

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.**

Организация НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
"ДЕЛОВОЙ СОЮЗ ОЦЕНЩИКОВ"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Деятельность профессиональных членских организаций
Организационно-правовая форма / форма собственности _____
Некоммерческие партнерства / Частная собственность _____
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 119180, Москва г., ул. Большая Якиманка, д.22А, к.23К23АК24К24АК40, кв.22

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)	14	05 2024
По ОКПО	94161353	
ИНН	7720286797	
по ОКВЭД 2	94.12	
по ОКОПФ/ОКФС	20614	16
по ОКЕИ	384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "ПРОФБИЗНЕСАУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ИНН	7720502529
ОГРН/ ОГРНИП	1047796011702

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 2022 г. ⁴	На 31 декабря 2021 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	51	60	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
P1	Основные средства	1150	2 340	198	1 215
	в том числе: Оргтехника	1151	263	-	-
	Капитальные вложения-затраты на ремонт	1152	2 077	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
P2	Финансовые вложения	1170	54 015	49 037	55 013
	в том числе: Ценные бумаги по ДУ	1171	54 015	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	2 769	3 461
	Итого по разделу I	1100	56 406	52 064	59 689
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
P3	Дебиторская задолженность	1230	3 281	1 136	1 987
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1231	219	241	190
	Расчеты с покупателями и заказчиками	1232	1 796	777	305
	Расчеты по членским взносам	1233	877	103	28
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1234	374	-	-
	Расчеты с бюджетом	1235	15	15	15
	Расчеты с внебюджетными фондами	1236	-	-	82
	Расчеты с дебиторами ДУ	1237	-	-	1 367
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	5 358	-	-
P4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	29 037	19 160	7 541
	в том числе: Денежные средства и денежные эквиваленты организации	1251	19 897	7 598	7 314
	Денежные средства и денежные эквиваленты ДУ	1252	9 140	11 562	227
	Прочие оборотные активы	1260	986	-	-
	Итого по разделу II	1200	38 662	20 296	9 528
	БАЛАНС	1600	95 068	72 360	69 217

4

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 2022 г. ⁴	На 31 декабря 2021 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ⁶				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
P5	Целевые средства	1350	23 830	35 812	31 200
	в том числе: Нераспределенная прибыль от коммерческой деятельности	1351	19 872	-	-
	Экономия целевых средств (чл. взносов)	1352	3 958	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
P6	Резервный и иные целевые фонды	1370	63 155	35 490	35 130
	в том числе: Компенсационный фонд	1371	36 000	35 490	35 130
	Доход от размещения компенсационного фонда по ДУ	1372	27 155	-	-
	Итого по разделу III	1300	86 985	71 302	66 330
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
P7	Кредиторская задолженность	1520	8 083	1 058	2 887
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521	3 532	54	1 705
	Расчет с кредиторами (комфонд)	1522	-	30	-
	Расчеты с покупателями и заказчиками	1523	2 539	859	835
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1524	1 011	-	-
	Расчеты по налогам и сборам	1525	795	115	93
	Расчет с персоналом	1526	206	-	-
	Расчеты с кредиторами ДУ	1527	-	-	254
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	8 083	1 058	2 887
	БАЛАНС	1700	95 068	72 360	69 217

Руководитель

Шевцова И.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 14 " мая

2024 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 0417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

