023 года по строке 1250 «Денежные средства» указана сумма 306 тыс.руб., в том числе остаток по счету 51 составляет 71 тыс.руб, остаток по счету 50 составил 0,0 руб, остаток по счету 55 составил 235 тыс. руб.

Уставный капитал Ассоциации КМ СРО АУ «Единство» не предусмотрен законодательством.

На конец отчетного периода 2023 года по строке 1350 «Целевые средства» показаны средства целевого финансирования в сумме 8 041 тыс. руб., а на конец 2022 – 10 015 тыс. руб.

На конец отчетного периода 2023 года по строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» отражена стоимость основных средства в размере 0,0 тыс. руб.

На конец отчетного периода 2023 года по строке 1370 «Резервный и иные целевые фонды» отражены средства компенсационного фонда в сумме 80 042 тыс. руб., которые состоят из суммы компенсационного фонда в размере 52983 тыс.руб. и суммы начисленной (нераспределённой) прибыли, находящейся в доверительном управлении у АО "ААА Управление Капиталом", в размере 27 059 тыс. руб.

На конец отчетного периода 2023 года у Ассоциации КМ СРО АУ «Единство» ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, отсутствуют. Иная информация о влиянии договора аренды на финансовое положение КМ СРО АУ «Единство» отсутствует.

На конец отчетного периода 2023 года по строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена сумма краткосрочной кредиторской задолженности в размере 1 874 тыс. руб, в том числе

- Задолженность перед поставщиками- 589 тыс. руб;
- Задолженность перед бюджетом по налогам – 67 тыс. руб;
- Задолженность перед бюджетом по внебюджетным фондам – 233 тыс. руб.
- Расчеты по ДУ – 454 тыс. руб.,
- Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами- 531 тыс. руб.;
- Задолженность по оплате труда – 0,0 тыс. руб.;
- Задолженность по подотчетным средствам – 0,0 тыс. руб.;

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Состояние и динамика кредиторской задолженности по строке 1520 (тыс. руб) представлены в нижеследующей таблице:

Наименование	Период	На начало периода	Поступление	Выбытие	На конец периода
	2022	1290	11638	11933	995

20

Расчеты с поставщиками	2023	995	17015	17421	589
Расчета по ДУ	2022	105	545	166	484
	2023	484	0	30	454
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	2022	535	0	237	298
	2023	298	233	0	531
Обязательства перед бюджетом	2022	204	348	552	0
	2023	0	5302	5235	67
Задолженность перед бюджетом по внебюджет. фондам	2022	83	1979	1997	65
	2023	65	2455	2287	233
Расчеты с персоналом по оплате труда	2022	228	6608	6836	0
	2023	0	8347	8347	0
Подотчетные средства у работников	2022	11	2362	2246	127
	2023	127	0	127	0
Итого	2022	2373	21501	21905	1969
	2023	1969	33352	33447	1874

На конец 2023 года по строке 1540 «Оценочные обязательства» отражены резервы предстоящих отпусков в размере 1536 тыс. руб., которые включают в себя сумму, необходимую для выплаты отпусков, и сумму страховых взносов.

3. Отчет о целевом использовании средств

В отчетном периоде (2023 год) финансово-хозяйственная деятельность ассоциации велась в соответствии со сметой, утверждённой решением Общего собрания членов Ассоциации «КМ СРО АУ «Единство» от 14.12.2022 года (с изменениями в смету утвержденными решением Общего собрания членов Ассоциации «КМ СРО АУ «Единство» от 01.12.2023).

За 2023 год было начислено вступительных взносов в размере 15 тыс. руб., которые отражены по строке 6210 «Вступительные взносы».

21

За 2023 год было начислено членских взносов в размере 18745 тыс. руб., которые отражены по строке 6215 «Членские взносы». Эта сумма состоит из обязательных ежегодных членских взносов арбитражных управляющих, которая была утверждена решением Общего собрания членов Ассоциации «КМ СРО АУ «Единство» от 14.12.2022 года. За аналогичный период 2022 года было начислено членских взносов 16 298 тыс. руб.

