

Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о целевом использовании средств за 20_24_ г. Ассоциация МСРО «Содействие»

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о целевом использовании средств являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Ассоциации МСРО «Содействие» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

1. Местонахождение, исполнительный орган

Юридический и почтовый адрес: 302004, г. Орел, ул. 3-я Курская, д. 15, помещение 6, офис 14 (утвержден Общим собранием членов Ассоциации МСРО «Содействие» 07.04.2017 г.).

В 2022 году Председатель Совета Ассоциации МСРО «Содействие» - по 18.11.2022 г - Романчин Сергей Вячеславович (заседание Совета Ассоциации МСРО «Содействие» от 21.04.2020 г. Протокол общего собрания членов ассоциации № 24 от 21.04.20 г.) с 18.11.2022 избран Евсеев Артем Сергеевич (общее собрание членов Ассоциации МСРО «Содействие» от 18.11.2022г.)

Исполнительный директор Ассоциации МСРО «Содействие» – Никитин Игорь Александрович (общее собрание членов Ассоциации МСРО «Содействие» от 21.04.2020 г. продление полномочий сроком на 3 года – общее собрание членов Ассоциации МСРО «Содействие» от 18.11.2022 г. Протокол ОСЧ № 27).

Общество не имеет филиалов и представительств.

2. Образование организации

Ассоциация МСРО «Содействие» создана 14.11.2002 г., зарегистрировано 22.11.2002г. свидетельством о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 54 №000518494; ОГРН 1025700780071, включена в единый государственный реестр саморегулируемых организаций арбитражных управляющих 27.12.2002 г. за №003.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством РФ, по месту нахождения на территории РФ - серия 57 №000951007, дата 24.01.2007г., ИНН 5752030226, КПП 575101001.

20.05.2015 г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесены сведения об изменении полного и сокращенного наименований НП МСРО «Содействие». Новое полное наименование - Ассоциация «Межрегиональная саморегулируемая организация арбитражных управляющих «Содействие», сокращенное наименование - Ассоциация МСРО «Содействие».

Последняя редакция Устава утверждена на общем собрании членов Ассоциации МСРО «Содействие» (протокол №21 от 07.04.2017г.), редакция №13.

3. Управление

Для обеспечения деятельности в Ассоциации МСРО «Содействие» созданы органы управления: *Общее собрание членов, Совет Ассоциации и Исполнительный директор.*

Высшим органом управления является Общее собрание членов.

Совет Ассоциации осуществляет общее руководство деятельностью Ассоциации в пределах своих полномочий на основании решений принимаемых Общим собранием членов Ассоциации.

Состав Совета Ассоциации в 2024 году:

- Евсеев А.С. - Председатель Совета Ассоциации МСРО «Содействие»;
- Платонов А.М.(г. Брянск, арбитражный управляющий);
- Люнин А.Г.(г.Курск, арбитражный управляющий);
- Лаврентьева С.С. (г. Смоленск, арбитражный управляющий);
- Игнатов А.М.(г. Тамбов, арбитражный управляющий);
- Никонов Ю.Т. (г. Иркутск, арбитражный управляющий);
- Мирошниченко Д.А. (г. Благовещенск, арбитражный управляющий);
- Волчков А.Н. (г. Орел, арбитражный управляющий);
- Брычков М.В. (г. Орел, арбитражный управляющий);
- Шатохина А.А. (г. Орел, юрисконсульт);
- Фролов С.Н. (г. Екатеринбург, индивидуальный предприниматель).

В Ассоциации вознаграждение членам Совета Ассоциации не выплачивалось.

За 2024 год размер вознаграждений, выплачиваемых ассоциацией основному управленческому персоналу в совокупности, составили – 1 076 тыс. руб., в том числе сумма ежегодного оплачиваемого отпуска за отчетный период – 117 тыс. руб. Данные приведены до вычета НДФЛ. Страховые взносы с данных выплат 324 тыс. руб.

4. Сведения открытых счетов в банках

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Ассоциации открыты следующие расчетные счета

№ п/п	Наименование банка	Реквизиты счета	Остаток денежных средств на 01.01.2024	Остаток денежных средств на 31.12.2024
1	2	3	4	5
1	ПАО АКБ "Авангард"	40703810609100000013	172 169,40	104 429,60
2	Орловское отделение № 8595 ПАО Сбербанк	40703810247000073012	18 203 089,66	16 742 765,00
3	Орловское отделение № 8595 ПАО Сбербанк	40703810947000073011	4 295 338,90	6 956 451,42
4	Орловское отделение № 8595 ПАО Сбербанк	40703810847000000168	1 848 704,19	9 293 761,11
5	ДУ – АО БАНК ГПБ	40701810700000002782	51 663,06	6 725,90

5. Основные виды деятельности

Направления деятельности Ассоциация МСРО «Содействие» закреплены ст. 21, 22 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» № 127-ФЗ от 26.10.2002 г. В соответствии с п. 2 ст. 22 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» № 127-ФЗ Саморегулируемая организация арбитражных управляющих обязана:

- разрабатывать и устанавливать обязательные для выполнения всеми своими членами правила профессиональной деятельности арбитражного управляющего;
- контролировать профессиональную деятельность своих членов в части соблюдения требований настоящего Федерального закона и установленных саморегулируемой организацией правил профессиональной деятельности арбитражного управляющего;
- рассматривать жалобы на действия своего члена, исполняющего обязанности арбитражного управляющего в деле о банкротстве;
- разрабатывать и устанавливать требования, предъявляемые к гражданам Российской Федерации, желающим вступить в саморегулируемую организацию;
- уведомлять арбитражный суд, рассматривающий дело о банкротстве, об исключении своего члена, исполняющего обязанности арбитражного управляющего в таком деле, в срок не позднее чем три дня с даты его исключения;
- осуществлять сбор, обработку и хранение информации о деятельности своих членов, раскрываемой ими для саморегулируемой организации в форме отчетов в порядке и с периодичностью, которые установлены уставом и иными документами саморегулируемой организации;
- осуществлять организацию и проведение стажировки гражданина Российской Федерации в качестве помощника арбитражного управляющего;

- осуществлять ведение реестра арбитражных управляющих, являющихся ее членами, и обеспечивать свободный доступ к включаемым в такой реестр сведениям заинтересованным в их получении лицам;

- обеспечивать формирование компенсационного фонда или имущества общества взаимного страхования для финансового обеспечения ответственности по возмещению убытков, причиненных ее членами при исполнении обязанностей арбитражного управляющего.

Во исполнение обязанностей для саморегулируемой организации, установленных требованиями ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» № 127-ФЗ, основными направлениями деятельности Ассоциации МСРО «Содействие» являются:

- обобщение практики применения Закона о банкротстве с целью его дальнейшего совершенствования по основным направлениям;

- представление интересов СРО арбитражных управляющих в государственных органах;

- участие в формировании подходов к подготовке арбитражных управляющих, повышению их профессионального уровня;

- обобщение практики и выработка единой политики по вопросу установления вознаграждения арбитражного управляющего;

- обобщение практики по вопросам, связанным с защитой прав арбитражных управляющих, организации оформления допусков арбитражных управляющих к государственной тайне и по работе арбитражных управляющих стратегических предприятий;

- обеспечение информационной открытости в деятельности всех лиц, участвующих в деле о банкротстве.

Деятельность Ассоциации направлена на содействие реализации единой государственной экономической политики по защите интересов арбитражных управляющих, усилению ответственности арбитражных управляющих перед лицами, пользующимися их услугами, снижению бюджетных затрат, связанных с государственным регулированием и контролем деятельности участников Ассоциации как саморегулируемой организации арбитражных управляющих.

Основным видом экономической деятельности Ассоциации является 94.12 Деятельность профессиональных членских организаций, кроме того, организация занимается 69.10 Деятельность в области права; 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления; 84.11 Деятельность органов государственного управления и местного самоуправления по вопросам общего характера.

За 2024 г. состоялось **317** назначений на объекты от ПАО Сбербанк (в том числе: 205 – физические лица, 112 – юридические лица).

Общая численность членов Ассоциации МСРО «Содействие» на 01.01.2024 г. - **253** человека; на 31.12.2024 г. – **250** человек.

По состоянию на 31.12.24 г. Ассоциация МСРО «Содействие» не имеет обособленных подразделений.

Ассоциация МСРО «Содействие» осуществляет свою деятельность во всех субъектах Российской Федерации во всех федеральных округах. Ассоциацией МСРО «Содействие» более **44 тыс.** раз представлены кандидатуры арбитражных управляющих. На счету арбитражных управляющих более **38 тыс.** успешно завершённых процедур банкротства; в том числе: более **3,8 тыс.** завершённых процедур в 2024 г.

ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

По данным бухгалтерского учета общая стоимость имущества Ассоциации МСРО «Содействие» (сумма внеоборотных и оборотных активов) по состоянию на 31.12.2024 г. составила **105 130 тыс. руб.**, что на 3 % выше аналогичного показателя на 31.12.2023 г. (**102 036 тыс. руб.**).

Доля внеоборотных активов Ассоциации МСРО «Содействие» к общей стоимости имущества Ассоциации МСРО «Содействие» по состоянию на 01.01.2025 г. составила около 1 % (497 тыс. руб.); 100 % в составе внеоборотных активов занимает статья основные средства.

Доля оборотных активов Ассоциации МСРО «Содействие» к общей стоимости имущества по состоянию на 01.01.2025 г. составила более 99 % (104 633 тыс. руб.). Наибольший удельный вес в составе оборотных активов занимают статьи: денежные средства – по состоянию на 01.01.2025 г. – 33 104 тыс. руб. (31,64 % от суммы оборотных активов), финансовые вложения – 68 641 тыс. руб. (65,61 % от суммы оборотных активов).

Сумма обязательств Ассоциации МСРО «Содействие», учитываемых на счетах бухгалтерского учета, по срокам уплаты в 2025 г., по состоянию на 01.01.2025 г. – 1 511 тыс. руб., из них перед поставщиками (подрядчиками) и вознаграждение управляющей компании – 417 тыс. руб., а также переплата по чл. взносам – 510 тыс. руб., по налогам и сборам – 584 тыс. руб., оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков) – 1 284 тыс. руб.

