

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Некоммерческое Партнерство «САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АССОЦИАЦИИ РОССИЙСКИХ
МАГИСТРОВ ОЦЕНКИ» 2024 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Учетной политики, принятой на 2024 год

1) сведения об организации:

- организационно-правовая форма и наименование юридического лица Некоммерческое Партнерство «САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АССОЦИАЦИИ РОССИЙСКИХ МАГИСТРОВ ОЦЕНКИ»

- юридический и фактический адрес; г. Москва Ленинская Слобода дом 19, 1я улица Ямского поля дом 1к.1

- среднегодовая численность работающих за отчетный период или на отчетную дату 5 человек; НП «АРМО» является некоммерческой организацией (некоммерческим партнерством, имеющим статус саморегулируемой организации оценщиков (№ в ЕГРСРОО 0002 от 4 июля 2007) в соответствии с требованиями ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ»);

В соответствии с федеральным законом от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ» саморегулируемые организации формируют компенсационный фонд из расчета 30 000 рублей за каждого члена саморегулируемой организации. Формирование производится за счет взносов физических лиц при вступлении в члены НП «АРМО». Средства компенсационного фонда в соответствии с требованиями указанного закона размещаются в управляющей компании. В соответствии с договором управления № 031/ДУ/09 от 10.08.2009 (Приложение 1) в ООО «Управляющая компания «Финам Менеджмент» переданы средства компенсационного фонда НП «АРМО».

ООО «Управляющая компания «Финам Менеджмент» (далее по тексту – Управляющий) является профессиональным участником рынка ценных бумаг и имеет лицензию № 21-000-1-00095 на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами от 20.12.2002 выдана ФСФР России. В соответствии с ГК РФ Статья 1012 п.2. «Осуществляя доверительное управление имуществом, доверительный управляющий вправе совершать в отношении этого имущества в соответствии с договором доверительного управления любые юридические и фактические действия в интересах выгодоприобретателя».

В соответствии с инвестиционной декларацией, утвержденной НП «АРМО», Управляющий совершает сделки с ценными бумагами. По результатам своей деятельности Управляющий представляет в НП «АРМО» отчеты, на основании которых НП «АРМО» формирует налоговую и бухгалтерскую отчетность.

2) содержание учетной политики:

по основным средствам:

1. Учет основных средств (далее - ОС). Основные средства приобретались за счет целевого финансирования.

1.1. Критерии отнесения активов в состав основных средств.

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в [п. 4](#) Положения по бухгалтерскому учету

"Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н (далее - ПБУ 6/01)

Активы, удовлетворяющие условиям [п. 4](#) ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., списываются по мере их отпуска на общехозяйственные расходы сч.26.2.

В целях обеспечения сохранности "малоценных" ОС первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Приобретенные книги, брошюры и т.п. издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности указанных активов первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

«Основные средства по строке 1150 показаны по первоначальной стоимости, на основании финансового отчета УК «Финам менеджмент».

на 31.12.2024 – 6 500 т. руб.

на 31.12.2022 – 6500 т.руб.

на 31.12.2023 – 6 500 т.руб.

В составе основных средств на 31.12.2023 г числится офисное помещение по адресу:

Г Москва, Варшавское шоссе, дом 1. Первоначальная стоимость 6 500 тыс. руб.

Имущество находится под управлением ООО УК «Финам Менеджмент» Базой налогообложения объекта является кадастровая стоимость.

1.2. Состав инвентарного объекта.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету 01 "Основные средства".

1.3. Срок полезного использования ОС.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом [Классификации](#) основных средств, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Определение конкретного срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму износа по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

1.4. Амортизация объектов ОС.

Амортизация по объектам приобретенным за счет средств целевого финансирования не начисляется. Согласно законодательству ПБУ 6/01 ежемесячно начисляется износ по всем группам однородных объектов основных средств линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление износа приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Приостановление начисления износа оформляется приказом руководителя организации.

1.5. Переоценка объектов ОС.

Организация осуществляет переоценку объектов ОС.