В 2023 году было получено добровольных взносов и пожертвований на сумму 16159 тыс. руб. Данная сумма отражена по строке 6230 «Добровольные имущественные взносы и пожертвования».

Всего в 2023 году было получено средств в размере 38 103 тыс. руб., при этом за аналогичный период 2022 года было получено 28 767 тыс. руб.

В 2023 году было потрачено на целевые мероприятия в размере 18116 тыс. руб., которые отражены по строке 6310 «Расходы на целевые мероприятия». По данной статье отражаются расходы на проведение съезда членов СРО в размере 4689,0 тыс. руб., расходы на судебные госпошлины и судебные представительства в размере 9 909,0 тыс. руб., членские взносы НСПАУ в размере 3 508 тыс. руб. и прочие. За аналогичный период в 2022 году по строке 6310 отражен расход в размере 8 476 тыс. руб.

В 2023 году потрачено на содержание аппарата управления 21961 тыс. руб., из которых:

- **заработная плата составила 13047 тыс. руб.**, в том числе оценочная обязательства по оплате отпусков на 2023 год. Данная сумма отражена по строке 6321 «Расходы связанные с оплатой труда (включая начисления)», при этом за аналогичный период 2022 года было потрачено на заработную плату 8829 тыс. руб.

- **расходы на командировки за 2023 год составили 1689 тыс. руб.** и отражены по строке 6323 «Расходы на служебные командировки и деловые поездки», при этом за период 2022 год расходы на командировки составили 746 тыс. руб.

- **расходы по арендной плате, включая коммунальные расходы, охране офиса и уборки помещения в размере 3760 тыс. руб.** за 2023 год отражены по строке 6324 «Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)», при этом за аналогичный период 2022 года по данной статье было отражено 2330 тыс. руб.

- **прочие расходы** на содержание аппарата управления в 2023 году составили **3 465 тыс. руб.** Данные расходы отражены по строке 6326 «Прочие». В состав прочих расходов включены в том числе расходы на поддержание развития ИТ-инфраструктуры и ИТ сервисов, расходы на разработку актуализация локальных нормативных актов КМ СРО АУ «Единство», программ повышения квалификации, расходы на почтовое отправление, расходы на информационные материалы, расходы на проведение обязательного аудита отчётности КМ СРО АУ «Единство». При этом в 2022 году расходы по данной статье составили 3604 тыс. руб.

Таким образом, общая сумма использованных средств в 2023 году составила 40 077 тыс. руб. А остаток средств на конец отчетного периода составил 8 041 тыс. руб.

4. Отчет о финансовых результатах

Доходы и расходы в Отчёте о финансовых результатах отражены на основании информации полученной от Управляющей компании АО «ААА Управление Капиталом», по операциям, связанным с доверительным управлением средств компенсационных фондов КМ СРО АУ «Единство».

В отчетном периоде средства, находящиеся в доверительном управлении, были размещены в ценные бумаги, согласно Федерального закона "О несостоятельности (Банкротстве)".

Прочие доходы и прочие расходы, связаны с реализацией ценных бумаг доверительном управлении, отражаются в отчёте финансовых результатах свёрнуто в соответствии с п. 18.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и п. 21. 2 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В 2023 году проценты к получению по ценным бумагам, находящимся в доверительном управлении у Управляющей компании АО «ААА Управление Капиталом», составили 4 251 тыс. руб. и отражены по строке 2320 «Проценты к получению». При этом за аналогичный период 2022 года процентный доход по ценным бумагам составил 4 128 тыс. руб.

В 2023 году доходы, связанные с реализацией ценных бумаг и переоценкой финансовых вложений, составили 64277 тыс. руб., из них доходы, связанные с реализацией ценных бумаг составили 62559 тыс. руб.; доходы от переоценки финансовых вложений, списанные при выбытии ЦБ, - 1606 тыс. руб.; штрафы и пени по решению ДК - 112 тыс. руб. Данные доходы отражены по строке 2340 «Прочие доходы». В 2022 году размер данных доходов составлял 48201 тыс. руб.