За 2024 г. общий объем поступлений (целевые средства и прочие доходы) для осуществления уставной (хозяйственной) деятельности (без учета доходов от размещения денежных средств КФ в доверительном управлении) (кассовый метод) составил **35 371 тыс. руб.**, в том числе: членские взносы в компенсационный фонд – 2 000 тыс. руб., добровольные членские взносы – 1341 тыс. руб.; возмещение расходов по убыткам КФ – 282 тыс. руб. периодические членские взносы – 13 175 тыс. руб., вступительные членские взносы – 900 тыс. руб., регистрационные взносы – 4 140 тыс. руб., регулярные взносы аккредитованных лиц – 1 528 тыс. руб., штрафы за нарушение Положений – 375 тыс. руб.; целевые взносы в резервный фонд – 6 718 тыс. руб.; выручка от услуг по повышению квалификации – 1 729 тыс. руб., проценты от резервирования денежных средств – 3 183 тыс. руб.

Израсходовано за 2024 г. – **37 421 тыс. руб.** в том числе: погашение убытков за счет средств компенсационного фонда и денежных средств от хозяйственной деятельности – 10 582 тыс. руб. расходы на оплату труда – 11 449 тыс. руб., налоги с ФОТ – 3 441 тыс. руб., прочие расходы, необходимые для осуществления уставной деятельности – 11 949 тыс. руб.: (аренда помещения и содержание служебного автомобиля, прочего имущества – 4 755 тыс. руб., расходы на оплату услуг связи, почтовые услуги, информ. услуги – 1742 тыс. руб., расходы на приобретение имущества - 434 тыс. руб.; прочие расходы, понесенные при осуществлении уставной деятельности, а также суммы обязательных налоговых обязательств – 5 018 тыс. руб.).

Начислено членских взносов за 2024 г. 13 150 тыс. руб.; уплачено членами Ассоциации МСРО «Содействие» за 2024 г. членских взносов в сумме 13 175 тыс. руб.

Списано членских взносов за счет резерва по сомнительным долгам в связи с истечением срока исковой давности по исключенным членам – 125 тыс. руб. Создан резерв по сомнительным долгам (дебиторская задолженность по исключенным членам, по которым срок исковой давности не истек, но минимальная степень погашения задолженности, а также неоплаченные в срок услуги по повышению квалификации арбитражных управляющих) – 49 тыс. руб. (итого сумма резерва по сомнительным долгам на 01.01.2025 г. – 235 тыс. руб.).

Сумма неоплаченных членских взносов по состоянию на 01.01.2025 г. с учетом сумм задолженности прошлых лет (без учета резерва по сомнительным долгам) составила 1 588 тыс. руб.

Информация о компенсационном фонде

Размер компенсационного фонда Ассоциации на 01.01.2024 г. – 77 870 тыс. руб., в том числе: 74 575 тыс. руб. размещены в АО УК «Первая» (ранее АО «Сбербанк Управление Активами») в рамках договора доверительного управления; 4 295 тыс. руб. – на расчетном счете в Орловском отделении №8595 Сбербанка России г. Орел,

Целевые поступления и доходы от размещения средств компенсационного фонда за 2024 г. – 100 336 тыс. руб., в том числе: получение целевых средств - членские взносы в КФ – 2 000 тыс. руб., добровольные членские взносы – 1 341 тыс. руб.; возмещение убытков по удержанию из КФ – 32 тыс. руб.; проценты от размещения денежных средств на депозите и НСО – 626 тыс. руб. ; штрафы за нарушение Положений – 375 тыс. руб.; доходы от управления средствами КФ – 95 962 тыс. руб.

Расходы по операциям с денежными средствами компенсационного фонда, находящегося в доверительном управлении за 2024 г. – 103 093 тыс. руб., в том числе: расходы от управления средствами КФ – 91 234 тыс. руб., возврат взносов в размере- 200 тыс. руб., погашение убытков за счет средств компенсационного фонда – 10 403 тыс. руб., налог на прибыль по НКД (15%) – 1 256 тыс. руб.

Размер компенсационного фонда Ассоциации на 31.12.2024 г. – 76 114 тыс. руб., в том числе: 69 158 тыс. руб. размещены в АО УК «Первая» ранее АО «Сбербанк Управление Активами» в рамках договора доверительного управления; 6 956 тыс. руб. – на расчетном счете в Орловском отделении №8595 Сбербанка России г. Орел.

Финансовый результат от размещения денежных средств компенсационного фонда в управляющую компанию в 2024 г. составил прибыль до налогообложения в размере 4 985 тыс. руб. С учетом затрат на оплату услуг депозитария (174 тыс. руб.) прибыль в размере 4 811 тыс. руб. Налог на прибыль НКД (15%) за 2024 год – 1 298 тыс. руб. Чистый доход от размещения денежных средств КФ за 2024 год составил – 3 513 тыс. руб.