1.6. Восстановление объектов ОС.

Восстановление ОС осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции. В случае реконструкции или модернизации ОС сроки полезного использования ОС пересматриваются только в отношении объектов по которым износ 100%. Начисление износа после реконструкции или модернизации объекта ОС производится исходя из остаточной стоимости объекта и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

1.7. Ремонт основных средств.

Ремонт основных средств осуществляется без создания резерва на ремонт ОС.

Фактические затраты на ремонт ОС включаются в расходы (счет 26.2 "Общехозяйственные расходы", затем счет 86 "Целевое финансирование") по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены, без отражения затрат в составе расходов будущих периодов. Ремонт не производился.

2. Учет нематериальных активов (далее - НМА).

2.1. Критерии отнесения активов в состав НМА.

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в [п. 3](#) Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н.

2.2. Состав инвентарного объекта.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.

2.3. Определение срока полезного использования НМА.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

2.4. Износ НМА.

Износ нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется линейным методом.

- В соответствии со ст. 375 Налогового кодекса Российской Федерации в случае, если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.

2.5. Переоценка и обесценение объектов НМА.

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА. На балансе организации отсутствуют НМА.

3. Учет материалов.

3.1. Критерии отнесения имущества в состав материально-производственных запасов.

В соответствии с [п. 2](#) Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. N 44н (далее - ПБУ 5/01), к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд организации.

3.2. Единица учета МПЗ.

На основании [п. 3](#) ПБУ 5/01 учет МПЗ в организации ведется по номенклатурным номерам.

3.3. Оценка МПЗ и порядок принятия их к учету.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (цене приобретения), без применением счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Учет материалов ведется по учетным (договорным) ценам.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, включая налог на добавленную стоимость, в случае если МПЗ приобретены за счет целевых средств, или за исключением налога на добавленную стоимость если МПЗ приобретены за счет средств полученных от предпринимательской деятельности.

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;

таможенные пошлины;

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;

затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по

кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;

затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

3.4. Метод оценки при списании МПЗ в производство и ином выбытии.

На основании [п. 16](#) ПБУ 5/01 отпуск МПЗ в производство осуществляется по себестоимости каждой единицы.

С применением счетов 26.2 для МПЗ приобретенных за счет целевых средств и счетов 26.1 и 20.1 для МПЗ приобретенных за счет средств полученных от предпринимательской деятельности.

по кредитам и займам:

Кредиты и займы отсутствуют.

по финансовым вложениям:

4.1. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений.

Средства компенсационного фонда ПАРТНЕСТВА переданы в доверительное управление.

Единицей учета финансовых вложений является серия, партия, однородная совокупность финансовых вложений. Учет финансовых вложений переданных в доверительное управление осуществляется доверительным управляющим. ПАРТНЕРСТВО при составлении бухгалтерской отчетности отражает данные представленные доверительным управляющим.

4.2. Порядок учета затрат на приобретение ценных бумаг.

На основании [п. 11](#) ПБУ 19/02 незначительные по сравнению с договорной стоимостью ценных бумаг затраты на их приобретение включаются в состав расходов организации в том отчетном периоде, когда ценные бумаги приняты к учету.

4.3. Периодичность проведения корректировки оценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость.

В соответствии с [п. 20](#) ПБУ 19/02 указанная корректировка финансовых вложений производится организацией ежеквартально.

Для определения текущей рыночной стоимостью принимается рыночная цена, исчисленная организатором торговли на рынке ценных бумаг на последнюю отчетную дату отчетного периода. Для определения рыночной цены принимаются цены публикуемые основными организаторами торговли.

Если организатор торговли не вывел рыночную и (или) средневзвешенную цену, то для расчета рыночной стоимости применяется такой порядок:

а) если в течение торгового дня на дату расчета рыночной цены по ценной бумаге было совершено десять и более сделок через организатора торговли, то рыночная цена рассчитывается как средневзвешенная цена (курс) одной ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение торгового дня через организатора торговли.