При этом расходы в 2023 году составили 64840 тыс. руб. (строка 2350 «Прочие расходы»), в том числе:

- Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг – 63517 тыс. руб.
- Расходы на услуги банков – 2 тыс. руб.
- Прочие внереализационные расходы – 452 тыс. руб., из них вознаграждение УК – 397 тыс. руб., депозитарная комиссия – 55 тыс. руб.
- Переоценка финансовых вложений – 429 тыс. руб.
- Переоценка финансовых вложений списанная при выбытии ЦБ – 440 тыс. руб.

Таким образом, прибыль до налогообложения в 2023 году составила 3688 тыс. руб. (отражена по строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»).

Налог на прибыль в 2023 году, рассчитанный по правилам налогового учета, составил 455 тыс. руб. и отражен по строке 2410 «Налог на прибыль».

Общий финансовый результат от финансово-хозяйственной деятельности в области управления средствами компенсационного фонда, находящимися в доверительном управлении у Управляющей компании АО «ААА Управление Капиталом», составил 3233 тыс. руб., который отражен по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)».

5. Отчет о движении денежных средств.

За период 2023 года по строке 4114 «Целевые взносы» отражены денежные средства, поступившие на расчетный счет КМ СРО АУ «Единство» в размере 39 225 тыс. руб., за 2022 год поступило 42612 тыс. руб.

За период 2023 года по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги» указана сумма 16021 тыс. руб. В 2022 году по данной строке сумма составила 13398 тыс. руб.

За период 2023 года по строке 4122 «Платежи, связанные с оплатой труда работников» указана сумма 10751 тыс. руб. В 2022 году платежи, связанные с оплатой труда, составили 5974 тыс. руб.

За период 2023 года по строке 4124 «Налог на прибыль» указана сумма 377 тыс. руб., за 2022 год сумма составила 479 тыс. руб.

За период 2023 года по строке 4129 «Прочие платежи» указаны сумма 12042 тыс. руб., которая включает в себя расчёты с подотчётными лицами, командировочный расходы, услуги Банка за расчетно-кассовое обслуживание. В 2022 году «Прочие платежи» составили 22 800 тыс. руб.

24

Остаток денежных средств на начало отчетного периода по строке 4450 составил 272 тыс. руб. Остаток денежных средств на конец отчетного периода по строке 4500 составил 306 тыс. руб.

6. Прочая информация.

Ассоциация КМ СРО АУ «Единство» не планирует прекращение деятельности. Отчетность сформирована на основании принципа непрерывности деятельности.

Условные обязательства и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

На 31.12.2023г. сформировано оценочное обязательно по оплате очередных отпусков в сумме 1536 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска – 365,33 дней, срок исполнения 2024 год.

За период 2023 года и по состоянию на 31.12.2023 года

- Неразрешенные разногласия с налоговыми органами по уплате платежей в бюджет отсутствуют;
- Выданных гарантий и поручительство КМ СРО АУ «Единство» не имеет;
- Юридические риски, связанные с незаконными судебными разбирательствами, отсутствуют.

В 2023 году Ассоциация КМ СРО АУ «Единство» осуществляла свою деятельность только на территории Российской Федерации. На её финансово-хозяйственную деятельность оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Также в 2023 году на финансово - хозяйственную деятельность Ассоциации оказала влияние геополитическая ситуация (СВО операции в Украине), а также закрытие работы Московской биржи и биржи Санкт-Петербурга.

По оценке руководства у КМ СРО АУ «Единство» отсутствует существенная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Ассоциации продолжить свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты). Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Существенных ошибок предыдущих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, выявлено не было.

В 2023 году связанными сторонами для Ассоциации КМ СРО АУ «Единство» согласно Федеральному стандарту по бухгалтерскому учету

85

«Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденному приказом Минфина от 29.04.2008г. №48Н, являются:

А) Члены Совета Ассоциации КМ СРО АУ «Единство»:

- **Председатель Совета Ассоциации:**

- Шилонов Ростислав Борисович;

- Члены Совета Ассоциации:

Галотин Илья Владимирович;

Горбатенко Сергей Александрович;

Баланда Евгений Михайлович;

Кашуба Юрий Борисович;

Мишин Дмитрий Анатольевич;

Темзоков Руслан Борисович;

Мазур Андрей Александрович;

Нигоев Сергей Валерьевич.