В отчетных периодах Ассоциация помимо основной уставной деятельности, оказывало услуги по повышению квалификации арбитражных управляющих, был получен доход от размещения денежных средств в управляющей компании в рамках договора Доверительного управления имуществом, а также доход в виде процентов от размещения денежных средств организации на неснижаемом остатке на расчетных счетах, открытых к кредитных учреждениях.

Пояснения № 1 к Бухгалтерскому балансу.

Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса):

Основные средства Ассоциации отражены по одноименной строке 1150 Бухгалтерского баланса по остаточной стоимости

С 2022 года Ассоциация применяет ФСБУ 6/2020

Средства целевого финансирования, использованные на приобретение (создание) ОС, в бухгалтерской отчетности Ассоциации показываются по статье "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" бухгалтерского баланса (абз. 7 п. 15, п. 16 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)". Указанная величина, по состоянию на 31.12.24 г. составляет 497 тыс. руб. и находит свое отражение по строке 1360 Раздела «Целевое финансирование» Бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Учет средств фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества ведется на счете 83 "Добавочный капитал",

Группировка основных средств по видам и их движение (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	Амортизация, накопленный износ сч.010 (за балансом)	Поступило	Выбыло объектов		Амортизация	Переоценка		первоначальная стоимость	Амортизация
					первоначальная стоимость	Амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства - всего	за 2024 г.	1 908	(1 372)	261			(300)			2 169	(1 672)
в том числе:	за 2023 г.	1 793	(1 220)	358	(243)	243	(394)	-	-	1 908	(1 372)
Транспортные средства	за 2024 г.	901	(851)	-	-	-	(50)	-	-	901	(901)
	за 2023 г.	901	(701)	-	-	-	(150)	-	-	901	(851)
Машины и оборудование (офисное оборудование: орг. техника)	за 2024 г.	1 007	(521)	261			(250)			1 268	(771)
	за 2023 г.	649	(351)	358	-	-	(170)	-	-	1 007	(521)
Другие виды основных средств	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	243	(168)	-	(243)	243	(75)	-	-	-	-

Иное использование основных средств (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	3 866	4 138

Финансовые вложения (тыс. руб.)

Наименование актива (финансовые вложения)			
Ценные бумаги (облигации) органов исполнительной власти РФ и Банка России	Код наименования	Количество	Балансовая стоимость, руб.
SU26207RMFS9	26207	7 500	6 352 500,00
SU26232RMFS7	26232	19 915	15 430 142,00
SU26236RMFS8	26236	11 726	8 571 236,96
SU29020RMFS3	29020	37 603	36 850 940,00
ОФЗ,26216	26219	1 692	1 435 712,76
Итого:		78 436	68 640 531,72
Итого по ценным бумагам на 31.12.2024 г		78 436	68 640 531,72

Данные финансовые вложения находятся в доверительном управлении в рамках договора доверительного управления средствами компенсационного фонда между АО «Сбербанк Управление Активами» переименовано в АО УК «Первая» 04.04.2022 г. и Ассоциацией МСРО "Содействие" №УК-08/2016 от 26.07.16 г.

Финансовый результат от размещения денежных средств компенсационного фонда в управляющую компанию за 2024 год по договору Доверительного управления № УК-08/2016 от 26.07.16 г. от АО «Сбербанк управление Активами» составила - прибыль до налогообложения в размере 4 985 442 руб. – услуги депозитария (174 000) = 4 811 442 руб. – налог на прибыль по НКД (ОФЗ) – 1 298 097 руб. = 3 513 345 руб.

Средства переданные в доверит.управление в УК на 01.01.24	53 245 559
Доход от доверительного управления на 01.01.24	21 329 480
Доходы (% к получению)по ДУ за 12 мес.2024 г.	8 689 239
Прочие доходы ДУ (переоценка ОФЗ)	87 308 631
в т.ч от реализации облигаций ОФЗ	87 165 558
от переоценки ОФЗ	143 073
Произведено расходов ДУ за 12 мес.2024 г.	91 012 428
в т.ч. себестоимость реализованных облигаций	90 689 670
вознаграждение УК	362 748
депозитарные расходы	66 650
услуги банка и биржи	55 302
убыток от переоценки ОФЗ	-161 942
Финансовый результат до н-жения за 12 мес.2024 г.	4 985 442
Услуги депозитария за янв. - дек. 2024	174 000
Финансовый результат до н-жения за 12 мес.2024г.	4 811 442
Остаток ср-в ком.фонда в ДУ на 31.12.24	69 157 532

За аналогичный период 2023 г

Доход от доверительного управления на 01.01.23	18 258 289
Доходы (% к получению) по ДУ за 12 мес.2023 г.	5 846 291
Прочие доходы ДУ (переоценка ОФЗ)	91 905 579
в т.ч от реализации облигаций ОФЗ	91 434 363
от переоценки ОФЗ	471 216
Произведено расходов ДУ за 12 мес.2023 г.	94 680 679
в т.ч. себестоимость реализованных облигаций	93 183 083
вознаграждение УК	206 419
депозитарные расходы	66 544
услуги банка и биржи	61 075
убыток от переоценки ОФЗ	1 163 559
Финансовый результат до н-жения за 12 мес.2023 г.	3 071 191
Услуги депозитария за янв. - дек. 2023	174 000
Финансовый результат до н-жения за 12 мес.2023 г.	2 897 191