5

**Отчет о финансовых результатах
за 2023 г.**

Организация НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
"ДЕЛОВОЙ СОЮЗ ОЦЕНЩИКОВ"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Деятельность профессиональных членских организаций
Организационно-правовая форма / форма собственности
Некоммерческие партнерства / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	КОДЫ		
	14	05	2024
Форма по ОКУД	0710002		
По ОКПО	94161353		
ИНН	7720286797		
по ОКВЭД 2	94.12		
по ОКОПФ/ ОКФС	20614	16	
по ОКЕИ	384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2023 г. ³	За 2022 г. ⁴
П8	Выручка ⁵	2110	80 744	26 392
	в том числе:			
	Выручка от коммерческой деятельности	2111	67 331	-
	Выручка по ДУ	2112	13 413	-
П9	Себестоимость продаж	2120	(13 444)	(20 113)
	в том числе:			
	Себестоимость продаж ДУ	2121	(13 444)	(-)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	67 300	6 279
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(3 762)
П10	Управленческие расходы	2220	(50 220)	(-)
	в том числе:			
	Управленческие расходы по коммерческой деятельности	2221	(50 220)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	17 080	2 517
П11	Доходы от участия в других организациях	2310	2 220	-
	в том числе:			
	Прибыль от размещения компенсационного фонда	2311	2 220	-
П12	Проценты к получению	2320	6 239	2 822
	в том числе:			
	Проценты к получению организации	2321	269	99
	Проценты к получению ДУ	2322	5 970	2 723
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
П13	Прочие доходы	2340	544	3 310
	в том числе:			
	Прочие доходы организации	2341	154	60
	Прочие доходы ДУ	2342	390	3 250
П14	Прочие расходы	2350	(6 019)	(2 192)
	в том числе:			
	Расходы на услуги банков	2351	(266)	(58)
	Расходы прочие	2352	(1 202)	(1 104)
	Расходы по списанию дебиторской задолженности	2353	(134)	(-)
	Расходы по вознаграждению ДУ	2354	(174)	(-)
	Прочие расходы по ДУ	2355	(4 243)	(1 030)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	20 064	6 457
	Налог на прибыль	2410	(2 824)	(781)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(2 824)	(781)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	(488)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	17 240	5 188

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2023 г. ³	За 2022 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	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 ⁶	2500	17 240	5 188
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель Шевцова И.А.

(подпись) (расшифровка подписи)

" 14 " мая 2024 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

**Отчет о целевом использовании средств
за 2023 г.**

Организация НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
"ДЕЛОВОЙ СОЮЗ ОЦЕНЩИКОВ"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Деятельность профессиональных членских организаций
Организационно-правовая форма / форма собственности
Некоммерческие партнерства / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710003	
Дата (число, месяц, год)	14	05 2024
По ОКПО	94161353	
ИНН	7720286797	
по ОКВЭД 2	94.12	
по ОКОПФ/ ОКФС	20614	16
по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	код НИ/ стат	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
1	2	3	4	5
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	35 812	35 069
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	5 442	4 913
	Целевые взносы	6220	480	390
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	15 155	-
	Прочие	6250	-	159
	Всего поступило средств	6200	21 077	5 462
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(-)	(69)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(-)	(-)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(-)	(-)
	иные мероприятия	6313	(-)	(69)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(4 560)	(4 287)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(3 787)	(3 173)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(-)	(-)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(9)	(3)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(625)	(39)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(85)	(8)
	прочие	6326	(54)	(1 064)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(10)	(3)
	Прочие	6350	(28 489)	(360)
	Всего использовано средств	6300	(33 059)	(4 719)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	23 830	35 812

Руководитель Шевцова И.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 14 " мая 2024 г.

Примечания
1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду

Отчет об изменениях капитала
за 2023 г.

Организация НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
"ДЕЛОВОЙ СОЮЗ ОЦЕНЩИКОВ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность профессиональных членских организаций
Организационно-правовая форма / форма собственности
Некоммерческие партнерства / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

	КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710004	
Дата (число, месяц, год)	14	05	2024
По ОКПО	94161353		
ИНН	7720286797		
по ОКВЭД 2	94.12		
по ОКОПФ/ ОКФС	20614	16	
по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код НИ/ стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспре- деленная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. ¹	3100	-	-	-	35 130	31 200	66 330
<u>за 2022 г.</u> ² Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	5 188	5 188
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	5 188	5 188
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код НИ/ стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(576)	(576)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	(576)	(576)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	360	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2022 г. ²	3200	-	-	-	35 490	35 812	71 302
за 2023 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	17 240	17 240
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	17 240	17 240
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	27 665	(29 222)	x
Величина капитала на 31 декабря 2023 г. ³	3300	-	-	-	63 155	23 830	86 985