Б) Управленческий персонал, к которому относятся:

- **Президент Ассоциации:**

Погосян Гайк Араикович

- **Вице-президенты Ассоциации:**

Велигоцкая Елена Сергеевна ;

Останин Владимир Викторович.

Характер взаимоотношений со связанными сторонами – выплаты в рамках трудовых отношений и премиальной выплаты.

Информация о произведенных выплатах связанным сторонам и управленческому персоналу представлена ниже в виде таблицы:

(суммы указаны в тыс. руб., без страховых взносов).

2023 год			2022 год	
Виды вознаграждения	Управленческий персонал	Члены Совета Ассоциации	Управленческий персонал	Члены правления
Основная оплата (оклад) с начислением	11581	На безвозмездной основе	8829	На безвозмездной основе
Премии	0	На безвозмездной основе	0	На безвозмездной основе

26

Командировочные расходы /Компенсация расходов на участия в Съездах, мероприятиях ТО	1675	На безвозмездной основе	746	На безвозмездной основе
Прочие	0	На безвозмездной основе	0	На безвозмездной основе

Аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации КМ СРО АУ «Единство» за 2023 год, утвержденным решением Совета Ассоциации КМ СРО АУ «Единство» от 01.12.2023, является аудиторская организация ООО «Анапа-Аудит» (ОГРН1022300516424 ИНН2301034381).

7. Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация

Деятельность Ассоциации объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Инвентаризация активов и обязательств была проведена в установленные сроки до составления годовой бухгалтерской отчетности.

На дату подписания отчетности общество не имеет просроченных обязательств. Обязательства общества перед поставщиками являются краткосрочными. Существенное сокращение штата в 2023 году не наблюдалось. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

ИНФОРМАЦИЯ ПО РАСКРЫТИЮ РИСКОВ

Деятельность Ассоциации объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью деятельности, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Ассоциации направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Факторы	Наличие влияния Да +/ Нет -	Последствия влияния (кратко)
Внешние риски		
Страновые и региональные риски	+	Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.
Изменение экономической ситуации	+	Имеется неопределенность в виду военных событий на Украине
Изменение политической ситуации	+	Имеется неопределенность в виду военных событий на Украине
геополитическая напряженность из-за ситуации вокруг Украины	+	Имеется неопределенность в виду военных событий на Украине.
Введение чрезвычайного положения, забастовки	-	Не предвидится
Повышенная опасность стихийных бедствий	-	Не предвидится
ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,	-	Не предвидится
Юридические риски и неопределенность		
пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;	+	При изменении может повлиять на стоимость товара, услуг,
ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;	+	При изменении может повлиять на стоимость товара, услуг.
недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем;	-	В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.
Правовые риски		
Изменение валютного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара, услуг.
Изменение таможенного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение налогового законодательства	+	Ассоциация не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Ассоциации.
Экологические риски Ассоциация осуществляет некоммерческую деятельность, которая не относится к (1-4) категории по степени влияния на окружающую среду. Ассоциация не является плательщиком платы за негативное воздействие на окружающую среду.		

Инфляционный риск		
- Расчетная инфляция в 2022 году в России составляет не менее 15%. Ассоциация испытывает инфляционный рост стоимости оборудования материалов, затрат на аренду, электроэнергию, оплату труда.		
Кредитный риск		
Кредитный риск Ассоциации — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам. Предприятием ведется контроль договоров и идентификация клиентов, кроме того проводится ежемесячный анализ финансовой деятельности предприятия.		
-Репутационный риск		
Уменьшение числа должников в следствии негативного представления о качестве выполняемой и т.п.	-	Качество (услуг) высокое.
Другие риски		
Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации	+	Деятельность связанных сторон стабильна

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Ассоциации, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

Руководство Ассоциации не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Ассоциации.