Материально-производственные запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса):

Материально-производственные запасы приняты к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение. Ассоциация не создает резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период		На конец периода	
		Себестоимость	Поступления	Выбыло		Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость
				Себестоимость			
Запасы - всего	2023 год	2	1409	(1408)		3	
в том числе:							
Топливо (ГСМ)		2	231	230		3	
Прочие материалы, в т. ч канц. товары		-	1178	(1178)		-	
Запасы - всего	2024 год	3	881	(835)		49	
в том числе:							
Топливо (ГСМ)		3	237	(238)		2	
Прочие материалы, в т. ч канц. товары		-	644	(597)		47	

Расходы будущих периодов на начало 2024 г. составляют 29 тыс. руб. Поступило –103 тыс. руб., выбыло (списано на расходы) 65- тыс. руб. Остаток на конец 2024 г. – 67 тыс. руб.

Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса):

В составе дебиторской задолженности отражена задолженность по расчетам с покупателями, авансы поставщикам выданные, дебиторская задолженность по членским взносам, задолженность по расчетам с брокером по операциям на ОРЦБ, а также задолженность по начисленному к получению НКД по ЦБ.

По состоянию на 31.12.2024 сумма дебиторской задолженности составила 2 772 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. – 3 673 тыс. руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Выбыло		Перевод из долго- в кратко- срочную задолженнос- ть	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
							Списание на финансовый результат	Резерв по сомнительным долгам			
Дебиторская задолженность - всего		4 126	(453)	119 702	-	(120 188)	633	218	-	3 007	(235)
в том числе:											
покупатели и заказчики	2024 год	312	(81)	1 743	-	(1 789)		39	-	266	(42)
авансы выданные		226	-	2 865	-	(2 868)				223	-
Членские взносы		1 916	(372)	13 150	-	(13 175)	303	179	-	1 588	(193)
прочие дебиторы		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам		311	-	194	-	(12)	330			163	-
Деб. задолженность по деятельности УК		1 361	-	101 750	-	(102 344)	-	-	-	767	-
Дебиторская задолженность - всего		5 063	(581)	120 616	-	(121 603)	50	128	-	4 126	(453)
в том числе:											
покупатели и заказчики	2023 год	497	(88)	1 764	-	(1 949)		7	-	312	(81)
авансы выданные		346	-	3 735	-	(3 855)				226	-
Членские взносы		2 216	(493)	10 893	-	(11 243)	50	121	-	1 916	(372)
прочие дебиторы		-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам		289	-	45	-	(23)	-	-	-	311	-
Деб. задолженность по деятельности УК		1 715	-	104 179	-	(104 533)	-	-	-	1 361	-
Итого	2024 год	4 126	(453)	119 702	-	(120 188)	633	218	-	3 007	(235)
	2023 год	5 063	(581)	120 616	-	(121 603)	50	128	-	4 126	(453)

Кредиторская задолженность (Строка 1520 Бухгалтерского баланса):

В составе строки 1520 Бухгалтерского баланса Ассоциация отразила следующие суммы краткосрочной кредиторской задолженности:

Кредиторская задолженность, в т.ч:	на 31.12.2024 Сумма, тыс. руб.	на 31.12.2023 Сумма, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и покупателями,	669	845
в том числе:		
авансы полученные,	159	
членские взносы, оплаченные на последующий фин. период	510	
Расчеты по налогам и сборам	585	703
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (задолженность перед управляющей компанией по вознаграждению за управление активами Ассоциации за 4 кв. финансового года)	257	61
ВСЕГО	1 511	1 609

Пояснения № 2 к Отчету о финансовых результатах за 2024 год. Расшифровка доходов и расходов к Отчету о финансовых результатах за 12 месяцев 2024 г.

		2022 год	2023 год	2024 год
стр.2110	Выручка за услуги по повыш.квалификации АУ	1 827 000,00	1 764 000,00	1 743 000,00
стр.2110	Себестоимость	190 950,00	195 300,00	195 300,00
стр. 2320	Проценты к получению: в т.ч.	7 391 923,11	7 036 734,08	11 871 743,59
	% ДУ доходы по НКД	4 985 636,15	5 807 681,51	8 653 979,75
	% банка НСО СБ (Орел)	2 324 536,94	1 190 443,67	3 182 504,99
	% ДУ банка ГПБ (НСО)	81 750,02	38 608,90	35 258,85
стр. 2340	Прочие доходы: в т.ч	21 043 969,42	92 958 563,34	87 603 602,81
	ДУ (реализация облигаций)	19 689 967,16	91 434 363,46	87 165 557,59
	ДУ (переоценка ОФЗ)	605 290,11	471 216,30	143 073,64
	взыскание убытков (уступка долга)	709 412,15	1 039 953,58	281 764,58
	сумма страх.возмещения	39 300,00		
	штрафы, гп		6 030,00	13 207,00
	восстановлен резерв по сомнит.долгам		7 000,00	
стр. 2350	Прочие расходы: в т.ч	20 867 925,43	95 001 993,71	91 349 980,85
	ДУ (себестоимость ЦБ)	20 277 125,20	93 183 082,70	90 689 670,30
	ДУ (переоценка ЦБ)		1 163 558,63	-161 942,57
	услуги депозитария (Орел)	173 248,55	174 000,00	174 000,00
	услуги банка (Орел)	141 406,73	141 284,68	150 345,98

