

**Исх. № ПА-02/20**  
от «25» февраля 2020г.

**Союз «Саморегулируемая организация арбитражных  
управляющих «Стратегия»**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**МОСКВА**

**2020 ГОД**

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Участникам Союза «Саморегулируемая организация арбитражных управляющих «Стратегия», иным лицам.

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Союза «Саморегулируемая организация арбитражных управляющих «Стратегия» (ОГРН 1023601559035, Россия, 123308, г. Москва, проспект Маршала Жукова, дом 6, строение 1), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета о целевом использовании средств за 2019 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Союза «Саморегулируемая организация арбитражных управляющих «Стратегия» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и целевое использование средств в 2019 году в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) 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 лицами, отвечающими 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  
ООО «АК ПАРТНЕР-АУДИТ»



И.Ю. Сони́на

Аудиторская организация:  
Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания ПАРТНЕР-АУДИТ» (ООО «АК ПАРТНЕР-АУДИТ»),  
ОГРН 1157746670179,  
129090, г. Москва, ул. Гиляровского, д. 4, кор. 1,  
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,  
ОРНЗ 11606064794.

«25» февраля 2020 г.



## Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2019 г.

				<b>Коды</b>
Дата (число, месяц, год)	31	12	2019	0710001
Форма по ОКУД				59563572
Дата (число, месяц, год)				3666101342
ИНН				94.12
по ОКПО				20614
по ОКВЭД 2				16
по ОКФС / ОКФС				384
по ОКЕИ				

Организация Союз "Саморегулируемая организация арбитражных управляющих "Стратегия"  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Деятельность профессиональных членских организаций  
 Организационно-правовая форма / форма собственности Коммерческие партнерства / Частная собственность  
 Единица измерения: в тыс. рублей  
 Место нахождения (адрес) 23308, Москва г, Маршала Жукова пр-кт, д. № 6, стр. 1  
 Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ  
 Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ОО "АК ПАРТНЕР-АУДИТ"  
 Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_  
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

				<b>ИНН</b>
ИНН				7702387104
ОГРН/ОГРНИП				1157746670179

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5200	Основные средства	1150	25	25	1 825
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5301	Финансовые вложения	1170	32 721	16 381	13 744
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>32 746</b>	<b>16 406</b>	<b>15 569</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	-	-	5
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5510	Дебиторская задолженность	1230	2 497	21 898	2 671
5305	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	19 708	11 235	11 961
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9 917	7 640	17 858
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>32 122</b>	<b>40 773</b>	<b>32 495</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>64 868</b>	<b>57 179</b>	<b>48 064</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ</b>				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	1 850	5 658	7 064
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	25	25	1 825
	Резервный и иные целевые фонды	1370	61 165	51 005	38 315
	Итого по разделу III	1300	63 040	56 688	47 204
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	472	-	-
5560	Кредиторская задолженность	1520	1 249	477	847
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5700	Оценочные обязательства	1540	107	14	13
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 828	491	860
	<b>БАЛАНС</b>	1700	64 868	57 179	48 064



Феофанова Ульяна  
Владимировна  
(расшифровка подписи)

14 февраля 2020 г.



**Отчет о финансовых результатах  
за Январь - Декабрь 2019 г.**

Организация Союз "Саморегулируемая организация арбитражных управляющих "Стратегия"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Деятельность профессиональных членских организаций  
Организационно-правовая форма / форма собственности Некоммерческие партнерства / Частная собственность  
Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
по ОКПО \_\_\_\_\_  
ИНН \_\_\_\_\_  
по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
по ОКОПФ / ОКФС \_\_\_\_\_  
по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710002		
31	12	2019
59563572		
3666101342		
94.12		
20614	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Выручка	2110	2 540	2 330
	Себестоимость продаж	2120	(2 440)	(1 943)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	100	387
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	100	387
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	3 071	2 103
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	1 080	400
	Прочие расходы	2350	(297)	(2 675)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 954	215
	Текущий налог на прибыль	2410	(432)	(204)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	(221)	(310)
	в том числе:			
	УСН		(37)	(307)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 301	(299)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	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	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	3 301	(299)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Феофанова Ульяна  
Владимировна  
(расшифровка подписи)



**Отчет о целевом использовании средств  
за Январь - Декабрь 2019 г.**

Организация	Союз "Саморегулируемая организация арбитражных управляющих "Стратегия"	Дата (год, месяц, число)	2019 12 31		
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	0710003		
Ид экономической деятельности	Деятельность профессиональных членских организаций	по ОКПО	59563572		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Частная собственность	ИНН	3666101342		
Тип коммерческие партнерства		по ОКВЭД 2	94.12		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКОПФ / ОКФС	20614	16	
		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	56 688	47 204
	<b>Поступило средств</b>			
	Вступительные взносы	6210	6 415	12 270
	Членские взносы	6215	12 259	9 668
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	3 301	(299)
	Прочие	6250	-	-
	<b>Всего поступило средств</b>	6200	21 975	21 639
	<b>Использовано средств</b>			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(15 623)	(12 155)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(6 100)	(6 004)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(81)	(65)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(5 194)	(3 733)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	(34)
	прочие	6326	(4 248)	(2 319)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	-	-
	<b>Всего использовано средств</b>	6300	(15 623)	(12 155)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	63 040	56 688