7.1.3. Соблюдение Ассоциации КМ СРО АУ «Единство»ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»

В своей деятельности Ассоциации КМ СРО АУ «Единство» соблюдает Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Операции с юридическими и физическими лицами осуществлялись на основании договоров с указанием всех необходимых сведений (наименование, идентификационный номер налогоплательщика, государственный регистрационный номер, место государственной регистрации и адрес местонахождения юридического лица, совершающего операцию с денежными средствами или иным имуществом; сведения, необходимые для идентификации физического лица, совершающего операцию с денежными средствами или иным имуществом (данные паспорта или другого документа, удостоверяющего личность), перечисления денежных средств производятся только с расчетных счетов Общества. Факты нарушения Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию)

29

доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» не проводились.

Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Ассоциации КМ СРО АУ «Единство» за 2023 год представлена следующими формами:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года,
- отчета о целевом использовании средств за 2023 год,
- приложений к бухгалтерскому балансу .
- отчета о целевом использовании средств, в том числе отчета о финансовых результатах за 2023год;
- 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.

Оценка статей бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах произведена в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н. Данные на начало отчетного периода и за предыдущий отчетный период, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации КМ СРО АУ «Единство» за 2023 год, сопоставимы с данными за отчетный период.

Исправленная бухгалтерская отчетность

Была подготовлена исправленная бухгалтерская отчетность взамен первичной бухгалтерской отчетности, сданной в ИФНС 27 марта 2024 г. в связи с допущенной технической ошибкой при обработке банковских документов (разноска по счетам) произошло искажение строк 1230, 1350 1370 и 1520 на сумму 713 тыс.руб. формы 1 баланса:

1) По строке 1230 «Дебиторская задолженность»

Наименование показателя	Первичная отчетность			Исправленная отчетность			Разница 2023	Разница 2022	Разница 2021
	На 31.12.23	На 31.12.22	На 31.12.21	На 31.12.23	На 31.12.22	На 31.12.21			
Строка 1230 «Дебиторская задолженность»	39 531	32 217	28 585	38 898	32 217	28 585	(633)	0	0
Итого по разделу 2	92 206	86 670	83 202	91 493	86 670	83 202	(713)	0	0
БАЛАНС	92 206	87 226	83 758	91 493	87 226	83 758	(713)	0	0

2) По строке 1350 «Целевые средства» и 1370 «Резервный и иные целевые фонды»

Наименование показателя	Первичная отчетность			Исправленная отчетность			Разница 2023	Разница 2022	Разница 2021
	На 31.12.23	На 31.12.22	На 31.12.21	На 31.12.23	На 31.12.22	На 31.12.21			
Строка 1350 «Целевые средства»	15 651	10 015	5 233	8 041	10015	5233	(7610)	0	0
Строка 1370 «Резервный и иные целевые фонды»	72 439	73 863	75 015	80 042	73863	75015	7603	0	0

Итого по разделу 3	88 090	84 434	80 804	88 083	84 434	80 804	(7)	0	0
--------------------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	-----	---	---

3) По строке 1520 «Кредиторская задолженность»

Наименование показателя	Первичная отчетность			Исправленная отчетность			Разница 2023	Разница 2022	Разница 2021
	На 31.12.23	На 31.12.22	На 31.12.21	На 31.12.23	На 31.12.22	На 31.12.21			
Строка 1520 «Кредиторская задолженность»	2 580	1 969	2 373	1 874	1 969	2 373	(706)	0	0
Итого по разделу 5	4 116	2 792	2 954	3 410	2 792	2 954	(706)	0	0
БАЛАНС	92 206	87 226	83 758	91 493	87 226	83 758	(713)	0	0

Оценка применимости допущения непрерывности деятельности

Согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, анализа финансового положения Ассоциации КМ СРО АУ «Единство» за 2023 год, можно сделать вывод о том, что Ассоциацию можно рассматривать как экономический субъект, продолжающий осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем и не имеющий намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов в соответствии с законодательством РФ.

Ассоциация осуществляет свою деятельность в целях содействия своим членам в осуществлении ими профессиональной деятельности в качестве арбитражных управляющих и регулирования их деятельности.

Вице-президент КМ СРО АУ «Единство»

Е.С. Велигоцкая

«18» ноября 2024г.



Прошито, пронумеровано,
скреплено подписью и
печатью:

31 (Присоединение)

Директор:

29.11.2014. Касьянов Д. Г.