	прочие (Орел)		6 030,00	13 207,00
	ДУ (усл.биржа,банк, депоз.,УК)	276 144,95	334 037,70	484 700,14
стр. 2300	Прибыль до налогообложения	9 204 017,10	6 562 003,71	9 673 065,55
стр.2410	Налог на прибыль	2 385 018,00	2 244 223,00	2 410 415,00
стр.2421	в т.ч. Текущий налог на прибыль (15% ЦБ)	747 845,00	871 152,00	1 298 097,00
стр.2422	в т.ч Ед.налог УСН	1 637 173,00	1 373 071,00	1 112 318,00
стр.2460	Прочее			
стр.2400	Чистая прибыль	6 818 999,10	4 317 780,71	7 262 650,55

Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах):

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (без НДС)	2024 год Сумма, тыс. руб.	2023 год Сумма, тыс. руб.
Выручка от реализации услуг по прохождению повышения квалификации арбитражных управляющих	1 743	1 764
ВСЕГО	1 743	1 764

Проценты к получению (строка 2320 Отчета о прибылях и убытках):

Наименование	2024 год Сумма, тыс. руб.	2023 год Сумма, тыс. руб.
Начисленные проценты к получению по резервированию неснижаемого остатка денежных средств на р/с и депозите (Орловское отделение № 8595 г. Орел, Авангард)	3 183	1 190
Проценты по гос. ценным бумагам (НКД)	8 654	5 807
Начисленные проценты к получению (УК Доверительное управление)	35	39
ВСЕГО	11 872	7 036

Состав прочих доходов и расходов.

В целом состав и структуру прочих доходов Ассоциации можно представить в таблице:

Прочие доходы: тыс. руб.	2024 г.	Доля в общей величине прочих доходов
ДУ (реализация облигаций)	87 165	99,5 %
ДУ (переоценка ОФЗ)	143	0,16 %
Переуступка прав требования долга	282	0,32 %
прочее	13	0,02%
Итого	87 603	100%

Основную долю прочих доходов занимает реализация ОФЗ –98,36%.

Состав и структура прочих расходов Ассоциации за 20_24_ год можно представить в следующей таблице:

Прочие расходы: тыс. руб.	20_24_ г.	Доля в общей величине прочих расходов
ДУ (себестоимость ОФЗ)	90 690	99,28%
ДУ (переоценка ОФЗ)	-162	-0,19 %
Услуги депозитария	174	0,19%
Услуги банка	150	0,17%
ДУ (биржа и проч.)	498	0,55%
Итого прочих расходов	91 350	100%

Основную долю прочих расходов Общества занимает себестоимость ОФЗ и в 2024 году составила 98,09%

Затраты на производство.

Наименование показателя	код	за 2024	за 2023
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	150	150
Отчисления на социальные нужды	5630	45	45
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	195	195
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	-	-

Финансовые показатели и способ их вычисления

№ п./п	Наименование показателя	Отчетная форма	20_24_г.	20_23_г.
1	Чистая прибыль, тыс. руб.	2	7 263	4 318
2	Рентабельность, % (чистая прибыль/доходы)*100%	2	7,18%	4,24%

Пояснения №3. Целевое финансирование (строка 1300 Бухгалтерского баланса):

Размер компенсационного фонда Ассоциации (целевой фонд) по состоянию на 01.01.2024 г. – **78 870 тыс. руб.** (сформирован из целевых денежных средств, поступивших от арбитражных управляющих, являющимися членами СРО, а также от доходов, полученных от размещения денежных средств в доверительном управлении, штрафов за нарушение Положений Ассоциации, добровольных членских взносов на пополнение КФ). Размер компенсационного фонда Ассоциации (целевой фонд) по состоянию на 31.12.2024 г. – **76 114 тыс. руб.**

Целевые средства на финансирование уставной деятельности по состоянию на 31.12.24 – **16 428 тыс. руб.** (включают в себя следующие виды целевых поступлений: вступительные членские взносы, фиксированные ежемесячные членские взносы, регистрационные взносы, регулярные взносы по аккредитованным лицам, добровольные взносы и проч.)

С 2023 года в соответствии с утвержденным общим собранием членов Положением о Резервном фонде Ассоциация МСРО «Содействие» (Протокол ОСЧ № 28 от 02.06.23) сформирован резервный фонд Ассоциации. По состоянию на 31.12.24 его размер составил **9 294 тыс. руб.**

В соответствии с учетной политикой организации в бухгалтерском учете Ассоциации моментом целевого финансирования признается дата начисления членских взносов и иных обязательных и добровольных платежей вне зависимости от их фактического поступления. Задолженность по начисленным, но неоплаченным членским взносам по состоянию на 31.12.24 г. составляет 1 588 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам – 235 тыс. руб.

