

**Союз «СРО АУ «Стратегия»**  
ИНН/КПП 3666101342/773401001  
123308, г. Москва, пр-кт Маршала Жукова, д. 6, стр. 1

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств за 2020 год.**

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Союза "СРО АУ "Стратегия" за 2020 год, сформированной организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

### **1. Основные сведения об организации, и её деятельности.**

Полное наименование организации Союз «Саморегулируемая организация арбитражных управляющих «Стратегия»

Сокращенное наименование Союз «СРО АУ «Стратегия»

Юридический и фактический адрес: 123308, г. Москва, проспект Маршала Жукова, д.6, стр. 1

Дата государственной регистрации: «18» ноября 2002 г.

ОГРН: 1023601559035 ИНН: 3666101342 КПП: 773401001

Численность работающих на конец отчетного периода составила 9 человек.

Основной вид деятельности Общества: 94.12 - Деятельность профессиональных членских организаций

#### Органы управления и Специализированные органы Союза «СРО АУ «Стратегия»:

1. Общее собрание членов Союза «СРО АУ «Стратегия».

2. Коллегиальный орган управления Союза - Совет Союза:

Председатель Совета Союза: Лагода Надежда Серафимовна;

Члены Совета Союза: Лагода Максим Сергеевич, Цуприк Григорий Григорьевич, Хлямов Валерий Викторович, Скрипунцова Евгения Михайловна, Амшуков Аслан Русланович, Кучкаров Ильдар Фанисович, Пархоменко Алексей Сергеевич.

3. Единоличный исполнительный орган: Президент Союза Феофанова Ульяна Владимировна.

#### Специализированные органы Союза «СРО АУ «Стратегия»

1. Комитет по отбору арбитражных управляющих (Конкурсный Комитет) Союза «СРО АУ «Стратегия»:

Председатель Конкурсного Комитета – Феофанова Ульяна Владимировна;

Члены Конкурсного Комитета – Кувшинникова Александра Алексеевна, Деменева Анна Владимировна.

Положением о Союзе вознаграждение не предусмотрено.

## **2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский учет в Союзе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Союза за 2020 г. была подготовлена в соответствии с указанными Законом и Положениями. Уровень, при превышении которого, ошибка в отдельности или в совокупности с другими ошибками, признается существенной - составляет 5 % от валюты баланса. Уровень существенности для выделения обособлено составляет 5% от строки баланса, если строка баланса больше 25% от валюты баланса. При составлении бухгалтерской отчетности Союза в Бухгалтерский баланс полностью включаются данные, представленные доверительным управляющим об активах, обязательствах, и других показателях, путем суммирования аналогичных показателей. В Отчет о финансовых результатах свернуто включаются данные, представленные доверительным управляющим о финансовом результате. При этом, финансовый результат от доверительного управления в отчетности Союза разбивается следующим образом:

- сумма процентов, полученных доверительным управляющим по государственным ценным бумагам, облагаемым налогом на прибыль по налоговым ставкам, предусмотренным пунктом 4 статьи 284 НК РФ, включается в строку 2320 «Проценты к получению»; сюда же включается отрицательный финансовый результат, полученный доверительным управляющим;

- сумма положительного финансового результата (за исключением суммы, вошедшей в строку 2320), полученного доверительным управляющим, включается в строку 2340 «Прочие доходы».

Услуги по аккредитации и сдача имущества в субаренду являются коммерческой деятельностью, облагаемой налогом по УСНО. Выручка от коммерческой деятельности отражается в Отчете о финансовых результатах Союза в строке 2110 «Выручка». Себестоимость услуг по аккредитации отражается в строке 2120 «Себестоимость продаж». Прочие расходы по коммерческой деятельности включается в строку 2350 «Прочие расходы» и включают в себя в том числе:

- госпошлина;
- убытки прошлых лет;
- расходы на услуги банка по счетам, связанным с коммерческой деятельностью;
- проценты по полученному займу;
- списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

## **3. Сведения о компенсационном фонде партнерства.**

Для осуществления компенсационных выплат в связи с возмещением убытков, причиненных лицом, участвующим в деле о банкротстве, и иным лицам вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения арбитражным управляющим возложенных на него обязанностей в деле о банкротстве, арбитражные управляющие обязаны участвовать в формировании компенсационного фонда саморегулируемой организации арбитражных управляющих, соответствующего требованиям Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)».

