

«АУДИТ ВФ»

Общество
с ограниченной
ответственностью

Юридический адрес: 105275 г. Москва, ул. Уткина, д.48/8, стр. 1, этаж 2, пом. 11 комн.46

Почтовый адрес: 105275 г. Москва, ул. Уткина, д.48/8, стр. 1, этаж 2, пом. 11 комн.46

тел.: (495) 234-49-21

e-mail: audit_vf@mail.ru, info@interaudit.ru

ИНН: 7720633049 КПП: 772001001 ОГРН: 5087746281211 ОКПО: 88422915 р/с: 40702810402420000775

Банк: АО "АЛЬФА-БАНК" БИК: 044525593 Корр. счет: 30101810200000000593

Исх. № _____ от « 19 » июня 2023 г.

Аудиторское заключение

независимого аудитора

о годовой бухгалтерской отчетности

Ассоциации саморегулируемой организации оценщиков

«Экспертный совет»

(Ассоциация «СРОО «ЭС»)

за 2022 год

Аудиторское заключение

независимого аудитора

**Членам Ассоциации саморегулируемой организации оценщиков
«Экспертный совет»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации саморегулируемой организации оценщиков «Экспертный совет» (ОГРН 1107799012584, место нахождения: Российская Федерация, 101000, г. Москва, пер. Потаповский, д. 16/5, стр. 1, мансарда 3, каб. 2, 3, 4, 5, 7, 14), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, отчета о целевом использовании средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Ассоциации саморегулируемой организации оценщиков «Экспертный совет» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего аудиторского заключения.



Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения

**Ответственность Руководства и Совета Ассоциации «Саморегулируемая
организация оценщиков «Экспертный совет»
за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета Ассоциации «Саморегулируемая организация оценщиков «Экспертный совет» несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

**Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой

высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская

(финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом Ассоциации «Саморегулируемая организация оценщиков «Экспертный совет» как с органом, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор
аудиторской организации,
квалификационный аттестат аудитора № К 002286 от 25.11.1999 г.

Шмакова С.В.
ОРНЗ 22006117260

Руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское
заключение
квалификационный аттестат аудитора № К 002286 от 25.11.1999 г.

Шмакова С.В.
ОРНЗ 22006117260

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ ВФ»
ОГРН 5087746281211

Место нахождения: 105275, г. Москва, ул. Уткина, д. 48/8, стр. 1, этаж 2, пом. 11, комн. 46, является членом саморегулируемой организации аудиторов «Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» (НП ААС). Запись в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов НП ААС сделана 23.11.2012 г. за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 11206066263.

« 19 » июня 2023 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

Организация		АССОЦИАЦИЯ "САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ОЦЕНЩИКОВ "ЭКСПЕРТНЫЙ СОВЕТ"	по ОКПО	66461530
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН	7709443904
Вид экономической деятельности		Деятельность профессиональных членских организаций	по ОКВЭД 2	94.12
Организационно-правовая форма / форма собственности		Ассоциации (союзы) / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	20600 16
Единица измерения: в тыс. рублей			по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)		643,101000,Москва г.,,,,Потаповский пер,16/5,1,3 кв. 2,3,4,5,7,14,дом,строение,квартира		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту		<input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора		ООО "АУДИТ ВФ"		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7720633049	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	5087746281211	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	327	327	327
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	5 158	1 048	607
	в том числе:				
	право пользования арендуемым имуществом	11501	5 158	1 048	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	5 485	1 375	934
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	292	601	94
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	11 910	5 149	5 506
	в том числе:				
	данные ААА УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ АО	12308	10 626	2 745	2 597
	данные ААА УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ АО	12309	3	3	32
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	142 090	136 936	123 942
	в том числе:				

	данные AAA УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ АО долговые ценные бумаги	12406	20 246	16 378	16 431
	данные AAA УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ АО депозитные счета	12407	118 344	117 058	107 511
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 115	2 834	5 319
	в том числе:				
	данные AAA УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ АО долговые ценные бумаги		-	-	-
			-	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	1	1	-
	Итого по разделу II	1200	158 408	145 521	134 861
	БАЛАНС	1600	163 893	146 896	135 795

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	6 085	4 743	4 443
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	327	327	934
	Резервный и иные целевые фонды	1370	148 217	136 120	126 192
	Итого по разделу III	1300	154 629	141 190	131 569
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	2 994	-	-
	в том числе: право пользования арендуемым имуществом	14501	2 994	-	-
	Итого по разделу IV	1400	2 994	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	6 110	5 596	4 144
	в том числе: данные ААА УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ АО	15203	1 194	133	635
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	160	110	82
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	6 270	5 706	4 226
	БАЛАНС	1700	163 893	146 896	135 795

Руководитель



(подпись)

Ильин Максим Олегович

(расшифровка подписи)

