

Пояснение
к бухгалтерской отчетности Ассоциации «МСОПАУ»
за 2022 год

Согласно учредительным документам: полное наименование: **Ассоциация «Московская саморегулируемая организация профессиональных арбитражных управляющих»**

Краткое наименование Ассоциация «МСОПАУ».

Обособленные подразделения отсутствуют.

Юридический адрес: 101000, г. Москва, Лубянский проезд, д. 5, стр. 1;

Местонахождение: 125362, г. Москва, ул. Вишневая, д. 5, стр. 1.

Государственная регистрация:

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, серия 77 №14062555, выданное 28 декабря 2002 года, за основным государственным регистрационным номером 1027701024878.

Организация приобрела статус саморегулируемой с 29 января 2003г., регистрационный номер в Реестре СРО 006, дата включения в реестр сведений - 29 января 2003 г., номер реестровой записи – 006.

Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность Ассоциации «МСОПАУ» подлежит обязательному ежегодному аудиту, согласно Федеральному закону «О саморегулируемых организациях» № 315-ФЗ от 01.12.2007 г. Для проверки финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации «МСОПАУ» за 2022 год утверждена Советом аудиторская компания ООО «Имидж-Контакт Аудит» (Протокол Совета Ассоциации «МСОПАУ» от 16.12.2021 №360).

Ассоциации «МСОПАУ», именуемая в дальнейшем Ассоциация, является некоммерческой организацией, основанной на членстве, и объединяет физические лица, осуществляющие профессиональную деятельности в области Законодательства о банкротстве.

Ассоциация «Московская саморегулируемая организация профессиональных арбитражных управляющих» (далее по тексту – Ассоциация), является некоммерческой корпоративной организацией, основанной на добровольном членстве созданной на условиях саморегулирования в целях содействия членам Ассоциации в осуществлении их профессиональной деятельности, а также представления и защиты их профессиональных интересов.

Ассоциация действует в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О саморегулируемых организациях», Федеральным законом «О некоммерческих организациях», Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)», другими правовыми актами Российской

Федерации, настоящим Уставом и внутренними нормативными документами Ассоциации.

Средняя численность за 2022 год составила 16 человек.

Деятельность организации основана на членстве. Учредители (участники) отсутствуют.

Существенные отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности, а также отступления от допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008, отсутствуют.

Нет неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Учетная политика СРО Ассоциация «МСОПАУ» на 2022 год изменена в связи с применением ФСБУ 6/2020 "Основные средства.

Вид экономической деятельности СРО Ассоциация «МСОПАУ» – деятельность профессиональных членских организаций, ОКВЭД 94.12.

Целью Ассоциации является объединение членов Ассоциации для регулирования и обеспечения их профессиональной деятельности в качестве арбитражных управляющих, а также с целью представления и защиты общих интересов.

Для достижения целей в соответствии с законодательством Российской Федерации Ассоциация осуществляет следующие виды деятельности:

- осуществляет защиту и представляет законные интересы членов Ассоциации в органах законодательной и исполнительной государственной власти, местного самоуправления, организациях и общественных объединениях;
- оказывает консультационную и информационную помощь членам Ассоциации;
- осуществляет сбор средств, необходимых для деятельности Ассоциации;
- организует обучение и подготовку кадров, как в Российской Федерации, так и за рубежом;
- организует сотрудничество между членами Ассоциации и Ассоциацией в целом, а также с общественными организациями, государственными органами по вопросам представления и защиты интересов членов Ассоциации;
- содействие формированию позитивного общественного мнения о деятельности Ассоциации и ее членов в вопросах достижения целей Ассоциации;
- организация поездок членов и представителей Ассоциации по Российской Федерации и за рубеж;
- создание периодического издания Ассоциации;
- создание медиаресурсов Ассоциации, в том числе сайта, альманаха, сборников по актуальным темам и направлениям деятельности Ассоциации;
- открытие филиалов и представительств Ассоциации;

- издание книг, создание видео и телепродукции для организации распространения и обмена информацией Ассоциации о целях и деятельности Ассоциации;

Ассоциация в соответствии с законодательством Российской Федерации осуществляет следующие виды экономической деятельности:

- деятельность в области права.

По состоянию на 01 января 2022 года в членах Ассоциации состояло 204 арбитражных управляющих.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в членах Ассоциации состояло 216 арбитражных управляющих.