Средства целевого финансирования, использованные на приобретение (создание) ОС, в бухгалтерской отчетности Ассоциации отражены по статье "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" бухгалтерского баланса стр. 1350 и составляют 497 тыс. руб. (остаточная стоимость).

Пояснения №4 к Отчету о движении денежных средств за 2024 год

Строка 4111	(1 764 000 - 35 000) = 1 729 000,00	счет 62	выручка за услуги по повышению квалиф. АУ	Орел
Строка 4115	6 718 163,21	счет 82	цел.взносы в резервный фонд	Орел
Строка 4119	375 000,00	счет 86	штрафы за нарушение Положений о членстве	Орел
Строка 4119	282 215,83	счет.76.5	возмещ.расходов (убытков) КФ исп/пр	Орел
Строка 4114	13 175 411,77	счет 76,66	Членские взносы	Орел
	(2 000 000-200 000) = 1 800 000,00	счет 86	Членские взносы в компенсационный фонд	Орел
	1 340 985,00	счет 86	добровольный членский взнос в КФ	Орел
	(1 000 000- 100 000) = 900 000,00	счет 86	вступительный членский взнос	Орел
	1 528 433,00	счет 86	регулярный взнос 5% по аккредитации	Орел
	4 140 000,00	счет 86	регистрационный взнос	Орел
Итого	31 989 208,81			

Строка 4121	8 324 765,96	счет 60	Оплата поставщикам	Орел
Строка 4122	9 980 874,46	счет 70.73	зарплата	Орел
	130 500,00	счет 76,5	оплата по договору ГПХ	Орел
	1 483 268,00	счет 68,1	НДФЛ	Орел
		счет 76.7.1	удержание из з/пл на ФССП	Орел
	3 463 220,21+309,40+230 888,35= 3 486 617,96	счет 69	страховые взносы	Орел

итого	15 081 260,42		в соотв. с рекомендациями №01-04-0912355	
Строка 4129	10 402 948,13	счет 76,5	возмещение убытков КФ с р/с КФ	Орел
Строка 4129	179 207,52	счет 76,5	возмещение убытков КФ с осн р/с	Орел
Строка 4124	1 255 562,00	счет 68.4.1	налог на прибыль	Орел
Строка 4124	1 274 295,00	счет 68.4.3	ед.налог УСН	Орел
Строка 4129 прочие	(150 472,78-127) =150345,78	счет 91.02	услуги банка	Орел
	137 446,05	счет 71	подотчет	Орел
	(194 341-4000-8707) =	счет 68.10	госпошлины	Орел
	181 634,00	счет 76.2	Штраф ГИБДД	Орел
	4 500,00	счет 68.12	транспортный налог	Орел
итого	478 195,83			
Строка 4214	3 182 504,99	счет 76.11	% банка по НСО и депозиту	Орел
	35 299,18	счет 76.04.4	% банка по депозиту ДУ	ДУ
итого	3 217 804,17			
Строка 4213		счет	от продажи долг.цб	ДУ
Строка 4214	9 100 828,67	счет 76.04.2.1	% по НКД, купоны полученные	ДУ
Строка 4219	9 413 500,00	счет 51	Прочие поступления ДУ	ДУ
Строка 4129	235 616,01	счет 51	Прочие платежи ДУ	ДУ
Строка 4229	7 956 000,00	счет 51	Прочие платежи ДУ	ДУ
Строка 4229	10 402 948,13	счет 51, 79.3	Погашение убытков из КФ	Орел-ДУ

6. Сведения об аффилированных лицах, и операциях со связанными сторонами.

Ассоциация МСРО «Содействие» в соответствии со Ст.3 № 315-ФЗ от 01.12.2007, является некоммерческой саморегулируемой организацией, основанной на членстве, объединяющая субъекты профессиональной деятельности. Направления деятельности

Ассоциации МСРО «Содействие» закреплены Ст.21,22 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» № 127-ФЗ от 26.10.2002 г. Исходя из изложенного, Связанной стороной Ассоциации МСРО «Содействие» являются физические лица, входящие в состав органа управления Ассоциации – Совета Ассоциации, во главе с Председателем Совета ассоциации. Данные лица контролируют (совместно контролируют) и оказывают существенное влияние на деятельность предприятия.

Юридических лиц, являющихся связанными сторонами по отношению к предприятию – нет.

2. Операции со связанными сторонами:

За 2024 год Ассоциация МСРО «Содействие» не проводила операций со связанными сторонами. За 2024 год отсутствовали операции по:

- приобретению и продаже товаров, работ, услуг;
- приобретению и продаже основных средств и других активов;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передаче в виде вклада в уставные капиталы;
- предоставлению и получению обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции

3. Информация о бенефициарах:

Учитывая организационно-правовую форму и то, что извлечение прибыли не является целью деятельности Ассоциации МСРО «Содействие», у Ассоциации отсутствуют бенефициарные владельцы.

7. Учетная политика Ассоциации и способы ведения бухгалтерского учета

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

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Ассоциации в 2024 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Основные элементы учетной политики:

Бухгалтерский учет Ассоциации ведется с использованием компьютерной программы «1С:Предприятие» версия 7,7 «1 С: Предприятие-Зарплата»

- применяется метод признания доходов и расходов «по начислению».