7 февраля 2023 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
			31	12	2022
Организация	АССОЦИАЦИЯ "САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ОЦЕНЩИКОВ "ЭКСПЕРТНЫЙ СОВЕТ"	по ОКПО	66461530		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7709443904		
Вид экономической деятельности	Деятельность профессиональных членских организаций	по ОКВЭД 2	94.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Ассоциации (союзы) / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	20600	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	41 005	37 267
	Себестоимость продаж	2120	(34 363)	(33 401)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	6 642	3 866
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	6 642	3 866
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	10 939	7 250
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	10 167	17 744
	Прочие расходы	2350	(11 018)	(17 975)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	16 730	10 885
	Налог на прибыль	2410	(825)	(934)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(825)	(934)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	(246)	(203)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	15 659	9 748

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	(713)
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	15 659	9 035
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



Ильин Максим Олегович

(подпись)

(расшифровка подписи)

7 февраля 2023 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация **АССОЦИАЦИЯ "САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ОЦЕНЩИКОВ
"ЭКСПЕРТНЫЙ СОВЕТ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Деятельность профессиональных членских организаций**

Организационно-правовая форма / форма собственности
Ассоциации (союзы) / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

	Коды		
Д	0710003		
)	2022	12	31
О	66461530		
Н	7709443904		
о	94.12		
2			
С	20600	16	
И	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	140 863	130 635
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	9 006	9 097
	Целевые взносы	6220	2 820	4 020
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	6 382	3 840
	Прочие	6250	9 277	5 908
	Всего поступило средств	6200	27 485	22 865
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(5 000)	(3 397)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(3 377)	(1 763)
	иные мероприятия	6313	(1 623)	(1 634)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(9 046)	(9 135)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(4 408)	(4 621)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(83)	(16)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(2 045)	(2 148)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(2 510)	(2 350)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	(105)
	Прочие	6350	-	-
	Всего использовано средств	6300	(14 046)	(12 637)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	154 302	140 863

Руководитель  **Ильин Максим Олегович**
(подпись) (расшифровка подписи)

7 февраля 2023 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	327	-	-	-	-	-	-	-	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
	5110	за 2021г.	327	-	-	-	-	-	-	-	327	-
Прочие нематериальные активы	5101	за 2022г.	327	-	-	-	-	-	-	-	327	-
	5111	за 2021г.	327	-	-	-	-	-	-	-	327	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

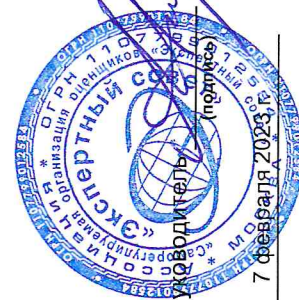
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
Прочие нематериальные активы	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-



Ильин Максим Олегович
(расшифровка подписи)

7 февраля 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	1 048	-	5 990	-	-	(1 880)	-	-	7 038	(1 880)
	5210	за 2021г.	607	(552)	1 153	(713)	(631)	(79)	-	-	1 048	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2021г.	83	(83)	-	(83)	(83)	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5202	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2021г.	525	(469)	105	(630)	(548)	(79)	-	-	-	-
право пользования арендуемым имуществом	5203	за 2022г.	1 048	-	5 990	-	-	(1 880)	-	-	7 038	(1 880)
	5213	за 2021г.	-	-	1 048	-	-	-	-	-	1 048	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

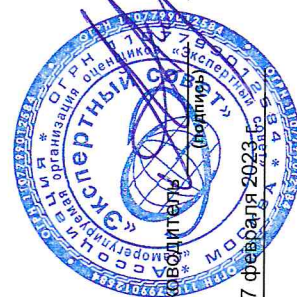
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	45	(45)	-	-
	5250	за 2021г.	-	105	-	(105)	-
в том числе:							
Ноутбук Acer Aspire 15.6 черный	5241	за 2022г.	-	45	45	-	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Lenovo ideaPad5 15ARE05 4500U/16Gb/256Gb	5242	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021г.	-	58	-	(58)	-
Ноутбук Asus X512DA-EJ434T	5243	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021г.	-	47	-	(47)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	5 158	1 048	57 588
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель
Ильин Максим Олегович
(расшифровка подписи)

7 февраля 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	137 601	(664)	76 040	(71 229)	294	46	-	142 458	(368)
	5315	за 2021г.	123 976	(34)	292 667	(279 048)	320	6	(950)	137 601	(664)
в том числе:											
Депозитарные банковские вклады	5306	за 2022г.	120 558	-	65 473	(64 187)	-	-	-	121 844	-
	5316	за 2021г.	107 511	-	276 988	(263 941)	-	-	-	120 558	-
Длговые Ценные бумаги	5307	за 2022г.	17 043	(664)	10 567	(7 042)	294	46	-	20 614	(368)
	5317	за 2021г.	16 465	(34)	15 679	(15 107)	320	6	(950)	17 043	(664)
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	137 601	(664)	76 040	(71 229)	294	46	-	142 458	(368)
	5310	за 2021г.	123 976	(34)	292 667	(279 048)	320	6	(950)	137 601	(664)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель _____
Ильин Максим Олегович
(расшифровка подписи)

7 февраля 2023 г.