Компенсационным фондом саморегулируемой организации арбитражных управляющих является обособленное имущество, принадлежащее саморегулируемой организации на праве собственности. Он формируется за счет членских взносов членов саморегулируемой организации, перечисляемых только в денежной форме в размере не менее чем двести тысяч рублей на каждого её члена. Не допускается освобождение члена

саморегулируемой организации от обязанности внесения взносов в компенсационный фонд саморегулируемой организации арбитражных управляющих, в том числе путем зачета его требований к саморегулируемой организации.

В соответствии с основным видом деятельности Союза «СРО АУ «Стратегии» в 2020 году получены следующие результаты:

- членские взносы в размере 12 937 тыс. руб.;
- взносы в компенсационный фонд при вступлении в СРО в размере 6 742 тыс. руб.

Поскольку в положении 25.1 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» указано, что размещение средств компенсационного фонда саморегулируемой организации в целях их сохранения и прироста, их инвестирование осуществляются управляющей компанией на основании договора доверительного управления средствами компенсационного фонда саморегулируемой организации, Союзом «СРО АУ «Стратегия» было принято решение о передаче компенсационного фонда в управляющую компанию ЗАО «Управляющая компания УралСиб» в 2012 г. и на 1 января 2020 г. компенсационный фонд составлял 59 257 тыс. руб., в 1 квартале для покрытия убытков арбитражных управляющих из компенсационного фонда выведено 2 370 тыс. руб., во 2 квартале 2020 г. в компенсационный фонд введено 2 500 тыс. руб.

С учетом доходов, полученных от доверительного управления, компенсационный фонд на 31.12.2020 г. составил 62 337 тыс. руб.

Источниками формирования целевых средств Союза в соответствии с законодательством являются:

- Взносы в Компенсационный фонд при вступлении (пп.1 п.1 ст.12 Закона № 315-ФЗ);
- Дополнительные взносы в Компенсационный фонд по решению Общего собрания членов СРО;
- Членские взносы (пп.1 п.1 ст.12 Закона № 315-ФЗ);
- Доходы от размещения средств на банковских депозитах (пп.6 п.1 ст.12 Закона № 315-ФЗ);
- Проценты от остатка средств на расчетном счете (пп.7 п.1 ст.12 Закона № 315-ФЗ);
- Прибыли от аккредитации при СРО (пп.7 п.1 ст.12 Закона № 315-ФЗ).

В бухгалтерском балансе целевые средства отражены по следующим строкам:

- 1350 в размере 2 636 тыс. руб. (членские взносы);
- 1370 в размере 68 389 тыс. руб. (компенсационный фонд).

#### **4. Сведения об аккредитации Союза.**

В соответствии со ст. 22 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» саморегулируемая организация арбитражных управляющих вправе проводить аккредитацию страховых организаций, оценщиков, профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих деятельность по ведению реестра владельцев ценных бумаг, операторов электронных площадок, организаторов торгов по продаже имущества должника, а также иных лиц, привлекаемых арбитражным управляющим для обеспечения исполнения возложенных на него обязанностей в деле о банкротстве за счет средств должника (консультационные, информационные, юридические, бухгалтерские и прочие услуги). Доходы/расходы от услуг по аккредитации отражаются в учете методом начисления как выручка/себестоимость по обычным видам деятельности.

В 2020 г. выручка от аккредитации составила 3 009 тыс. руб., расходы – 2 017 тыс. руб., в том числе:

- Оплата труда 1 555 тыс. руб.
- Страховые взносы 462 тыс. руб.

## 5. Сведения об открытых расчетных счетах в кредитных учреждениях по состоянию на 31.12.2020 г.:

Наименование	Номер расчётного счета и наименование банка	Остаток на 31.12.2020 г.
Для зачисления членских взносов	40703810101100000133 открыт в АО "АЛЬФА-БАНК", Г. МОСКВА	1 324 952,24 руб.
Для зачисления взносов в компенсационный фонд	40703810401100000134 открыт в АО "АЛЬФА-БАНК", Г. МОСКВА	535 537,30 руб.
Для зачисления средств от аккредитации	40703810701100000135 открыт в АО "АЛЬФА-БАНК", Г. МОСКВА	520 265,41руб.
Депозитный счет	42203810801400000107 открыт в АО "АЛЬФА-БАНК", Г. МОСКВА	4 000 000,00 руб.