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код НИ/ стат	На 31 декабря 2021 г. ¹	Изменения капитала за 2022 г. ²		На 31 декабря 2022 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего	3400	38 196	-	-	38 196
до корректировок	3410	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3420	-	-	-	-
исправлением ошибок	3500	38 196	-	-	38 196
после корректировок					
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):	3401	8 826	-	-	8 826
до корректировок	3411	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3421	-	-	-	-
исправлением ошибок	3501	8 826	-	-	8 826
после корректировок					
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)	3402	-	-	-	-
до корректировок	3412	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3422	-	-	-	-
исправлением ошибок	3502	-	-	-	-
после корректировок					

Отчет о движении денежных средств
за 2023 г.

Организация НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
"ДЕЛОВОЙ СОЮЗ ОЦЕНЩИКОВ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность профессиональных членских организаций
Организационно-правовая форма / форма собственности
Некоммерческие партнерства / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ		
Дата (число, месяц, год)	14	05	2024
По ОКПО	0710005		
ИНН	94161353		
по ОКВЭД 2	7720286797		
по ОКОПФ/ОКФС	94.12		
по ОКЕИ	20614	16	
	384		

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	77 096	34 894
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	69 057	26 290
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	8 039	8 604
Платежи - всего	4120	(59 666)	(34 709)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(45 210)	(24 167)
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 765)	(3 503)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(2 824)	(760)
прочие платежи	4129	(7 867)	(6 279)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	17 430	185

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(-)	(-)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(-)	(-)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	227	99
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	227	99

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
Платежи - всего	4320	(-)	(-)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	227	99
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	17 657	284
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	7 598	7 314
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	25 255	7 598
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Шевцова И.А.

" 14 мая 2024 г.

(расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду

**Пояснения к годовой
бухгалтерской отчетности
НП СРО «ДСО» за 2023 год**

г. Москва

14.05.2024 г.

1. Общие положения

Полное наименование: Некоммерческое партнерство Саморегулируемая организация "Деловой Союз Оценщиков" (далее Партнерство);

Сокращенное наименование: НП СРО "ДСО";

ИНН 7720286797, КПП 770601001, ОГРН 1107799001310;

Основной вид деятельности по ОКВЭД 2 – 94.12 Деятельность профессиональных членских организаций для осуществления оценочной деятельности.

Адрес юридический совпадает с фактическим: 119180, Москва, ул. Большая Якиманка, д. 31

Генеральный директор: Шевцова Ирина Анатольевна, Протокола № 20 общего собрания членов некоммерческого партнерства от 10.06.2021 г.

Главный бухгалтер: Артемьева Вера Владимировна, Приказ №3/к от 26.06.2014 г.

Среднегодовая численность работающих за 2023 г. - 9 чел.

Организация является некоммерческой, уставный капитал законодательством не предусмотрен.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующим законодательством в Российской Федерации, а именно с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (с последующими изменениями), а также в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года (с последующими изменениями), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год составлена с применением требований ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам»-консолидированная отчетность включает показатели деятельности НП СРО «ДСО» и управляющей компании ООО «Управляющая компания ВЕЛЕС Менеджмент» Д.У.

НП СРО "ДСО" применяет специальный налоговый режим согласно Главы 26.2 Налогового Кодекса — Упрощенная система налогообложения. Объект налога «доходы» от коммерческой деятельности. Налоговая ставка 6% согласно п. 1 статьи 346.20 НК РФ.

Аналитический учет в разрезе вступительных, членских взносов и компенсационного фонда ведется отдельно по каждому члену Партнерства, с применением программного продукта *dso.sro-service.ru*.

2. Учетная политика

Организационные положения

Организация, форма и способы ведения бухгалтерского учета осуществляются на основании действующих нормативных документов:

- Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998г. N 34н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008 (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н);
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000г. N 94н);

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1-С: Бухгалтерия. Версия 8.3» на всех участках учета.