4. Запасы
4.1. Наличии и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	601	-	601	34 916	(35 225)	-	-	X	292	-	292
	5420	за 2021г.	94	-	94	35 978	(35 470)	-	-	X	601	-	601
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	13	-	13	517	(520)	-	-	-	10	-	10
	5421	за 2021г.	16	-	16	1 298	(1 301)	-	-	-	13	-	13
	5402	за 2022г.	570	-	570	-	(305)	-	-	-	265	-	265
	5422	за 2021г.	18	-	18	701	(149)	-	-	-	570	-	570
	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5405	за 2022г.	-	-	-	34 361	(34 361)	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5425	за 2021г.	41	-	41	33 916	(33 958)	-	-	-	-	-	-
	5406	за 2022г.	19	-	19	37	(39)	-	-	-	17	-	17
Прочие запасы и затраты	5426	за 2021г.	18	-	18	63	(62)	-	-	-	19	-	19
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-



Ильин Максим Олегович
(расшифровка подписи)

7 февраля 2023

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		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 долгосрочной задолженности	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженности	перевод из кредиторов в дебиторскую задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
								списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2022г.	5 742	(592)	8 935	-	(2 194)	(111)	(2 854)	-	-	-	2	12 373	(463)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2021г.	6 918	(1 412)	2 029	-	(3 196)	(18)	(2 598)	-	-	-	10	5 742	(592)
в том числе:															
	5511	за 2022г.	1 401	(592)	827	-	(1 006)	(111)	(2 854)	-	-	-	-	1 111	(463)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2021г.	2 442	(1 412)	988	-	(2 011)	(18)	(2 598)	-	-	-	-	1 401	(592)
	5512	за 2022г.	915	-	228	-	(620)	-	-	-	-	-	-	523	-
Авансы выданные	5532	за 2021г.	1 114	-	467	-	(666)	-	-	-	-	-	-	915	-
	5513	за 2022г.	677	-	(122)	-	(568)	-	-	-	-	-	2	110	-
Прочая	5533	за 2021г.	733	-	453	-	(519)	-	-	-	-	-	10	677	-
	5514	за 2022г.	2 749	-	7 880	-	-	-	-	-	-	-	-	10 629	-
данные ААА УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ АО дебиторская задолженность	5534	за 2021г.	2 629	-	121	-	-	-	-	-	-	-	-	2 749	-
	5500	за 2022г.	5 742	(592)	8 935	-	(2 194)	(111)	(2 854)	X	-	-	2	12 373	(463)
Итого	5520	за 2021г.	6 918	(1 412)	2 029	-	(3 196)	(18)	(2 598)	X	-	-	10	5 742	(592)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.				На 31 декабря 2021 г.			
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	463	463	592	592	1 412	1 412	1 412	1 412
в том числе:									
расчеты с поставщиками и заказчиками	5541	463	463	592	592	1 412	1 412	1 412	1 412
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-

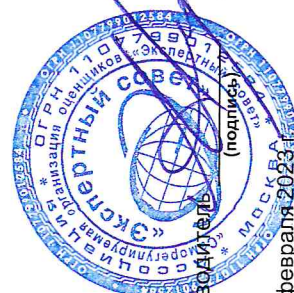
5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из кредиторской в дебиторскую задолжен-ность	Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)					списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	4 991	-	-	-	-	(1 997)	-	2 994
	5571	за 2021г.	-	1 048	-	-	-	-	(1 048)	-	-
	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2022г.	-	4 991	-	-	-	(1 997)	-	2 994	
	5574	за 2021г.	-	1 048	-	-	-	(1 048)	-	-	
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	5 596	3 494	-	(4 648)	(332)	1 099	-	2	6 110
	5580	за 2021г.	4 144	3 691	4	(3 266)	(34)	1 048	-	10	5 596
	5561	за 2022г.	1 652	200	-	(222)	(192)	1 997	-	-	2 537
	5581	за 2021г.	1 506	167	-	(919)	-	1 048	-	-	1 652
авансы полученные	5562	за 2022г.	3 031	1 287	-	(2 861)	(140)	-	-	-	1 317
	5582	за 2021г.	1 742	2 842	-	(1 521)	(32)	-	-	-	3 031
	5563	за 2022г.	215	150	-	(4)	-	-	-	-	360
	5583	за 2021г.	285	4	4	(78)	-	-	-	-	215
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5566	за 2022г.	566	663	-	(529)	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	472	545	-	(459)	(2)	-	-	2	702
	5567	за 2022г.	133	1 194	-	(133)	-	-	-	X	566
	5587	за 2021г.	139	133	-	(139)	-	-	-	X	1 194
данные ААА УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ АО	5550	за 2022г.	5 596	8 485	-	(4 648)	(332)	X	-	2	9 104
	5570	за 2021г.	4 144	4 739	4	(3 266)	(34)	X	-	10	5 596

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	-	751
Расходы на оплату труда	5620	1 416	1 211
Отчисления на социальные нужды	5630	280	317
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	32 667	31 633
Итого по элементам	5660	34 363	33 912
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(511)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	1	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	34 364	33 401

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель
Ильин Максим Олегович
(расшифровка подписи)