Единоличный исполнительный орган Ассоциации – Президент Ассоциации указывается в едином государственном реестре юридических лиц.

Должность Президент Комаров А.Г. занимает с 14.04.2016.

Органами управления Ассоциации являются:

- Общее собрание членов Ассоциации;
- Совет Ассоциации;
- Президент Ассоциации.

Общее собрание членов Ассоциации:

Высшим органом управления Ассоциации является Общее собрание членов Ассоциации.

К компетенции Общего собрания членов Ассоциации относятся следующие вопросы:

1. утверждение Устава Ассоциации, внесение в него изменений;
2. определение приоритетных направлений деятельности, принципов формирования и использования имущества Ассоциации;
3. установление условий членства в Ассоциации, порядка приема и порядка прекращения членства в Ассоциации;
4. утверждение отчета Совета и Президента Ассоциации о результатах годовой финансово-хозяйственной и организационной деятельности Ассоциации;
5. утверждение мер дисциплинарного воздействия, порядка и оснований их применения, порядка рассмотрения дел о нарушении членами Ассоциации требований ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», других федеральных законов, иных нормативных правовых актов, федеральных стандартов, стандартов и правил профессиональной деятельности;
6. утверждение Положения об отчетности членов Ассоциации при проведении процедур, применяемых в деле о банкротстве;
7. назначение Президента Ассоциации и досрочное прекращение его полномочий;
8. избрание членов Совета Ассоциации и досрочное прекращение полномочий Совета или отдельных его членов и др.

Ассоциация «МСОПАУ» в целях обеспечения имущественной ответственности своих членов по обязательствам, возникшим вследствие причинения вреда личности или имуществу гражданина, имуществу юридического лица при реализации процедур несостоятельности (банкротства) сформировал компенсационный фонд по возмещению вреда и убытков (КФ).

Компенсационный фонд сформирован в денежной форме за счет взносов в соответствующий фонд членов и кандидатов в члены Ассоциации «МСОПАУ». Минимальные размеры взносов в Компенсационный фонд, установлены Федеральным Законом о несостоятельности (банкротстве) Российской Федерации, а также были утверждены Общим собранием членов Ассоциации «МСОПАУ».

В целях сохранения и увеличения размера Компенсационного фонда, эти средства размещались на депозитном банковском счете. Полученные проценты направлялись на пополнение (прирост) соответствующего Компенсационного фонда за вычетом налога на прибыль.

В течение 2022 г. из средств прироста Компенсационного фонда производились следующие выплаты:

- оплаты в ИФНС России №1 г. Москвы налога на прибыль в размере 536 тыс. руб., исчисленного в рамках Доверительного управления с процентов по федеральным облигациям, облигациям субъектов РФ и муниципальных образований (ставка 15%);

- оплаты ИФНС России №1 г. Москвы налога на прибыль по депозитному вкладу в рамках Доверительного управления по ставке 20% не производились в связи с тем, что депозитные вклады были размещены в 4-м квартале 2022 г. ;

Уставный капитал согласно Законодательству РФ и внутренним учредительным документам не формируется.

Ассоциация «МСОПАУ» осуществляла свою финансово-хозяйственную деятельность в 2022 году в соответствии со Сметой, утвержденной Общим собранием членов Ассоциации (Протокол общего собрания членов Ассоциации «МСОПАУ» № 360 от 16.12.2021 г.).

Ассоциация «МСОПАУ» применяла общую систему налогообложения. Она не является плательщиком налога на добавленную стоимость, так как в соответствии с пп.1 ст.146 НК РФ объектом обложения НДС признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ. В связи с этим вступительные и членские взносы НДС не облагаются.

Ассоциация «МСОПАУ» не ведет предпринимательскую деятельность.

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

Раздел 2 Информация об учетной политике

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению

бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и другими нормативными и законодательными актами и с применением утвержденного рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

Учет и обработка информации осуществляется как вручную, так и с использованием средств вычислительной техники, в частности с использованием бухгалтерской программы 1С: «Бухгалтерия – Проф» - НКО, версия 7.7 (для некоммерческих организаций), в журнале учета хозяйственных операций (Фактов хозяйственной деятельности).