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

При отражении финансово-хозяйственных операций использовать рабочий план счетов. Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Организация использует унифицированные формы первичных документов, утвержденные Росстатом.

Основные средства и капитальные вложения.

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и на средства индивидуализации (Основание: пп. "б" п. 3 ПБУ 14/2007).

Переоценка и обесценение НМА:

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится (Основание: п. 17 ПБУ 14/2007).

НМА проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Сумма обесценения учитывается при расчете остаточной (балансовой) стоимости (Основание: п. 22 ПБУ 14/2007).

Амортизация НМА

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 40% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению (Основание: абз. 1 п. 27 ПБУ 14/2007).

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: НМА амортизируются линейным способом.

Способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения (Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие, в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно (Основание: п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).

Запасы.

Учет запасов (материалов) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- расходные материалы к оргтехнике,
- канцелярские товары.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Учет расходов

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Общехозяйственные расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 "Общехозяйственные расходы", подлежат списанию в конце отчетного периода с распределением за счет целевых средств и средств от коммерческой деятельности.

Расходы по статьям затрат непосредственно относящиеся к основному виду деятельности погашаются в полном объеме за счет поступления целевых средств, а относящиеся к коммерческой деятельности погашаются в полном объеме за счет средств от коммерческой деятельности, так же расходы могут быть отнесены в процентном соотношении в зависимости от затрат, понесенных по виду деятельности.

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально (долям).

Расходы будущих периодов подлежат списанию путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке равномерно, в течение периода, к которому они относятся.

Общехозяйственные расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 "Общехозяйственные расходы", подлежат списанию в конце отчетного периода с распределением полученных целевых средств и средств от коммерческой деятельности.

Статьи затрат непосредственно относящиеся к основному виду деятельности погашаются в полном объеме за счет поступления целевых средств, а относящиеся к коммерческой деятельности погашаются в полном объеме за счет средств от коммерческой деятельности.

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально (по долям от полученной выручки и сумм целевого финансирования).

Аренда

Согласно пункта 11 и 12 ФСБУ 25/2018 не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды в следующих случаях:

- переход права собственности не происходит,
- сдача предмета аренды не сдается в субаренду,
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды,
- арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Финансовые вложения

Депозитные вклады учитываются в составе финансовых вложений организации (пункты 2 и 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н).

Депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета" (Основание: Инструкция по применению Плана счетов).

Оцениваются депозиты при признании и на отчетные даты по первоначальной стоимости, то есть в сумме перечисленных банку денежных средств (п. п. 8, 9, 21 ПБУ 19/02).

Доходы в виде процентов, предусмотренных договором банковского вклада, учитываются в составе прочих доходов (п. 34 ПБУ 19/02, п. п. 4, 7 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н). Согласно п. 16 ПБУ 9/99 проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, начисляются в соответствии с условиями договора.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально.

Для переоценки финансовых вложений используется рыночная цена ценных бумаг «рыночная цены (2)» (определяется в соответствии с порядком определения рыночной стоимости активов и стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, утвержденным Приказом ФСФР от 26.12.2006 г. № 06-155/пэ-н).

Если на отчетную дату рыночная цена не определяется, то для целей переоценки используется последняя рыночная цена, рассчитанная организатором торговли в отчетном квартале, но не ранее даты приобретения ценной бумаги.

В случае, если объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, в отчетном квартале текущая рыночная цена не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете по стоимости его последней оценки.

Резервы

Партнерство не создает следующие резервы:

- резервы под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями и учреждениями;
- резерв на предстоящую оплату отпусков работникам;

Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Учет доходов ведется методом начисления.

В качестве доходов признаются доходы, в том числе

- от коммерческой деятельности по оказанию услуг по экспертизе отчетов об оценке объектов оценки;
- от поступления целевого финансирования (членские взносы, вступительные взносы)

Взносы в Компенсационный фонд участников Партнерства первоначально аккумулируются на банковских счетах, с последующей передачей в управляющую компанию (Управляющему), с которой заключен Договор доверительного управления (ДУ).