- лимит отнесения активов в состав ОС: активы стоимостью не более 100 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материальных запасов;

- ежемесячно начисляется амортизация;

- при внутреннем перемещении материалов и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы;

- учет приобретения материалов производится по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы»;

- Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

- списание общехозяйственных расходов: общехозяйственные расходы некоммерческой организации со сч.26 списываются в Д-т 86 сч. «Целевое финансирование» ежемесячно;

- учет целевого финансирования в Ассоциации ведется по методу начисления: поступающие на расчетный счет членские, вступительные, регистрационные, добровольные взносы, членские взносы в компенсационный фонд отражаются в корреспонденции со счетами 76.66, 86 и списываются в К-т 86 сч. Ежемесячно;

- в целях обеспечения имущественной ответственности членов саморегулируемой организации перед третьими лицами Ассоциация сформировала компенсационный фонд.

- формирование в бухгалтерском учете информации о доходах осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и нормами действующего законодательства.

- распределение расходов: в целях налогообложения прибыли предусмотрено распределение расходов по договору доверительного управления пропорционально суммам полученных доходов, облагаемых налогом на прибыль по разным ставкам.

С 01.01.2022 г. в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 в учете основных средств произошли следующие основные изменения:

- установлен альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности.

При применении этого способа Ассоциация МСРО Содействие **не пересчитывала сравнительные показатели** бухгалтерской отчетности в связи с переходом на применение нового стандарта (п. 49 ФСБУ 6/2020).

В межотчетный период (предшествующий первому году применения ФСБУ 6/2020) скорректирован состав объектов ОС. При переходе на ФСБУ 6/2020 исключены из состава ОС малоценное оборудование, инвентарь и другие объекты с первоначальной стоимостью менее нового лимита. Балансовую стоимость таких малоценных объектов списана (п. 49 ФСБУ 6/2020).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. ликвидационная стоимость основных средств Ассоциации признана несущественной и принимается равной нулю.

На начало перехода на ФСБУ 6/2020 года Ассоциацией скорректированы СПИ отдельных объектов ОС, отражена корректировка накопленной амортизации.

В течение 2024 года, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 31.12.2024 г., обстоятельств, свидетельствующих о существенном изменении установленных сроков полезного использования основных средств, не выявлено и сроки полезного использования основных средств Ассоциацией не пересматривались

8. Информация о независимом аудиторе

Для осуществления обязательного аудита была утверждена аудиторская фирма ООО «Интерком-Аудит Орел», 302028, г. Орел, ул. 7 Ноября, д.3-5, пом. ИНН 5753020647 КПП 575301001, ОГРН 1025700830308, р/с 40702810947000000218 в отделении № 8595 ПАО Сбербанк г. Орел, БИК 045402601, к/с 30101810300000000601

9. Среднесписочная численность

Среднесписочная численность работников, занятых в основной деятельности предприятия за 2024 год составила 22 человека.

10. Резервы

Ассоциация формирует резерв по сомнительным долгам, резерв на оплату отпусков.

11. Государственная помощь

Ассоциация не являлось получателем государственной помощи.

12. Заемные средства

За 2024 год у Ассоциации не было хозяйственных операций по получению либо выдаче займов и кредитов.

13. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

У ассоциации отсутствуют активы /обязательства, выраженные в иностранной валюте, поэтому изменения курса иностранных валют, в особенности доллара США (Евро), не оказывали значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации.

14. Выплата дивидендов /доходов от участия.

Ассоциация МСРО «Содействие» является некоммерческой организацией, поэтому в соответствии с законодательством не предусмотрено начисление и выплата дивидендов по итогам работы.

15. Сведения об энергетических ресурсах

За 2024 год в Ассоциации отсутствуют затраты на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов (электроэнергия, тепло и т.д.) в связи с тем, что организация арендует недвижимое имущество и указанные затраты входят в фиксированную часть арендной платы.

16. События после отчетной даты. Риски.

Существенных событий, возникших после отчетной даты, и влияющих на хозяйственную деятельность организации не произошло.

Риски, связанные с распространением инфекции COVID-19 на деятельность организации в отчетном периоде минимальны и не влияют на перспективы в отношении непрерывности деятельности. Аналогичная ситуация с влиянием рисков, связанных с событиями СВО на хозяйственную деятельность ассоциации в 2024 году.

17. Прекращаемая деятельность.

В проверяемом периоде никакая деятельность организации не прекращалась. И не планируется ее прекращение в обозримом будущем.

18. Чрезвычайные факты или события

Чрезвычайных фактов и событий в хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовые результаты деятельности, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2024 год, Ассоциация не имеет.

По состоянию на 31.12.2024 г.:

- неразрешенные разногласия с налоговыми органами по уплате платежей в бюджет - отсутствуют;
- выданных гарантий и поручительств Ассоциация не имеет.

14.02.2025

Исполнительный директор

И.А. Никитин

Главный бухгалтер

Л.А. Лаврикова

МП