Учет основных средств в организации осуществлялся на основании ФСБУ 6/2020 "Основные средства", учетной политики Ассоциации «МСОПАУ» на 2022год, утвержденной приказом № 6-УП от 28.12.2021) и Рекомендации Р-135/2022-ОК НКО "Переход на новый порядок учета основных средств в некоммерческих организациях".

Актив принимался к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, при условии, что продолжительность срока его использования свыше 12 месяцев и стоимость 40 000 тыс. руб. и более.

Основные средства принимались к бухгалтерскому учету по приобретенной стоимости, включая фактические затраты на их приобретение и налог на добавленную стоимость, предъявленный поставщиками.

Все основные средства, числящиеся на балансе Ассоциации, приобретены за счет средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности, и являются собственностью Ассоциации «МСОПАУ».

В 2022 году в составе основных средств учитывались 2 транспортных средства и оргтехника.

Учет основных средств осуществлялся по классификационным группам в виде инвентарных объектов со всеми приспособлениями (комплексами предметов), образующих единое целое и используемых для исполнения конкретной работы.

Основные средства учитывались на счете 01.01 «Основные средства в организации».

Срок полезного использования объектов основных средств определялся при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов.

Амортизация по объектам основных средств начислялась линейным способом.

В связи с началом работы с 2022 года по ФСБУ 6/2020 "Основные средства" все основные средства, полностью со 100% износом и ниже 40 000 тыс. руб. были списаны с баланса организации.

Учет запасов велся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 №180н и Учетной политикой Ассоциации «МСОПАУ» на 2022 год, утвержденной приказом №6-УП от 28.12.2021).

Все приобретаемые ценности в Ассоциации «МСОПАУ» подразделяются на две основные категории:

Основные средства и материалы.

Сумма невозмещаемых налогов, в частности НДС, включается в первоначальную стоимость основных средств.

Стоимость ОС не более 40 000 тысяч рублей за единицу списывались на «Затраты по некоммерческой деятельности» (счет 20.2) по мере их отпуска в эксплуатацию.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла организации, в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической стоимости включая сумму фактически произведенных затрат на их приобретение и налога на добавленную стоимость, предъявляемого поставщиком.

Запасы в организации в бухгалтерском учете подразделялись на следующие виды: топливо, запасные части, инвентарь и хозяйственные принадлежности, основные средства стоимостью менее 40 тыс. руб. со сроком эксплуатации более одного года, прочие запасы.

Товарно – материальные ценности принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, включая суммы невозмещаемых налогов. Записи на счетах бухгалтерского учета были следующие:

Д-т сч.10 – К-т сч. 60;

Д-т сч.19 – К-т сч. 60;

Д-т сч.10 – К-т сч. 19.

А при списании – Д-т сч. 20.2 – К-т сч.10.

Все виды товарно-материальных ценностей учитывались на отдельных субсчетах бухгалтерского счета 10 «Запасы».

При отпуске материально-производственных ценностей в эксплуатацию их балансовая стоимость списывалась в дебет счета 20.2 «Затраты по некоммерческой деятельности» за счет соответствующей статьи Сметы доходов и расходов.

При отпуске активов, стоимостью менее 40 тыс. руб. и сроком эксплуатации более одного года, в эксплуатацию их балансовая стоимость списывалась в дебет счета 20.2 «Затраты по некоммерческой деятельности».

Раздел 3. Сведения об отдельных активах и обязательствах.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 балансовая стоимость амортизируемых основных средств изменилась, так как начиная с 1 января 2022 года для её определения из первоначальной стоимости основных средств вычиталась накопленная амортизация, тогда как ранее эта амортизация начислялась в форме износа за балансом и поэтому не влияла на балансовую стоимость основных средств.

В связи с этим образовалась разница в балансе на конец 2021 года и начало 2022 года по счетам 01.01 «Основные средства в организации», 010 «Износ основных средств».

Сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались, а производилась единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с настоящим пунктом 49 Рекомендации Р-135/2022-ОК НКО "Переход на новый порядок учета основных средств в некоммерческих организациях".

3.1 Строка баланса 1150 Основные средства

Стоимость основных средств по балансу составляла:
на начало 2022 года - 4 977 тыс. руб.

Стоимость основных средств по балансу составляла:
на конец 2022 года 1 835 тыс. руб.