Передача денежных средств компенсационного фонда в доверительное управление Управляющему производится по мере принятия физических лиц в члены Партнерства. При составлении бухгалтерской отчетности учредителя управления, которым является Партнерство, в нее включаются данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, представленные доверительным управляющим, путем суммирования аналогичных показателей.

Выручка от коммерческой деятельности Партнерства для целей налогового учета определяется по кассовому методу.

Партнерство не применяет положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

3. Основные показатели деятельности

Пояснения П1

Основные средства (стр. 1150) и Нематериальные активы (стр. 1110):
Информация об изменениях, начисленной амортизации нематериальных активов и основных средств представлена в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	Первоначальная стоимость	Изменения за период			Стоимость с учетом амортизации на конец года
		поступило	Начислено амортизации	списано	
Нематериальный актив	60	-	9	-	51
Основные средства	394	128	259	-	263
Затраты на ремонт 2022 год: 2023 год:	3'461	-	-	692 692	2'077

Согласно протокола собрания членов Президиума НП СРО «ДСО» № 38 от 13 декабря 2022 г., было принято решение о списании расходов прошлых лет (затраты на ремонт) в размере 3'461 тыс. руб., равными долями в течении 5 лет.

Пояснения П2

Финансовые вложения (стр.1170)

Средства компенсационного фонда в целях их сохранения и прироста, в соответствии с федеральным законом от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности» и федеральным законом от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», а также в соответствии с инвестиционной декларацией, принятой саморегулируемой организацией, размещены на финансовых вложениях, находящихся в доверительном управлении в сумме 54015 тыс. руб.

Пояснения П3

Дебиторская задолженность (стр. 1230) по состоянию на 31.12.2023 года составляет 3'281 тыс. руб., из них:

- 877 тыс. руб. расчеты по членским взносам (сальдовый остаток по счету 76.09);
- 219 тыс. руб. расчеты с поставщиками;
- 1'796 тыс. руб. расчеты с покупателями;
- 374 тыс. руб. расчеты с разными дебиторами;
- 15 тыс. руб. расчеты с бюджетом.

Просроченная дебиторская задолженность-отсутствует.

Депозитный счет отражается (стр. 1240) финансовые вложения.

Пояснения П4

Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250) включают в себя:

- денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках – 19'686 тыс. руб.;
- денежные средства в кассе – 140 тыс. руб.;
- денежные средства на карточных счетах – 12 тыс. руб.;
- прочие специальные счета – 59 тыс. руб.;
- денежные средства по ДУ - 9'140 тыс. руб.

По строке 1260 прочие оборотные активы, отражены расходы будущих периодов в сумме 986 тыс. руб. по выдаче независимых гарантий по контактам, заключенным на проведение экспертизы отчетов об оценке, которые списываются равными частями в период действия контракта.

Пояснения П5

Целевые средства (стр. 1350)

В составе целевых средств по строке 1350 отражена нераспределенная прибыль от коммерческой деятельности в сумме 19872 тыс. руб. и экономия неиспользованных целевых средств в части членских взносов в сумме 3958 тыс. руб.

Пояснения П6

Резервный и иные целевые фонды (стр. 1370) состоит из компенсационного фонда в сумме 36000 тыс. руб. и дохода, полученного от размещения средств компенсационного фонда в сумме 27155 тыс. руб., который направляется на пополнение этого фонда согласно ч. 6 ст. 24.9 Федерального закона №135-ФЗ.

Пояснения П7

Кредиторская задолженность (стр. 1520) по состоянию на 31.12.2023 года составляет 8'083 тыс. руб., из них:

- 1'011 тыс. руб. авансовые платежи по членским взносам за 2024 г. (сальдовый остаток по счету 76.09);
- 3'532 тыс. руб. расчеты с поставщиками;
- 2'539 тыс. руб. расчеты с покупателями;
- 795 тыс. руб. расчеты по налогам и сборам;
- 206 тыс. руб. расчеты с персоналом, начисленная заработная плата за вторую половину декабря, срок выплаты 10.01.2024 г.