б) если в течение торгового дня по ценной бумаге на дату расчета рыночной цены было совершено менее десяти сделок через организатора торговли (в т.ч. если сделок не было), то рыночная цена рассчитывается как средневзвешенная цена (курс) одной ценной бумаги по последним десяти сделкам, совершенным в течение последних 90 торговых дней через организатора торговли;

в) если на дату определения рыночной цены ценной бумаги организатором торговли рыночная цена не рассчитывается, то рыночной ценой признается последняя по времени рыночная цена, рассчитанная организатором торговли, установленная в течение 90 торговых дней. Так,

рыночная цена не рассчитывается, если по ценной бумаге в течение последних 90 торговых дней через организатора торговли было совершено менее десяти сделок.

Прибыли и убытки, полученные от переоценки ценных бумаг, отражаются в счет увеличения (уменьшения) расходов Партнерства с использованием счета 91 «Прочие доходы (расходы). При выбытии финансовых вложений по которым определяется их текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

4.4. Способ оценки финансовых вложений при их выбытии.

В соответствии с [п. 26](#) ПБУ 19/02 при выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, организацией оценка финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

4.6. Периодичность проведения проверки наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

На основании [п. 38](#) ПБУ 19/02 организация проводит указанную проверку один раз в квартал по состоянию на дату составления промежуточной бухгалтерской отчетности.

ООО «Управляющая компания «Финам Менеджмент» (далее по тексту – Управляющий) является профессиональным участником рынка ценных бумаг и имеет лицензию № 21-000-1-00095 на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами от 20.12.2002 выдана ФСФР России. В соответствии с ГК РФ Статья 1012 п.2. «Осуществляя доверительное управление имуществом, доверительный управляющий вправе совершать в отношении этого имущества в соответствии с договором доверительного управления любые юридические и фактические действия в интересах выгодоприобретателя». Финансовые вложения составляют 112963 т. рублей. В том числе долговые ценные бумаги 45963 т.рублей. Депозитные счета 67000 т.рублей. Дебиторская задолженность 3815 т.рублей. Средства на расчетном счете 2387 т. рублей.

В соответствии с инвестиционной декларацией, утвержденной НП «АРМО», Управляющий совершает сделки с ценными бумагами. По результатам своей деятельности Управляющий представляет в НП «АРМО» отчеты, на основании которых НП «АРМО» формирует налоговую и бухгалтерскую отчетность.

ПАРТНЕРСТВО не занимается реализацией и приобретением ценных бумаг.. ООО «Управляющая компания «Финам Менеджмент», в соответствии с п. 10.4.1 Договора управления № 031/ДУ/09 от 10.08.2009, самостоятельно и от своего имени осуществляет в отношении активов правомочия собственника.

Поскольку НП «АРМО» не занимается реализацией и приобретением ценных бумаг, соответственно НП «АРМО» не несет расходов, связанных с реализацией и приобретением ценных бумаг. ООО «Управляющая компания «Финам Менеджмент», в соответствии с п. 10.4.1 Договора управления № 031/ДУ/09 от 10.08.2009, самостоятельно и от своего имени осуществляет в отношении активов правомочия собственника.

«По строке 1240 бухгалтерского баланса в составе финансовых вложений отражено размещение средств компенсационного фонда в ценные бумаги и депозиты:

на 31.12.2024 – 112963 тыс руб

на 31.12.2023 –105655 тыс руб

Средства компенсационного фонда НП АРМО на 31.12.2024 находятся в доверительном управлении ООО «Управляющая компания «Финам Менеджмент» на основании договора управления № 031/ДУ/09 от 10.08.2009 г

по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте:

Активы в иностранной валюте отсутствуют.

4) б). Учет расчетов по налогу на прибыль.

Порядок формирования информации о постоянных и временных разницах организации.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 11.02.2008 N 23н, Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н (далее - ПБУ 18/02), ПАРТНЕРСТВО не применяет, т.к. является некоммерческой организацией.