Наименование	Первоначальная стоимость (тыс. руб.)	Износ (тыс. руб.)	Остаточная стоимость (тыс. руб.)
Автомобиль Toyota Camry	1 930	387	1 543
Автомобиль NISSAN PATHFINDER	1 600	1 600	0
Компьютер в сборке	47	47	0
Конференц. радиосистема +компьютер+ веб-камера	66	8	58
Кофемашина	22	22	0
МФУ OKI B770 (копировальный аппарат)	160	20	140
Системный блок Core i3-540	20	20	0
Шкаф телекоммуникационный в сборке	107	13	94
ИТОГО:	3 952	2 117	1 835

В течение 2022 года основные средства не приобретались и на баланс не ставились.

В 2022 году переоценка основных средств не проводилась.

Ассоциация «МСОПАУ» арендовала офисные помещения площадью 194,9 кв. м. в здании по адресу: г. Москва, ул. Вишневая, д. 5, стр. 1

Оценка таких помещений в учете Общества осуществляется в сумме, установленной договором.

Арендодатель	Объект, краткая характеристика	Оценка (тыс. руб.)	Расходы по аренде в 2022 г. (тыс. руб.)	Будущие арендные платежи (тыс. руб.)
ОАО "ММП имени В.В. Чернышева"	Общая площадь 194,9 кв. м	В сумме договора 165/мес.	1 872	1 900

В отношении вышеуказанных помещений ФСБУ 25/2018 не применяется, поскольку *срок договора аренды не превышает 12 месяцев.*

Учет свободных денежных средств, размещенных на депозитных вкладах, велся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г №126н (с изменениями и дополнениями) и Учетной политике Ассоциации «МСОПАУ» на 2022 год, утвержденной приказом № 6-УП от 28.12.2021 г.).

Учет финансовых вложений по текущей деятельности ведется на счете 58.06 "Депозитные счета", на котором учитывались временно свободные денежные средства, размещенные на банковские депозитные счета, которые были открыты в ПАО Банк ВТБ г. Москвы. Денежные средства размещались на депозиты со сроком от 3 месяцев до 6 месяцев. Обороты денежных средств на депозитных счетах в течение 2022 года составили 34 600 тыс. руб.

Также были предоставлены займы физическим лицам – сотрудникам Ассоциации МСОПАУ. Учет по ним ведется на счете 58.03 «Предоставленные займы». Обороты денежных средств по предоставленным займам сотрудникам составили в течение 2022 года составили 300 тыс. руб.

3.2 Строка баланса 1210 Запасы:

Балансовая стоимость запасов на складе составляла:

на начало 2022 года_на сумму – 25 тыс. руб.

на конец 2022 года_на сумму – 25 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2022 году не создавался.

Материальные ценности в залог не передавались.

Заемные средства в отчетном году не привлекались.

Ассоциация не ведет операции в иностранной валюте.

Оценочные обязательства не создавались в 2022 году.

3.3. Строка баланса 1230 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в бухгалтерском учете отражалась согласно Инструкции по применению плана счетов; п. п. 73,74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, абз. 2 п. 23 ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина от 19 ноября 2002г. № 114н (с изменениями и дополнениями) и Учетной политике Ассоциации «МСОПАУ» на 2022 год, утвержденной приказом № 6-УП от 28.12.2021).

В составе дебиторской задолженности учитывалась задолженность поставщиков и подрядчиков, переплата в бюджет и внебюджетные фонды, а также задолженность прочих должников на следующих бухгалтерских счетах:

- 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в сумме перечисленной организацией предварительной оплаты (авансов) под поставку товаров, продукции, выполнение работ, оказание услуг;
- 68 "Расчеты по налогам и сборам" в сумме излишне уплаченных налогов и сборов;
- 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" в сумме излишне уплаченных страховых взносов на обязательное страхование, а также в сумме выплаченных пособий;
- 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" в сумме выплаченных работникам сумм отпускных;
- 71 "Расчеты с подотчетными лицами" в части подотчетных сумм, по которым не представлен отчет об их использовании;
- 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям";
- 76.86 «Расчеты по членским взносам».

Дебиторская задолженность составляла:

На начало 2022 года

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	— 801 тыс. руб.
Расчеты по налогам и сборам	- 424 тыс. руб.
Расчеты по соц. страхованию и обеспечению	- 28 тыс. руб.
Расчеты с подотчетными лицами	- 3 тыс. руб.
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	17 тыс. руб.