Просроченная кредиторская задолженность-отсутствует.

Пояснения П8

Партнерство ведет отдельный учет от коммерческой и некоммерческой деятельности. НП СРО «ДСО» за 2023 год по бухгалтерскому учету по строке 2110 получена выручка в сумме 80744 тыс. руб., которая состоит из выручки:

- от коммерческой деятельности по оказанию услуг по экспертизе отчетов об оценке объектов оценки (без НДС) в сумме 67'331 тыс. руб.
- Выручка ДУ-13'413 тыс. руб.

Пояснения П9

Себестоимость продаж по строке 2120 отражены расходы ДУ в сумме 13'444 тыс. руб. Валовая прибыль по строке 2100 составила 67300 тыс. руб.

Пояснения П10

Управленческие расходы Партнерства по строке 2220 по коммерческой деятельности составили 50'220 тыс. руб.

Прибыль (убыток) от продаж составила 17'080 тыс. руб., из них прибыль Партнерства 17'111 тыс. руб., убыток от продаж ДУ 31 тыс. руб.

Пояснения П11

Доходы от участия в других организациях по строке 2310 состоят из доходов, полученных по ДУ за 2023 год в сумме 2'220 тыс. руб.

Пояснения П12

Проценты к получению по строке 2320 за 2023 год, составили 6'239 тыс. руб., из них:

- 269 тыс. руб. проценты к получению Партнерства;
- 5'970 тыс. руб. проценты к получению ДУ.

Пояснения П13

Прочие доходы по строке 2340 составили сумму 544 тыс. руб., из них:

- 154 тыс. руб. - доходы Партнерства и доходы от списания кредиторской задолженности по сроку исковой давности.
- 390 тыс. руб. доходы ДУ.

Пояснения П14

Прочие расходы по строке 2350 в сумме 6'019 тыс. руб., из них:

- 1'776 тыс. руб. расходы Партнерства, состоящие из расходов: услуг банков, расходов по списанию дебиторской задолженности нереальной к взысканию, расходов будущих периодов и прочих расходов деятельности Партнерства.
- 4'243 тыс. руб. - расходы ДУ.

По строке 2410 указан налог на доходы в связи с применением упрощенной системы налогообложения в сумме 2824 тыс. руб.

Общий финансовый результат деятельности Партнерства за 2023 год – прибыль 17'240 тыс. руб., в том числе 2'085 тыс. руб. прибыль по ДУ и прибыль в сумме 15'155 тыс. руб., полученная от коммерческой деятельности.

Отчет о целевом использовании средств за 2023 год сформирован по кассовому методу, признаются и отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 86 на дату их фактического поступления (Письмо Минфина России от 08.02.2002 N 16-00-14/41).

Всего поступило средств по строке 6200 в сумме 21077 тыс. руб., в том числе:

- по строке 6215 отражены поступления от целевого финансирования (членские взносы) в сумме 5'442 тыс. руб.

- по строке 6220 отражены целевые взносы в компенсационный фонд в размере 480 тыс. руб.

Всего использовано средств по строке 6300 в сумме 33059 тыс. руб

4. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон

№ п/п	Наименование	Доля в УК, %	Основание
1	Шевцова Ирина Анатольевна	-	Генеральный директор НП СРО «ДСО» учредитель
2	Белов Сергей Вениаминович	-	Президент НП СРО «ДСО» учредитель

НП СРО «ДСО» в отчетном периоде начислило и выплатило заработную плату: в том числе административно управленческому персоналу 1'082 тыс. руб., начислены на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды 327 тыс. руб.

5. События после отчетной даты

После сдачи годового отчета за 2023 года обнаружена ошибка, составляющая 5 % от среднеарифметического единого показателя уровня существенности пассивов и активов составляющая 3437 тыс. руб. В связи с чем сдана корректировочная бухгалтерская отчетность.

Генеральный директор
И.А. Шевцова