7 февраля 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	110	355	(297)	(8)	160
в том числе:						
резерв на предстоящую оплату отпусков	5701	110	355	(297)	(8)	160

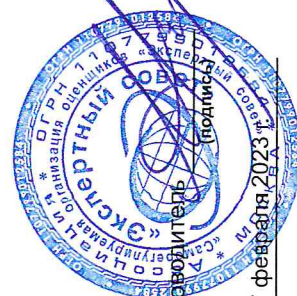


Ильин Максим Олегович
(расшифровка подписи)

7 февраля 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

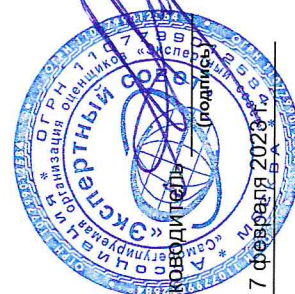


Руководитель
Ильин Максим Олегович
(расшифровка подписи)

7 февраля 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	5910	-	-	-	-
	5920	-	-	-	-
	5911	-	-	-	-
в том числе:					
за 2022г.	5921	-	-	-	-
за 2021г.		-	-	-	-



Руководитель
Ильин Максим Олегович
(расшифровка подписи)

7 февраля 2023 г.

Приложение

к пояснениям к Бухгалтерскому Балансу, Отчету о целевом использовании средств и Отчету о финансовых результатах за 2022год.

Полное наименование - Ассоциация "Саморегулируемая организация оценщиков «Экспертный совет»;

Краткое наименование – Ассоциация «СРОО «ЭС»;

Ассоциация создана- 15.04.2010г., ОГРН 1107799012584, ИНН 7709443904

Ассоциация зарегистрирована по адресу: 101000, г. Москва, Потаповский пер, 16/5, 1, 3 кв. 2, 3, 4, 5, 7, 14.

20.01.21 г снята с учета в ИФНС №9 по г. Москве в связи с изменением юридического адреса - 109028, Москва г, Хохловский пер, дом № 13, строение 1.

Протоколом заседания Совета Ассоциации «СРОО «ЭС» №43/2022 от 17.08.2022г было принято решение о назначении для проверки бухгалтерской отчетности за 2022 год аудиторской организацией ООО «Аудит ВФ», ИНН 7720633049, ОГРН 5087746281211.

Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.

Органами управления Ассоциации являются:

- Общее собрание членов Ассоциации – высший орган управления;
- Совет Ассоциации – постоянно действующий коллегиальный орган управления (состав (фамилии и должности) в приложении);
- Генеральный директор – единоличный исполнительный орган управления Ильин Максим Олегович;
- Президент – представительский орган управления Каминский Алексей Владимирович;
- Контрольным органом Ассоциации (п. 31 ПБУ 4/99) является ревизионная комиссия в составе ее Председателя - Мыза Л.А. и членов: Гричушкиной И.П. и Шишовой Е.С.

Основные показатели деятельности Ассоциации

Саморегулируемая организация осуществляет как некоммерческую, так и деятельность приносящую доход. В связи с этим ведется отдельный учет в регистрах бухгалтерского и налогового учета Ассоциации.

Бухгалтерская отчетность сформирована Ассоциацией исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Среднегодовая численность работающих в 2022 году составила 13 человек, за 2021 год – 13 человек.

Контрольным органом Ассоциации (п. 31 ПБУ 4/99) является ревизионная комиссия в составе ее Председателя - Мыза Л.А. и членов: Гричушкиной И.П. и Шишовой Е.С.

Раскрытие, принятых при формировании учетной политики способов ведения бухгалтерского учета, существенно влияющих на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

Основной управленческий персонал Ассоциации представлен в лице Генерального директора и Президента Ассоциации. Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности (начисленная заработная плата и страховые взносы) – 832715,95 руб.

I. Организационно-технические вопросы учетной политики

1. Ведение бухгалтерского учета возложено на бухгалтера, состоящего в штате предприятия (п. 2 ст. 6 Закона «О бухгалтерском учете»).
2. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием прикладной компьютерной программы «1С: Бухгалтерия».
3. Инвентаризация активов и обязательств Ассоциации проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (п. 26 ПБУ и БО).
4. Объекты бухгалтерского учета оцениваются в рублях и копейках (п. 25 ПБУ и БО).

II. Методические вопросы учетной политики

5. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).
6. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)
7. При отпуске запасов, в том числе товаров, готовой продукции и материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости на момент списания с бухгалтерского учета этих запасов.
8. В 2022 году не осуществлялись выплаты авансов, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.
9. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся

в залоге, отсутствуют как по состоянию на 31.12.2022 г., так и по состоянию на 31.12.2021 г.

10. Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не происходило.

11. Ассоциация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

12. Запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение (заготовление). Резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался, т.к. чистая стоимость продажи была оценена выше, чем фактическая себестоимость.

В состав запасов по данным бухгалтерского учета входят прочие материалы (канц. товары, бланки свидетельств и т. п.), что составляет 10 тыс. руб., остаток учебников на сумму 264 тыс. руб. и остаток расходов будущих периодов на сумму 18 тыс. руб. Итого, по состоянию на 31.12.2022 года общая сумма запасов по строке 1210 Баланса составила 292 тыс. руб.