Итого: 1 273 тыс. руб.

На конец 2022 года

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	— 529 тыс. руб.
Расчеты по налогам и сборам	- 90 тыс. руб.
Расчеты по соц. страхованию и обеспечению	- 2 тыс. руб.
Расчеты с подотчетными лицами	- 15 тыс. руб.
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	- 5 тыс. руб.
Прочая задолженность (ДУ)	- 44 тыс. руб.

Итого: 685 тыс. руб.

Инвентаризационной комиссией не выявлена сомнительная дебиторская задолженность, по которой просрочен срок расчетов и мала вероятность ее получения.

В течение 2022 года резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.4. Строка баланса 1240 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

В апреле 2010 г. согласно п. 14 ст. 25 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве) от 26.10.2002 г. №127-ФЗ (в новой редакции) средства Компенсационного фонда были переданы в Доверительное управление

компании ЗАО «Газпромбанк - Управление активами». По состоянию на 31.12.2022 г. стоимость средств Компенсационного фонда по балансовой стоимости составляет 72 256 тыс. руб.

Учет финансовых вложений (в рамках Доверительного управления согласно Учетной политике):

1. Для различных видов ценных бумаг при их приобретении могут быть установлены различные способы учета финансовых вложений (партия, серия, каждая ценная бумага).
2. Все финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат.
3. Все затраты (вне зависимости от существенности), связанные с приобретением ценных бумаг, относятся к фактическим затратам на их приобретение.
4. Для определения рыночной цены ЦБ и переоценки финансовых вложений, в которые размещены средства компенсационного фонда, использовать рыночную стоимость, рассчитанную на основании Приказа ФСФР №10-65/пз-н от 09.11.2010г. «Об утверждении порядка определения рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации».
5. При наличии котировок на разных торговых площадках использовать следующий приоритет – ММВБ-РТС.
6. Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, рассчитанную в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг, подлежат переоценке ежемесячно путем корректировки их оценки на предыдущую дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости и предыдущей оценкой относится на финансовый результат в составе прочих доходов (расходов).
7. Для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности финансовые вложения в ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, рассчитанная организатором торгов на рынке ценных бумаг, а оценочная стоимость равна нулю, отражаются по балансовой стоимости или стоимости последней оценки.
8. Если дата переоценки совпадает с выходным днем, используется рыночная цена, рассчитанная организаторами торговли на последний рабочий день отчетного периода.
9. Учет разницы между суммой фактических затрат на приобретение долговых ценных бумаг (по которым не определяется текущая рыночная стоимость) и их номинальной стоимостью на счете 91 производится

равномерно (по мере начисления причитающегося дохода по ЦБ в течение срока их обращения).

10. Расчет оценки долговых ЦБ и займов по дисконтированной стоимости не производится.

11. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Если финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной. Если на дату реализации финансовых вложений на балансе числятся как переоцененные, так и приобретенные после переоценки аналогичные финансовые вложения, то списание происходит по методу ФИФО.

12. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (метод ФИФО).

13. Проверка на обесценение финансовых вложений производится ежемесячно по состоянию на последний день отчетного периода при наличии признаков обесценения.

14. Поступление денежных средств в счет частичного погашения облигаций считать авансом.

15. Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов (сч.91.01 «Доход от доверительного управления»).

16. Доход, полученный по итогам года, отражается на счете 79.3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» в корреспонденции со счетом 91.01 «Доход от доверительного управления» с последующим отражением на счете 86.01.01 «Прочие целевые поступления».

Финансовые вложения составляли (общие):

На начало 2022года

- долговые ценные бумаги	- 67 709 тыс. руб.
- предоставленные займы	- 325 тыс. руб.
- депозитные счета –	9 600 тыс. руб.

(по текущей деятельности)

ИТОГО: 77 634 тыс. руб.

На конец 2022 года

- долговые ценные бумаги	- 53 994 тыс. руб.
- предоставленные займы	- 300 тыс. руб.
- депозитные счета	- 18 300 тыс. руб.

(текущей деятельность)

- депозитные счета - 18 262 тыс. руб.
(доверительное управление)
ИТОГО: 90 856 тыс. руб.