  
 Руководитель  
 (подпись)

Феофанова Ульяна  
 Владимировна  
 (расшифровка подписи)

14 февраля 2020 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	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2019г.	25	-	-	-	-	-	-	-	25	-
	5210	за 2018г.	1 825	-	-	(1 800)	-	-	-	-	25	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2019г.	25	-	-	-	-	-	-	-	25	-
	5211	за 2018г.	25	-	-	-	-	-	-	-	25	-
Транспортные средства	5202	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2018г.	1 800	-	-	(1 800)	-	-	-	-	-	-
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



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 2019г.	-	-	-	-	
	5250	за 2018г.	-	-	-	-	
в том числе:	5241	за 2019г.	-	-	-	-	
	5251	за 2018г.	-	-	-	-	

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

Наименование показателя	Код	за 2019г.	за 2018г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

11

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 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	-	-	-
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 (заполн. и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Руководитель  
 Феофанова Ульяна  
 Владимировна  
 (расшифровка подписи)

14 февраля 2020 г.

12



**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 2019г.	16 381	-	16 677	(337)	-	-	-	-	32 721	-
	5311	за 2018г.	13 744	-	2 637	-	-	-	-	-	16 381	-
в том числе:	5302	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2019г.	11 235	-	8 473	-	-	-	-	-	19 708	-
	5315	за 2018г.	11 961	-	-	(726)	-	-	-	-	11 235	-
в том числе:	5306	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2019г.	27 616	-	25 150	(337)	-	-	-	-	52 429	-
	5310	за 2018г.	25 705	-	2 637	(726)	-	-	-	-	27 616	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Феофанова Ульяна  
Владимировна  
(расшифровка подписи)

24



**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	поступление				выбыло			перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долгосрочную в краткосрочную задолженность	восстановление резерва	списание на финансовый результат	погашение					
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва													
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5510	за 2019г.	21 898	-	9 338	-	-	(28 739)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 497
	5530	за 2018г.	2 671	-	26 413	-	-	(7 186)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21 898
Авансы выданные	5511	за 2019г.	50	-	2 540	-	-	(2 430)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	160
	5531	за 2018г.	65	-	2 730	-	-	(2 745)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50
Прочая	5512	за 2019г.	2 527	-	6 286	-	-	(8 204)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	609
	5532	за 2018г.	1 590	-	5 166	-	-	(4 229)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 527
Дебиторская задолженность управляющей компании	5513	за 2019г.	234	-	512	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	746
	5533	за 2018г.	446	-	-	-	-	(212)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	234
Итого	5514	за 2019г.	19 087	-	-	-	-	(18 105)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	982
	5534	за 2018г.	570	-	18 517	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19 087
Итого	5500	за 2019г.	21 898	-	9 338	-	-	(28 739)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 497
	5520	за 2018г.	2 671	-	26 413	-	-	(7 186)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21 898

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
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						Остаток на конец периода		
				поступление			выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженную	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженную		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженную	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
кредиты	5552	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2019г.	477	14 644	-	(13 400)	-	-	-	-	-	1 721
	5580	за 2018г.	847	11 172	-	(11 542)	-	-	-	-	-	477
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2019г.	224	7 693	-	(7 893)	-	-	-	-	-	24
	5581	за 2018г.	99	5 704	-	(5 579)	-	-	-	-	-	224
авансы полученные	5562	за 2019г.	-	1 610	-	(1 565)	-	-	-	-	-	45
	5582	за 2018г.	45	1 685	-	(1 730)	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2019г.	41	3 829	-	(3 752)	-	-	-	-	-	118
	5583	за 2018г.	34	3 030	-	(3 023)	-	-	-	-	-	41
кредиты	5564	за 2019г.	-	662	-	(190)	-	-	-	-	-	472
	5584	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2019г.	51	362	-	-	-	-	-	-	-	413
	5586	за 2018г.	401	-	-	(350)	-	-	-	-	-	51
Кредиторская задолженность управляющей компании	5567	за 2019г.	161	488	-	-	-	-	-	X	X	649
	5587	за 2018г.	268	-	-	(107)	-	-	-	X	X	161
Итого	5550	за 2019г.	477	14 644	-	(13 400)	-	-	-	X	X	1 721
	5570	за 2018г.	847	11 172	-	(11 542)	-	-	-	X	X	477



**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



**Феофанова Ульяна  
Владимировна**  
(расшифровка подписи)

**Руководитель**  
(подпись)  
**14 февраля 2020 г.**

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2019г.	за 2018г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	1 868	1 495
Отчисления на социальные нужды	5630	542	448
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	30	-
Итого по элементам	5660	2 440	1 943
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 440	1 943

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



**Руководитель**  
**Феофанова Ульяна Владимировна**  
(подпись)  
(расшифровка подписи)

14 февраля 2020 г.