А по состоянию на 31.12.2021 года сумма запасов по строке 1210 Баланса составляла 601 тыс. руб.

13. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (МПЗ). Учет МПЗ ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении на забалансовом счете.

14. Ассоциация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 6/2020 «Основные средства» альтернативным способом, не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

15. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Для тех основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, определенных в вышеуказанной классификации, срок полезного использования устанавливается комиссией, утвержденной приказом Президента Ассоциации, с учетом технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей, а при отсутствии соответствующих данных в технических условиях, срок полезного использования основных средств устанавливается на основании ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации

16. С 1 января 2022 года были признаны утратившими силу ПБУ 6/01 и иные нормативные акты, которыми были внесены изменения в ПБУ

6/01, а ФСБУ 6/2020 стало обязательным к применению начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

В связи с этим Ассоциация внесла изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2022 г., а в частности Ассоциацией было принято решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже 100 000 руб., установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Ассоциация на основании п. 49 ФСБУ 6/2020 не производила пересчет сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

При этом балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, были списаны (см. таблицу внизу) в порядке единовременной корректировки на сч. 83 Прирост стоимости основных средств. Переоценка объектов ОС не производится с одновременным отражением на забалансовом счете МЦ004.

17. Ниже приведен список списанных основных средств на забалансовый учет МЦ004:

Наименование Основного средства	Первоначальная стоимость в тыс. руб.	Сумма списанная и отраженная на счете МЦ 004, в тыс. руб.
Компьютер 19	40	40
Компьютер 20	65	65
Компьютер 21	52	52
Кондиционер RAS10SKHP	41	41
Кондиционер TOSHIBA RAS-13SKHP-ES2	42	42
МФУ KYOCERA FS-3640MFP	55	55
Ноутбук Asus X512DA-EJ434T	47	47
Ноутбук Lenovo ideaPad5 15ARE05 4500U/16Gb/256Gb	58	58
Принтер HP Color LaserJet Enterprise M653dn J8A04A 120 000 стр. / A4 / A5 / 1 высокоскоростной порт	90	90
Принтер HP LaserJet CP4025DN	63	63

Принтер лазерный HP LaserJet CP 4025DN	49	49
Принтер лазерный HP LaserJet CP 4525DN серый	64	64
ИТОГО	666	666

18. Изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) в отчетном периоде не проводилась.

19. Ассоциация в отчетном периоде не приобретала основные средства по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

20. Инвестиционная недвижимость отсутствует.

21. Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

22. Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.

23. Объекты основных средств, по которым не начисляется амортизация отсутствуют.

24. Переоценка основных средств не производится.

25. В отчетном периоде признаки обесценения основных средств не выявлены.

26. Объекты основных средств, пригодные для использования, но не используемые отсутствуют.

27. Ассоциация не предоставляла за плату во временное пользование объекты основных средств.

28. Все основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

29. Ликвидационную стоимость Ассоциация определяет для конкретного объекта основных средств. В отчетном периоде в составе основных средств числится только арендованные помещения. Ликвидационная стоимость установлено 0, т.к. Ассоциация не может получить каких-либо выгод при выбытии объекта.

30. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» альтернативным способом, не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

31. По Договору субаренды нежилого помещения № ЮОДА/281220-04 от 28.12.2020 г., заключенного с ООО «Мастерская недвижимости» Ассоциация арендовала нежилые помещения,

расположенные по адресу г. Москва, Потаповский пер., д. 16/5, стр. 1, эт. Мансарда № 3 по состоянию на 31 декабря 2021 года были введены проводки по данному имуществу с использованием счета 01.03 Аренднованное имущество на сумму 1048 тыс. руб., в связи с чем и произошли изменения в статьях баланса по состоянию на 31.12.21г.

В таблице видно, что изменился состав основных средств, были списаны на забалансовый учет, ранее учтенные основные средства на сумму 666 тыс. руб., что напрямую повлияло на размер Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества (он тоже уменьшился на 666 тыс. руб.). Отражено получение в аренду имущества по сч. 01.03 на сумму 1048 тыс. руб. Отражены обязательства по данному имуществу, в следствии изменилась сумма дебиторской (на -150 тыс. руб. зачтена предоплата) и кредиторской (898 тыс. руб. остаток обязательств) задолженностей.

Анализ изменений Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 г.

в связи с внесением изменений в учетную политику

Наименование показателя	Номер строки	Данные бухгалтерской отчетности за 2022 г. по состоянию на 31.12.2021 г.	Данные бухгалтерской отчетности за 2021 г. по состоянию на 31.12.2021 г.	Отклонение абсолютное	Отклонение относительное
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы		327	327	0	0
Основные средства		1048	666	382	0
Отложенные налоговые активы**				0	0
Прочие внеоборотные активы				0	0
Итого по разделу I		1375	993	382	0
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы		601	601	0	0
Дебиторская задолженность		5149	5299	-150	0
Финансовые вложения		136936	136936	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты****		2834	2834	0	0
Прочие оборотные активы		1	1	0	0
Итого по разделу II		145521	145671	-150	0
БАЛАНС		146896	146664	232	0
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Целевые средства		4743	4743	0	0
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества		327	993	-666	0
Резервный и иные целевые фонды		136120	136120	0	0
Итого по разделу III		141190	141856	-666	0
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность		5 596	4698	898	0
Оценочные обязательства		110	110	0	0
Итого по разделу V		5706	4808	0	0
БАЛАНС		146896	146664	232	0

32. Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях отсутствуют.

33. Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде: В 2022 году Ассоциация пересмотрела срок аренды по договору исходя из срока действия договора с Генеральным директором Ассоциации на 3 года, в связи с чем арендные обязательства

составили на конец 2022 года 4 991 тыс. руб., из них в составе краткосрочной кредиторской задолженности отражено 1 996 тыс. руб., в составе долгосрочной – 2 995 тыс. руб.

34. Договора аренды, в отношении которых Ассоциация пользовалась бы правом п. 11 ФСБУ 25/2018 отсутствуют.

35. Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях отсутствуют.

36. Арендованное имущество используется для расположения офисных помещений.

37. Величина процентов, начисленные на задолженность по арендным платежам составляет 10%;

38. Основание и порядок расчета процентной ставки организация берет исходя из ставки ЦБ РФ увеличенная на 2,5%;

39. Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей, отсутствуют;

40. Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде составили 164 тыс. руб.

41. Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, отсутствуют.

42. Так же в организации числятся объекты нематериальных активов (НМА):

- Сайт одностраничный, инв. №: БП-000005. Первоначальная стоимость нематериальных активов (которая составляет 78 тыс. руб.),

- Сайт 160614, инв. №: Н-00000002». Первоначальная стоимость нематериальных активов (которая составляет 249 тыс. руб.)

43. Первоначальная стоимость нематериального актива определяется как сумма расходов на его приобретение или создание и доведение до состояния, в котором он пригоден для использования. Срок полезного использования определяется организацией по каждому виду нематериальных активов при принятии объекта к бухгалтерскому учету и не может превышать сроков действия патента, свидетельства или прочих ограничений, установленных законодательством РФ.

44. Амортизация по вышеуказанным нематериальным активам не начисляется, так как является некоммерческой организацией ПБУ 14/2007.

45. Изменения сроков полезного использования нематериальных активов в отчетном и предыдущих периодах не производилось.

46. Изменения способов определения амортизации нематериальных активов в отчетном и предыдущих периодах не производилось.

47. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета отсутствуют.

48. В отчетном периоде Ассоциация не приобретала нематериальные активы не за денежные средства.

49. Переоценка нематериальных активов в отчетном и предыдущих периодах не производилась. Нематериальные активы не проверяются на обесценение.

50. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в отчетном и предыдущих периодах не осуществлялись.

Организация находится на специальном налоговом режиме - упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения доходы минус расходы.

Статьей 24.9. 135-ФЗ от 29.07.98г. определены условия и порядок размещения средств компенсационного фонда, так саморегулируемая организация оценщиков для размещения средств компенсационного фонда в целях их сохранения и увеличения заключает с управляющей компанией договор доверительного управления таким фондом. Ассоциация заключило договор доверительного управления с ААА УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ АО

№ НО-31/кф от 23.08.2019г.

Так, по данным 2020 года- По состоянию на 31 декабря 2021 года было размещено компенсационного фонда на сумму **136120** тыс. руб. Из них:

- денежные средства на депозитных счетах **117058** тыс. руб. 86% (в строке 1240 Бухгалтерского баланса в составе финансовых вложений).
- денежные средства, размещенные в долговые ценные бумаги **16378** тыс. руб. 12% (в строке 1240 Бухгалтерского баланса в составе финансовых вложений).
- прочие специальные счета **3** тыс. руб. (в строке 1230 Бухгалтерского баланса в составе Дебиторской задолженности).
- прочая дебиторская задолженность в сумме **2745** тыс. руб. 2 % (в строке 1230 Бухгалтерского баланса в составе Дебиторской задолженности).

Чистая прибыль, показанная по строке **2400** Отчета о финансовых результатах на сумму **15659** тыс. руб. делится:

- на сумму **6382** тыс. руб. доход, полученный по деятельности, приносящей доход и направленный на пополнение целевых средств;
- на сумму **9277** тыс. руб., доход, полученный от размещения компенсационного фонда и направленный на его увеличение.

По состоянию на 31 декабря 2022 года было размещено компенсационного фонда на сумму **148217** тыс. руб. Из них:

- денежные средства на депозитных счетах **118344** тыс. руб. 80% (в строке 1240 Бухгалтерского баланса в составе финансовых вложений).
- денежные средства, размещенные в долговые ценные бумаги **20246** тыс. руб. 14% (в строке 1240 Бухгалтерского баланса в составе финансовых вложений).

- прочие специальные счета 3 тыс. руб. (в строке 1230 Бухгалтерского баланса в составе Дебиторской задолженности).

