ЭВЕРЕСТ

Ассоциация арбитражных управляющих «Эверест»
454100, г.Челябинск, ул.Шершневская,д.66, оф.21
тел.+7 919 300 08 52, e-mail: info@sro-everest.ru
ИНН 7448257298, ОГРН 1247400013057

Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о целевом использовании средств за 2025 год.

Оглавление

1. Общие сведения....1
2. Организация бухгалтерского учета....2
2.1. Концепция составления отчётности....2
2.2. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства....3
2.3. Критерий существенности для раскрытия информации....3
2.4. Нематериальные активы....3
2.5. Основные средства....3
2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства....4
2.7. Обесценение активов....4
2.8. Финансовые вложения....4
2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты....5
2.10. Задолженность покупателей и заказчиков....6
2.11. Целевые средства....7
2.12. Признание доходов и расходов....7
3. Раскрытие существенных показателей....7
3.1. Финансовые вложения....7
3.2. Целевые средства....8
4. Допущение о непрерывности деятельности....8
5. Информация о связанных сторонах....8
6. Информация об аффилированных лицах....9
7. События после отчетной даты....9
8. Условные обязательства....9

1. Общие сведения

Ассоциация Арбитражных Управляющих «ЭВЕРЕСТ»

Сокращенное наименование- ААУ «ЭВЕРЕСТ»

Дата регистрации 26.04.2024 Межрайонная инспекция ФНС России № 27 по Челябинской области

ИНН 7448257298

КПП 744801001

ОГРН 1247400013057

Учетный номер НКО 7414060282

Юридический адрес: 454100, Челябинская область, г Челябинск, Шершневская ул, д. 66, офис 21

Основной вид деятельности: 94.12 - Деятельность профессиональных членских рганизаций.

Основной целью деятельности Ассоциации является регулирование и обеспечение jеятельности арбитражных управляющих – членов Ассоциации (109 человек на 01.03.2026 год). В 2025 году принято в члены Ассоциации 5 человек, 2 человека исключено.

Учредители:

1. Шелестова Екатерина Александровна
2. Комельков Александр Евгеньевич

Управление Ассоциацией осуществляет:

Высший орган управления - **общее собрание членов Ассоциации**.

Исполнительный орган - **Президент** Шелестова Екатерина Александровна, (решение общего собрания от 26.12.2024).

Постоянно действующий коллегиальный орган управления (решение общего собрания от 30.07.2025) - **Центральный Совет Ассоциации:**

Члены совета:

1	Комельков А.Е.
2	Сатина Ю.А.
3	Самонина В.Э.
4	Сергиенко И.Г.
5	Мельшина Е.В.
6	Гущина А.А.
7	Кузнецов К.С.

Контрольно-ревизионный орган – Ревизор. На момент составления бухгалтерской отчётности за 2025 год, ревизор не назначен.

Филиалы отсутствуют.

Списочная численность Ассоциации – 5 человек.

2. Организация бухгалтерского учета

2.1. Концепция составления отчётности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих, в Российской Федерации, правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», действующего по 31 декабря 2025 г включительно.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Ассоциация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

2.2. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности;
- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:
- показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ассоциация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности те строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о не указании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.3. Критерий существенности для раскрытия информации

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса. (п. 10 (б), 48 (д) ФСБУ 4/2023)

2.4. Нематериальные активы

Ассоциация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000 (Сто тысяч) руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

На 31 декабря 2025 года у Ассоциации отсутствовали объекты нематериальных активов

2.5. Основные средства

Лимит признания активов, имеющих признаки основных средств равен – 150 тыс. руб. и срок полезного действия более 1 года.

На 31 декабря 2025 года у Ассоциации отсутствуют активы, имеющие признаки основных средств.

Ассоциация приняла решение не признавать право пользования арендованное имущество активом, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Ассоциацией заключен договор аренды помещения.

2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение

(возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.7. Обесценение активов

Ассоциация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Ассоциация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Ассоциация проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы

2.8. Финансовые вложения

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Накопленный купонный доход по облигациям ассоциацией отражается как дебиторская задолженность.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются свернуто в составе либо прочих доходов, либо прочих расходов.

Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:
  - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
  - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
  - информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

– денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев.

2.10. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части

задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом (матрицей) расчета резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

–дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;

–дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая;

–остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, установленного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности.