18



**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма (183)	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	14	840	(564)	(183)	107
в том числе:	5701	-	-	-	-	-



**Руководитель**  
**Феофанова Ульяна Владимировна**  
 (подпись)  
 (расшифровка подписи)

14 февраля 2020 г.

## Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год.

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Союза "СРО АУ "Стратегия" за 2019 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 Союза «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 7 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. В мае 2019 г. произошла смена Президента Союза по Решению общего собрания членов Союза «СРО АУ «Стратегия».

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.

В целях оперативного осуществления деятельности по взаимодействию и обеспечению деятельности членов Союза «СРО АУ «Стратегия» 14 октября 2016 г. создано обособленное подразделение по адресу: г. Москва. Большой Палашёвский пер., д. 11, стр. 2.

19 августа 2019 г. подразделение по адресу: г. Москва. Большой Палашёвский пер., д. 11, стр. 2 закрыто.

09 января 2019 г. Создано обособленное подразделение по адресу: г. Москва, проспект Маршала Жукова, д.6, стр. 1

23 апреля 2019 г. у Союза «СРО АУ «Стратегия» новый юридический адрес: 123308, г. Москва, проспект Маршала Жукова, д.6, стр. 1.

15 августа 2019 г. обособленное подразделение по адресу: г. Москва, проспект Маршала Жукова, д.6, стр. 1 закрыто.



## **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 2019 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. 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 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 членов 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 2019 году получены следующие результаты:

- членские взносы в размере 12 259 тыс. руб.;
- взносы в компенсационный фонд при вступлении в СРО в размере 6 415 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 2019 г. компенсационный фонд составлял 50 287 тыс. руб., в 3 квартале 2019 г. в компенсационный фонд введено 5 200 тыс. руб.

За счет доходов полученных от доверительного управления компенсационный фонд на 31.12.2019 г. составил 59 257 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 1 850 тыс. руб. (членские взносы);
- 1370 в размере 61 165 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 2019 г. выручка от аккредитации составила 2 540 тыс. руб., расходы – 2 440 тыс. руб., в том числе:

- Оплата труда 1 688 тыс. руб.
- Страховые взносы 542 тыс. руб.
- Прочее 30 тыс. руб.



**5. Сведения об открытых расчетных счетах в кредитных учреждениях по состоянию на 31.12.2018 г.:**

Наименование	Номер расчётного счета и наименование банка	Остаток на 31.12.2018 г.
Для зачисления членских взносов	40703810101100000133 открыт в АО "АЛЬФА-БАНК", Г. МОСКВА	172 697,16 руб.
Для зачисления взносов в компенсационный фонд	40703810401100000134 открыт в АО "АЛЬФА-БАНК", Г. МОСКВА	991 784,41 руб.
Для зачисления средств от аккредитации	40703810701100000135 открыт в АО "АЛЬФА-БАНК", Г. МОСКВА	66 468,58 руб.

**6. Финансовый результат хозяйственной деятельности.**

В качестве финансового результата после налогообложения в 2019 году получена прибыль в размере 3 301 тыс. руб.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2019 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.

**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 2019 году в Союзе «СРО АУ «Стратегия» были выделены членские взносы в общей сумме 12 259 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 «Об бухгалтерском учете» действующего с 1 января 2014 г включительно, и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» 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 29 декабря 2017 г. которая применяется с 01.01.2018 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 31.12.19 г. остатки по забалансовым счетам:

- 086.ЧВ в размере 4 072 531,41 руб.;

- 086.КФ в размере 87 500,00 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 2019 г. Союзом не приобретались объекты основных средств.

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.

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.

Обществом создается резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете в случае возникновения задолженности, превышающей 45 календарных дней. Резерв начисляется в размере 50 процентов от суммы остатка по дебету 62 и 76.05. Если срок

превышает 90 дней, то в размере 100 процентов. Резервы формируются по договорам в рублях.

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 31.12.2019 г. в сумме 107 тыс. руб. Сомнительные долги по состоянию на 31.12.19 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 2019 году не создавались.

По состоянию на 31.12.2019 г. Союз является истцом в незавершенном судебном разбирательстве по взысканию членских взносов с Котельниковой Ю.Ф. (ответчик) на сумму 30 000,00 руб. В 2020 г. ожидается удовлетворение иска в полном объеме.

### **12. Заемные средства.**

В 2019 г. Союзом получен краткосрочный заем от ИП Лагоды М.С. по договору б/в от 30.07.2019 г. в сумме 500 000,00 руб. под 6% годовых, сроком погашения не позднее 30.05.2020 г. Начисленные проценты за период 30.07.2019 – 31.12.2019 включены в строку 2350 «Прочие расходы» в сумме 11 518,36 руб.

Остаток полученного займа в результате частичного погашения на 31.12.2019 г. составляет 460 000,00 руб.

Президент Союза



Феофанова Ульяна Владимировна

14 февраля 2020 года

Пронумеровано и пронумеровано  
03 *Иванова* *Иван* лист (-а, -ов)

Генеральный директор  
ООО «АК ПАРТНЕР-АУДИТ»

*Иванова*  
И.Ю. Соина