- прочая дебиторская задолженность в сумме 10626 тыс. руб. 7 % (в строке 1230 Бухгалтерского баланса в составе Дебиторской задолженности).

Чистая прибыль, показанная по строке 2400 Отчета о финансовых результатах на сумму 15659 тыс. руб. делится:

- на сумму 6382 тыс. руб. доход, полученный по деятельности, приносящей доход и направленный на пополнение целевых средств;

- на сумму 9277 тыс. руб., доход, полученный от размещения компенсационного фонда и направленный на его увеличение.

51. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

52. Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

53. Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала.

В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным Приказом ФСФР России от 09.11.2010 г. № 10-65/пз-н.

54. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается по первоначальной стоимости

55. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по средней стоимости. Метод списания на расходы стоимости ценных бумаг ФИФО - по стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений.

56. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

57. Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии не происходило.

58. Ценные бумаги и иные финансовые вложения, обремененные залогом отсутствуют.

59. Ценные бумаги и иные финансовые вложения, переданные другим организациям или лицам (кроме продажи), отсутствуют.

60. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

61. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Ассоциация не составляла расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

62. Резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично главным бухгалтером ежемесячно. Формирование величины резерва определяется следующим образом: свыше 45 дней- 50%, 90 дней- 100 %.

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 50 тыс. руб., при этом за счет резерва Ассоциация списала сомнительную задолженность (по которой истек срок исковой давности) в сумме 869 820 руб.

Деятельностью, приносящей доход Ассоциации, является оказание услуг по экспертизе отчетов по оценке и предоставление прочих услуг.

В 2022 году выручка по деятельности, приносящей доход, составила **41005** тыс. руб.

Основные показатели (по данным регистров бухгалтерского учета) деятельности приносящей доход организации за **2022** год представлены в таблице 1.

Таблица 1

**Основные показатели деятельности, приносящей доход
Ассоциации за 2022 год**

тыс. руб.			
Наименование показателя	2021 г.	2022 г.	Отклонение (+; -)
Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг	37267	41005	3738
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	33401	34363	962
Валовая прибыль	3866	6642	2776
Прибыль (убыток) до налогообложения	10885	16730	5845
Чистая прибыль строка 2400 в том числе:	9748	15659	5911
-доход, полученный по деятельности, приносящей доход и направленный на пополнение целевых средств	3840 5908	6382 9277	2542 3369

- доход, полученный от размещения компенсационного фонда и направленный на его увеличение			
---	--	--	--

Основными факторами деятельности, приносящей доход, повлиявшими в отчетном году на финансовые результаты деятельности Ассоциации, явились:

- расходы по субподрядным работам (услугам). Общая сумма этих затрат составила **34363** тыс. руб. или **96 %** от затрат, отраженных по строке 2120 «Отчет о финансовых результатах».

- расходы на оплату услуг труда и вознаграждение экспертов. Общая сумма этих затрат составила **1237** тыс. руб. или **4 %** от затрат, отраженных по стр. 2120 «Отчет о финансовых результатах».

Чистая прибыль, показанная по строке **2400** Отчета о финансовых результатах на сумму **15659** тыс. руб. **делится:**

- на сумму **6382** тыс. руб. доход, полученный по деятельности, приносящей доход и направленный на пополнение целевых средств;

- на сумму **9277** тыс. руб., доход, полученный от размещения компенсационного фонда и направленный на его увеличение.

Оценка финансового состояния Ассоциации¹

По состоянию на 1 января **2023** года финансовое состояние Ассоциации характеризуется следующими основными показателями:

1. Среднемесячная выручка - **3417** тыс. руб.
2. Степень платежеспособности общая – **2** Данный показатель, при сохранении объемов среднемесячной выручки, характеризует сроки (не более 2-х дней) возможного погашения Ассоциацией задолженности перед кредиторами.

3. Коэффициент задолженности фискальной системе - **0,03**. Значение данного коэффициента характеризует наличие у Ассоциации лишь текущих платежей по налогам и сборам в бюджет и способность своевременного погашения обязательств перед бюджетом за счет текущей выручки Ассоциации.

4. Коэффициент оборотных средств в расчетах - **4**. Значение данного коэффициента характеризует в первую очередь средние сроки расчетов с Ассоциацией за отгруженную, но еще не оплаченную продукцию, т.е. не более чем на 4 дня выведены из процесса производства оборотные средства, находящиеся в расчетах.

5. Рентабельность деятельности – **12**. Показатель отражает соотношение прибыли от реализации продукции и дохода, полученного организацией в отчетном периоде.

6. Рентабельность активов – **10**. Показатель отражает степень эффективности использования имущества организации.

Таким образом, Ассоциация является платежеспособным и достаточно эффективно использует свое имущество.

¹ Оценка финансового состояния проведена на основании Методических указаний по проведению анализа финансового состояния организаций, утвержденных приказом ФСФО РФ от 23.01.01 № 16.