б) «По строке 1350 бухгалтерского баланса показан остаток средств целевого финансирования:

В размере 132182 т.р., в том числе средства компенсационного фонда 125665т.р.

Средства компенсационного фонда размещаются в соответствии с законодательством в области саморегулирования и оценочной деятельности в доверительное управление 125665 т.р.

Прирост средств компенсационного фонда за 2024 год (до налогообложения) составил 11886 тыс.

5) Основные виды деятельности организации за отчетный период проведение экспертизы отчетов об оценке, функция СРО. ОКВЭД 94.12;

наличие денег в кассе и на расчетных счетах Организации 8585 т. руб. в т.ч. на счете Доверительного управляющего 2387 т. рублей ;

«По строке 1250 на 31.12.2024 г отражены денежные средства на расчетных счетах и в кассе в сумме 8585 тыс. руб.:

- НП АРМО – 6198 тыс. руб.

- ООО УК «Финам Менеджмент» -2387тыс. руб. (по договору доверительного управления)

- просроченные дебиторская задолженность отсутствует и просроченная кредиторская задолженность отсутствует;

- просроченная задолженность перед бюджетом отсутствует;

«По строке 1230 бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г бухгалтерского баланса отражена сумма дебиторской задолженности 5935 т.р., в том числе:

- дебиторская задолженность, возникающая в процессе размещения компенсационного фонда по договору управления –3815 тыс. руб.

б) сведения о доходах и расходах организации:

Доходы организации складываются из поступлений членских взносов от членов организации. Отражаются на счете 86.02. Целевое финансирование В отчете «О целевом использовании денежных средств» отражены поступления и расходование денежных средств на ведение уставной деятельности. Данный отчет не включает средства компенсационного фонда, сформированного членами организации. Данные средства переданы в доверительное управление в ООО «Управляющая компания «Финам Менеджмент».

Расходы по обычным видам деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с содержанием ПАРТНЕРСТВА, в соответствии с утвержденной сметой.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 86 "Целевое финансирование";

- 26.2 "Общехозяйственные расходы по некоммерческой деятельности" ;

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

6.1.2. Расходы связанные с управлением компенсационным фондом ПАРТНЕРСТВА.

Данные расходы включают расходы по договору доверительного управления имуществом компенсационного фонда ПАРТНЕРСТВА, включая расходы независимого депозитария, и отражаются по счету 91 «Прочие доходы (расходы)»

Расходы связанные с ведением уставной деятельности на платной основе.

Расходы по обычным видам деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

Обычным видом деятельности для ПАРТНЕРСТВА является выполнение работ и оказание услуг по проведению экспертизы отчетов об оценке.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 "Основное производство";

- 26.1. "Общехозяйственные расходы, по коммерческой деятельности";

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

6.2.1.1. Учет затрат на производство.

По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 "Основное производство". К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

Расходы, учтенные на счете 26.1. "Общехозяйственные расходы", списываются в конце каждого месяца в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 "Продажи".

Выручка от текущей деятельности проведение экспертизы отчетов об оценке составила 2091 т. рублей. Проценты к получению 276 т.рублей.

Себестоимость продаж составила 1027т.рублей.

Управленческие расходы 1111 т. рублей.

Прочие расходы Услуги банковского обслуживания 37 т. рублей.

Результат доверительного управления имуществом компенсационного фонда НП «АРМО» отражен в разделе Прибыль (убыток) до налогообложения 11886 т. рублей. Данная информация отражена НП «АРМО» в форме Отчет о финансовых результатах за 2024 год.

7. Формирование резервов в целях бухгалтерского учета.

Организация не создает резерв по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном нормами [ст. 266](#) НК РФ.

Резервы предстоящих расходов и платежей в организации не создаются.

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

Юридические риски, связанные с незаконченными судебными разбирательствами, отсутствуют. Существенных ошибок предыдущих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

Организация учитывает единый налоговый платеж на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете 68-9 «Едины налоговый платеж».

21.03.2024 г.
Генеральный директор НП «АРМО»

Е.В. Петровская