3.5. Строка баланса 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты:

Денежные средства учитывались в бухгалтерском учете в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) и Учетной политике Ассоциации «МСОПАУ» на 2022 год, утвержденной приказом № 6-УП от 28.12.2021 г.).

Денежные средства организации представляют совокупность денежных средств, находящихся в кассе, на банковских расчетных и специальных банковских счетах Ассоциации «МСОПАУ». На расчетных счетах учитываются денежные средства, предназначенные на ведение текущей деятельности в соответствии с утвержденной сметой на 2022 г. На специальных счетах учитываются денежные средства Компенсационного фонда в рамках Доверительного управления.

Хранение, расходование и учет денежных средств в кассе осуществлялся в соответствии с Положением «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» от 12.10.2011г. № 373-П.

Учет денежных средств в кассе велся на бухгалтерском счете 50.01-«Касса организации».

Учет денежных средств на расчетных банковских счетах велся на бухгалтерском счете 51 «Расчетные счета», учет денежных средств Компенсационного фонда велся на счете 51 «Расчетный счет для КФ».

Расчетный счет по текущей деятельности и «Расчетный счет для КФ» были открыты в ПАО ВТБ г. Москва.

В ПАО ВТБ были открыты: один расчетный счет для расчетов с контрагентами, один расчетный счет для размещения средств КФ.

Остаток денежных средств составлял:

На начало 2022года

- в кассе организации - 82 тыс. руб.
- на расчетном счете - 5 653 тыс. руб.
- на специальных счетах - 2 тыс. руб.

На конец 2022 года

- в кассе организации - 3 тыс. руб.
- на расчетном счете - 4 435 тыс. руб.
- на специальных счетах - 5 тыс. руб.

3.6. Строка баланса 1350 Целевые средства:

Учет целевых средств велся на основании Инструкции по применению Плана счетов, п. 13 Особенности бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности автономных учреждений, Письма Минфина России от 22.03.2005 N 03-03-01-04/4/24, от 08.02.2002 N 16-00-14/41, от 31.07.2003 N 16-00-14/243 и Учетной политике Ассоциации «МСОПАУ» на 2022 год, утвержденной приказом № 06-УП от 28.12.2021 г.).

К целевым средствам в 2022 году относились:

- взносы в Компенсационный фонд от членов Ассоциации и кандидатов в члены Ассоциации;
- дополнительные целевые взносы в Компенсационный фонд от арбитражных управляющих, являющихся членами Ассоциации, увеличивающих уровень своей ответственности;
- ежегодные членские взносы от арбитражных управляющих, являющихся членами Ассоциации;
- целевые взносы на программу аккредитации в соответствии с Законом о банкротстве;
- проценты, полученные от денежных средств Компенсационного фонда, размещенных на депозитных банковских счетах;
- проценты, полученные от размещения свободных денежных средств в рамках текущей деятельности на депозитных банковских счетах.

Поступление членских взносов, целевых поступлений и взносов на осуществление целевых программ и на уставные цели, поступлений от жертвователей, добровольных взносов, ведется по кредиту счета 76.86 «Начисление средств целевого финансирования в рублях», а начисление – по дебету счета 76.86 и кредиту 86.1 после поступления на расчетный счет или в кассу организации вышеперечисленных взносов и поступлений (кассовый метод).

Учет затрат по основной непредпринимательской деятельности ведется по дебету счета 20.2 «Затраты по некоммерческой деятельности. А затем в конце каждого месяца счет 20.2 закрывается кредитованием в дебет счета 86.1 «Целевое финансирование в рублях».

Начисленные взносы в Компенсационный фонд по возмещению вреда отражались соответственно в бухгалтерском учете по кредиту субсчета 01 «Целевой взнос в Компенсационный фонд» бухгалтерского счета 86 «Целевое финансирование» и субсчета 86 бухгалтерского счета 76 «Начисление средств целевого финансирования в рублях».

Чистая прибыль, полученная от размещения денежных средств Компенсационного фонда, в конце отчетного года в бухгалтерском учете

направлялась на увеличение средств соответствующего Компенсационного фонда по кредиту бухгалтерского счета 86 "Целевое финансирование" и субсчета соответствующего Компенсационного фонда и дебету бухгалтерского счета 99.2 «Налог на прибыль»..