На 31 декабря 2025 года просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

2.11. Целевые средства

Учет целевых средств ведется методом начисления в разрезе источника финансирования: Компенсационный фонд, Резервный фонд, Членские взносы, и контрагента (члена Ассоциации).

Расходование целевых средств производится так же в разрезе источника финансирования и статьи расхода.

2.12. Признание доходов и расходов

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов, прочих расходов.

Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

3. Раскрытие существенных показателей.

3.1. Финансовые вложения.

Ассоциация разместила средства Компенсационного фонда в Доверительное Управление ААА «УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ» (Договор: НО-39/КФ от 05.05.2025г.).

Размер Компенсационного фонда на 31.12.2025 года составил – 53 669 тыс. руб в т.ч.

13 442 тыс. руб размещено на депозитах,

40 206 тыс. руб в Облигации Федерального Займа.

Прирост средств Компенсационного фонда за 2025 год составил 3 361 тыс. руб.

Состав портфеля на конец отчетного периода (в тыс. руб.):

Вид актива	2025
Внеоборотные активы	
Облигации федерального займа	7 053
Оборотные активы	
Облигации федерального займа	33 153
Депозиты	13 442
ВСЕГО Стоимость	53 669

Движение финансовых вложений в периоде (в тыс. руб.):

Наименование активы	Период	На начало периода	Приобретение	Переоценка	Выбытие	На конец периода
Облигации	2025	-	40 297	(190)	-	40 297
Прочее	2025	-	13 442	-	-	13 442

3.2. Целевые средства

В 2025 году поступило целевых средств:
Компенсационный фонд – 1 000 тыс.руб
Резервный фонд 45 тыс. руб
Членские взносы 3 888 тыс. руб.
Купонный доход и прибыль от размещения денежных средств на депозитах– 3718тыс. руб.
Расходы на ведение уставной деятельности Ассоциации:
Расходы по оплате труда – 1041 тыс. руб
Аренда помещения – 166 тыс.руб
Почтовые расходы – 3 333 тыс. руб
Прочее – 682 тыс.руб
Расходы, возмещаемые из Компенсационного фонда:
Услуги депозитария – 274 тыс. руб

В 2024 году общая сумма поступлений составляет взносы в компенсационный фонд при создании СРО и составляет 50 000 тыс. руб.

4. Допущение о непрерывности деятельности

Основными угрозами непрерывности осуществления деятельности могут являться:

- Снижение численности состава Ассоциации до 100 членов и менее.
- Снижение размера Компенсационного фонда до 50 000 тыс. руб. и менее.

В 2025 г. в состав Ассоциации вступило 5 новых арбитражных управляющих. (в 2024г. 100 вступивших). Соответственно с учетом исключенных членов численность Ассоциации по годам составляла (на конец года):

2024 – 100 человек.
2025 – 105 человек.

В течение 2025 г. благодаря увеличению численности состава Ассоциации размер Компенсационного фонда увеличился на 1 000 тыс. руб. С информацией о размере и составе Компенсационного фонда по годам более подробно можно ознакомиться в разделе 3.1.

Угрозы непрерывности деятельности Ассоциации в обозримом будущем не наблюдается.

5. Информация о связанных сторонах

Ассоциация не имеет зависимые организации.

6. Информация об аффилированных лицах

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008г. № 48н) и ФЗ от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» сведения о связанных сторонах:

Ассоциация ААУ «Эверест» является саморегулируемой некоммерческой корпоративной организацией арбитражных управляющих, сведения о которой включены в единый государственный реестр саморегулируемых организаций арбитражных управляющих и целями деятельности которой являются регулирование и обеспечение деятельности арбитражных управляющих. Высшим органом управления Ассоциации является Общее собрание членов

Ассоциации. Деятельность Ассоциации не направлена на извлечение прибыли. Бенефициаров и связанных сторон Ассоциация ААУ «Эверест» не имеет.

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, составляет (в тыс. руб.):

№ п/п	Наименование показателя	2025	2024
1	Краткосрочные вознаграждения	0.00	0.00
	ИТОГО	0.00	0.00

7. События после отчетной даты

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, подписанной 06.04.2026 .Исправление бухгалтерской (финансовой) отчётности произведено на основании приказа Президента № 6 от 19 мая 2026года в связи с необходимостью внесения изменений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность в отношении некоторых статей.

8. Условные обязательства

Условные обязательства на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

Президент Ассоциации арбитражных управляющих «Эверест» Шестова Е.А.