Некоммерческой деятельностью саморегулируемой организации оценщиков является:

- разработка и утверждение стандартов и правил оценочной деятельности, правил деловой и профессиональной этики;
- разработка и утверждение правил и условий приема в члены саморегулируемой организации оценщиков, дополнительных требований к порядку обеспечения имущественной ответственности своих членов при осуществлении оценочной деятельности, установление размера членских взносов и порядка их внесения;
- представление интересов своих членов в их отношениях с федеральными органами государственной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, а также с международными профессиональными организациями оценщиков;
- прием в члены и исключение из членов саморегулируемой организации оценщиков по основаниям, предусмотренным настоящим Федеральным законом и внутренними документами саморегулируемой организации оценщиков;
- контроль за осуществлением своими членами оценочной деятельности в части соблюдения ими требований настоящего Федерального закона, других федеральных законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, федеральных стандартов оценки, стандартов и правил оценочной деятельности, а также правил деловой и профессиональной этики;
- ведение реестра членов саморегулируемой организации оценщиков и предоставление информации, содержащейся в этом реестре, заинтересованным лицам в порядке, установленном уполномоченным федеральным органом, осуществляющим функции по нормативно-правовому регулированию оценочной деятельности;
- организация информационного и методического обеспечения своих членов.

Расшифровка отчета о целевом использовании средств:

Поступило средств:

- членские взносы (по начислению) в сумме **9006** тыс. руб., отражены по стр. 6215 «Отчета о целевом использовании средств»;
- взносы в компенсационный фонд в размере **2820** тыс. руб. стр. 6220 «Отчета о целевом использовании средств»;
- прибыль от приносящей доход деятельности в сумме **6382** тыс. руб., отражены по строке 6240 «Отчета о целевом использовании средств»;
- доход, полученный от размещения компенсационного фонда в сумме **9277** тыс. руб., отражен по стр. 6250 «Отчета о целевом использовании средств»;

Использовано средств:

- расходы на целевые мероприятия **5000** тыс. руб. в т.ч. на проведение мероприятий (разработка методических материалов для членов, проведение круглых столов и конференций для членов СРОО) в сумме **3377** тыс. руб., на иные мероприятия на общую сумму **1623** тыс. руб. в том числе агентское вознаграждение за работу с членами в сумме **1548** тыс. руб. и членство в АССОЦИИ "ОСОО" и ТПП РФ на сумму **75** тыс. руб.

– расходы на содержание аппарата управления **9044** тыс. руб., в т.ч. расходы на оплату труда в сумме **4408** тыс. руб.; расходы по аренде **2043** тыс. руб., прочие расходы в сумме **2510** тыс. руб. в том числе материальные расходы в сумме **565** тыс. руб., услуги аудитора **80** тыс. руб., услуги связи **374** тыс. руб., и прочие расходы в сумме **1491** тыс. руб., в том числе почтовые услуги.

Остаток целевых средств на конец отчетного периода составляет **154304** тыс. руб., в том числе сумма компенсационного фонда **148217** тыс. руб.

Доход, полученный от размещения компенсационного фонда и направленный на его увеличение в 2022 году составил **9277** тыс. руб.

Денежные средства, размещенные на депозитных счетах, признаются финансовыми вложениями при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие возможности их досрочного возврата;
- при досрочном возврате денежных средств, годовая процентная ставка не изменяется.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	тыс.руб.	
	31.12.2022	31.12.2021
Средства в кассе	1	1
Средства на расчетных счетах	4 114	2 833
Итого денежные средства	4 115	2 834
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	4 115	2 834

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

Валюта	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2022 г.
USD	74,2926 руб.	70,3375 руб.
EUR	84,0695 руб.	75,6553 руб.

Ассоциация расчеты в иностранной валюте не производило.

Ассоциация признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Ассоциация создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

В связи с отсутствием у Ассоциации обособленных подразделений в иных регионах РФ у Ассоциации отсутствует возможность выделить отчетные сегменты, Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 г. № 143н не применяется.

В отчетном и предыдущем периоде Ассоциация не получала государственной помощи, предоставленной из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов в форме субсидий, бюджетных кредитов, включая предоставление в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество), и в прочих формах.

В учетную политику на 2022 год внесены изменения в связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

В учетную политику на 2022 год внесены изменения в связи с вступлением в силу Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного Приказом Минфина России от 16.04.2021 г. № 62н.

В отчетном периоде не было существенных исправлений и ошибок за прошлые отчетные периоды.

Ассоциация не планирует прекращение деятельности и сокращение штата.

Ввиду возросшей в феврале 2022 г. геополитической напряженности и существенных рисков для экономики РФ произошли значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовом рынке. Некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении РФ и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

В связи с тем, что Ассоциация не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность.

Однако Ассоциация размещает средства компенсационного фонда в целях их сохранения и увеличения через управляющую компанию размещает денежные средства на депозитах, а также приобретает долговые ценные бумаги. По указанным ценным бумагам процент фиксированный. Доход, полученный от размещения компенсационного фонда за 2022 год составил 9 277 тыс. руб.

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

При этом руководство Ассоциации внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать все необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных последствий и обстоятельств по мере их возникновения.

Генеральный директор _____

Ильин М.О.

07.02.23г.