Налог на прибыль, начисленный на полученные проценты от размещения средств Компенсационного фонда, отражался в конце года в бухгалтерском учете по дебету счета 86 "Целевое финансирование" и субсчета, соответствующего Компенсационного фонда, в корреспонденции со счетом 99.2 «Налог на прибыль».

Проценты полученные в рамках Доверительного управления для целей налогообложения:

1. Федеральные облигации, облигации субъектов РФ и муниципальных образований (ставка 15%) - 4 525 тыс. руб.
2. Проценты, начисленные по депозиту (ставка 20%) – 1 706 тыс. руб.

Налог на прибыль по вышеуказанным процентам составил соответственно: 679 тыс. руб. и 341 тыс. руб.

Проценты, полученные по текущей деятельности от размещения временно свободных денежных средств на депозитных счетах в банке ПАО Банк ВТБ и по предоставленным займам составили 896 тыс. руб., а налог на прибыль по ставке 20% - 179 тыс. руб. Он отражался в конце года в бухгалтерском учете по дебету счета 86 "Целевое финансирование" и субсчета, соответствующего Компенсационного фонда, в корреспонденции со счетом 99.2 «Налог на прибыль». А чистая прибыль направлялась на увеличение «Целевого финансирования».

Доход Ассоциации на ведение уставной деятельности в бухгалтерском учете в 2022 году сформировался из следующих поступлений:

- переходящий остаток неиспользованных денежных средств в течение 2021 года – 5 734 тыс. руб.;
- членские взносы, целевые взносы Ассоциации МСОПАУ » – 35 897 тыс. руб.;
- проценты, начисленные от размещения свободных денежных средств на банковских депозитных и расчетных счетах за минусом налога на прибыль – 717 тыс. руб.

Итоговая сумма дохода составила - 42 348 тыс. руб.

Все доходы организации в течение года учитывались кассовым методом согласно Учетной политике. Исключения составляют только проценты по депозитным вкладам: метод начисления.01

Учет расходов Ассоциации ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10-99, утвержденным Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н (с изменениями и

дополнениями) и Учетной политикой Ассоциация «МСОПАУ» на 2022 год, утвержденной приказом №06-УП от 28.12.2021).

Расходы на ведение уставной деятельности принимались к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Все расходы организации осуществлялись в целях ведения уставной деятельности и учитывались на счете 20.2 «Затраты по некоммерческой деятельности» по соответствующим статьям расходов Сметы на 2022 год, утвержденного Общим собранием членов Ассоциации «МСОПАУ» с последующим их списанием в дебет счета 86 «Целевое финансирование», субсчет 01 «Целевое финансирование, в руб.».

Исполнение Сметы в 2022 году выполнено кассовым методом со следующими показателями:

№ п/п	Наименование статей	Исполнение Сметы за 2022 г. (тыс. руб.)
1	2	3
	Статьи доходов	
1	Остаток средств на начало года.	5 734
2	Вступительные взносы	850
3	Членские взносы	25 245
4	Целевые взносы	9 802
5	Прочие доходы за минусом налога на прибыль	717
	Итого доходов за текущий год:	36 614
	Итого доходов с остатком на начало года:	42 348
	Статьи расходов	
	АДМИНИСТРАТИВНО-ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ	
1	Аренда и содержание офисного помещения	1 991
2	Оплата услуг связи, доступа в интернет, обслуживание локальной компьютерной сети	412
3	Расходы на проведение аудита бухгалтерского учета и отчетности	86
4	Зарплата сотрудников аппарата, оплата договора бухгалтерского сопровождения	22 241
5	Отчисления на социальные нужды, налоги	8 304
6	Канцелярские товары	221
7	Приобретение оргтехники, офисной мебели	28