## 6. Финансовый результат хозяйственной деятельности.

В качестве финансового результата после налогообложения в 2020 году получена прибыль в размере 3 290 тыс. руб.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2020 году повлияли доходы и расходы, полученные от доверительного управления компенсационным фондом управляющей компании и деятельности, связанной с аккредитацией, а также от размещения денежных средств на депозитных вкладах и сдачи имущества в субаренду.

## 7. Сведения о целевом финансировании.

Информация о целевом использовании некоммерческой организацией полученных средств (по форме, структуре, составу источников поступления и направлениям использования) раскрывается в отчете о целевом использовании полученных средств.

Основным источником финансирования в 2020 году в Союзе «СРО АУ «Стратегия» были выделены членские взносы в общей сумме 12 937 тыс. руб.

Союз является некоммерческой корпоративной организацией, основанной на членстве, и не имеет бенефициаров. В конце налогового периода сальдо 84 счета списывается в кредит 86 счета, увеличивая целевое финансирование за счет прибыли от коммерческой деятельности. Прибыль от доверительного управления увеличивает компенсационный фонд.

## 8. Сведения об учетной политике организации.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» действующего с 1 января 2014 г включительно, и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организацию» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №1-УП от 27 декабря 2019 г., которая применяется с 01.01.2020 г.

Союз является некоммерческой корпоративной организацией, основанной на членстве, и осуществляет свою деятельность за счет членских взносов, которые признает в учете в качестве целевого финансирования на счете 86.02. в разрезе источников финансирования:

- членские взносы;
- взносы в компенсационный фонд;
- доходы от доверительного управления.

Членские взносы и взносы в компенсационный фонд, поступившие в течение

месяца на соответствующие расчетные счета, учитываются на счетах 76.11 и 76.12 соответственно. Ежемесячно в конце периода членские взносы относятся в кредит счета 86.02 на соответствующие субконто.

Расходы, осуществляемые за счет целевого финансирования, в течение месяца накапливаются на счете 20 субконто «Членские взносы» и в конце отчетного периода относятся в дебет счета 86.02 на соответствующие субконто.

Для контроля задолженности по членским взносам и взносам в компенсационный фонд организован аналитический учет на забалансовых счетах 086.ЧВ и 086.КФ соответственно.

В дебет счета 086.ЧВ относятся суммы взносов, подлежащих оплате членами СРО: ежегодные взносы в размере 5 000,00 руб. (при вступлении в СРО во 2 полугодии – 2 500,00 руб.); взносы при назначении на процедуру; в дебет счета 086.КФ относятся суммы дополнительных взносов в компенсационный фонд (по решению общего собрания). При поступлении соответствующих платежей, суммы взносов списываются с кредита счетов 086.ЧВ и 086.КФ соответственно.

На 31.12.20 г. остатки по забалансовым счетам:

- 086.ЧВ в размере 3 980 647,14 руб.;

- 086.КФ в размере 310 130,84 руб.

## **9. Основные средства Союза и учет МПЗ.**

Первоначальная стоимость ОС Союза погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

В соответствии с абз.3 п.17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н по объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По ним на забалансовый счет производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом применительно к порядку, приведенному в пункте 19 указанного Положения.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Союз не создает резерва на ремонт ОС.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

В 2020 г. Союзом приобретались объекты основных средств на общую сумму 147 641,00 руб.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию. Нематериальные активы в Союзе отсутствуют.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ. Союзом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

## **10. Дебиторская и кредиторская задолженность.**

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности представлена в

Приложении к Пояснениям.

### 11. Резервы и информация по условным фактам хозяйственной деятельности.

Обществом создаётся **резерв предстоящих отпусков** и отражается в бухгалтерском учете на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Остаток на 31.12.2020 г. в сумме 194 тыс. руб. Сомнительные долги по состоянию на 31.12.20 отсутствуют. Резерв по сомнительным долгам не создан.

**Затраты**, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2020 году не создавались.

### 12. Заемные средства.

На 01.01.2020 г. Союз имеет не погашенный остаток по полученному краткосрочному займу от ИП Лагоды М.С. по договору б/н от 30.07.2019 г. в сумме 460 000,00 руб. под 6% годовых. Начисленные проценты за 2020 г. включены в строку 2350 «Прочие расходы» в сумме 20 218,08 руб.

Остаток полученного займа в результате частичного погашения на 31.12.2020 г. составляет 220 835,37 руб.

Президент Союза



Феофанова Ульяна Владимировна

15 марта 2021 года