8	Типографские расходы	28
9	Добровольное страхование сотрудников	620
10	Расходы на программное обеспечение	152
11	Хозяйственные нужды, в т. ч. Расходные материалы для оргтехники)	231
12	Затраты на ГСМ, техническое обслуживание и страхование автомобиля	506
13	Почтовые расходы	479
14	Командировочные расходы	142
15	Оплата услуг мобильной связи	18
16	Обслуживание оргтехники	196
17	Ежемесячные членские взносы, целевые взносы в Национальный союз профессионалов антикризисного управления (НСПАУ)	297
	Итого: административно-хозяйственные расходы.	35 952
	РАСХОДЫ НА ВЫПОЛНЕНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ	
18	Участие в семинарах, конференциях	116
19	Расходы на проведение общего собрания	103
20	Модификация и обслуживание интернет-сайта Ассоциации МСОПАУ	1 235
21	Обновление и обслуживание правовой системы	156
22	Привлечение специалистов для проведения проверок деятельности арбитражных управляющих	300
23	Представительские расходы	63
	Итого: расходов на выполнение мероприятий	1 673
	ПРОЧЕЕ	
24	Непредвиденные расходы	285
	ИТОГО: прочее	285
	Всего расходов:	37 910
	Остаток денежных средств на конец года	1 4 438

3.7 Строка баланса 1520 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность в бухгалтерском учете отражалась согласно Инструкции по применению Плана счетов; п. п. "г" п. 3.1.8 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, Письмо Минфина России от 29.01.2008 N 07-05-06/18.

В составе кредиторской задолженности учитывалась задолженность Ассоциация «МСОПАУ» перед поставщиками, бюджетом, внебюджетными фондами, а также прочими кредиторами на следующих бухгалтерских счетах:

- 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - в части задолженности перед поставщиками;
- 68 "Расчеты по налогам и сборам" - в части задолженности по оплате налогов и сборов;
- 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" - в части задолженности по оплате страховых взносов;
- 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" в сумме невыплаченных работникам сумм оплаты труда, отпускных;
- 71 "Расчеты с подотчетными лицами" в части сумм, по которым не произведена выплата по перерасходу;
- 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям";
- 76.86 «Расчеты по членским взносам».

Расчеты по целевым взносам в Компенсационный фонд (КФ) на бухгалтерских счетах 76.86, сальдо по которым в бухгалтерском балансе отражались в разделе целевое финансирование.

Кредиторская задолженность составляла:

На начало 2022 года

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками - 28 тыс. руб.

Задолженность по налогам и сборам - 390 тыс. руб.

Задолженность по соц. страхованию и обеспечению - 397 тыс. руб.

Задолженность по заработной плате работникам – 1 тыс. руб.

Прочая задолженность - 255 тыс. руб.

Итого: 1 072 тыс. руб.

На конец 2022 года

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками - 51 тыс. руб.

Задолженность по налогам и сборам - 551 тыс. руб.

Задолженность по соц. страхованию и обеспечению – 430 тыс. руб.

Задолженность по заработной плате работникам – 1 тыс. руб.

Прочая задолженность - 142 тыс. руб.

Итого: 1 175 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Раздел 4 Связанные стороны

Размер выплат управленческому персоналу определен трудовыми договорами. Вознаграждение управленческому персоналу составило:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2022 г.	За 2021 г.
Краткосрочные вознаграждения всего, в т. ч.		
Заработная плата и премии	22 241	24 067
Страховые взносы во внебюджетные фонды	5 320	5 126
Добровольное медицинское страхование	620	638
Прочие платежи	142	85
Долгосрочные вознаграждения всего, в т. ч.		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
Иные долгосрочные вознаграждения		

Расчеты со связанными сторонами осуществлялись в наличной и в безналичной форме.

Раздел 5 Прочее

Плановая инвентаризация имущества и финансовых обязательств СРО Ассоциация «МСОПАУ» проводилась перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года, а ее результаты оформлялись на основании следующих нормативных документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н (с изменениями и дополнениями);
- «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 №49 (с изменениями и дополнениями);

Инвентаризации подлежало все имущество организации и все виды финансовых обязательств.

Инвентаризация имущества производилась по его местонахождению и материально ответственному лицу.

Инвентаризация имущества организации проводилась перед составлением годовой финансовой отчетности.

В процессе инвентаризации расхождений между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета выявлено не было.

В отчетном периоде Ассоциация «МСОПАУ» не получала активы в залог от третьих лиц и не выдавала активы в качестве обеспечения платежей перед третьими лицами.

Ассоциация не получала государственной помощи.

Затраты на энергетические ресурсы Ассоциацией не осуществлялись.

Экологическая деятельность Ассоциацией не осуществлялась.

Условные активы и обязательства отсутствуют.

Прекращенных операций не имеется.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности нет.

Прекращение деятельности Ассоциацией «МСОПАУ» не планируется.

Президент



А.Г Комаров