

Исх. № ПА-16/21
от «29» апреля 2021 г.

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

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

МОСКВА

2021 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 2020 года, отчета о целевом использовании средств за 2020 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе отчета о финансовых результатах, 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 2020 года, целевое использование средств и их движение в 2020 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. Сонина

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.

«29» апреля 2021 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2020 г.

		Коды		
Форма по ОКУД		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2020
Союз "Саморегулируемая организация арбитражных управляющих "Стратегия"	по ОКПО	59563572		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3666101342		
Экономической деятельности	по ОКВЭД 2	94.12		
Деятельность профессиональных членских организаций		20614	16	
Организационно-правовая форма / форма собственности Коммерческие партнерства / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС			
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) 308, Москва г, Маршала Жукова пр-кт, д. № 6, стр. 1				
Финансовая отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора О "АК ПАРТНЕР-АУДИТ"				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7702387104		
Кодовой государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1157746670179		

Показатели	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5200	Основные средства	1150	148	25	25
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5301	Финансовые вложения	1170	45 054	32 721	16 381
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	45 202	32 746	16 406
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5510	Дебиторская задолженность	1230	4 969	2 497	21 898
5305	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	15 355	19 708	11 235
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 941	9 917	7 640
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	27 265	32 122	40 773
	БАЛАНС	1600	72 467	64 868	57 179

Показатель	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Целевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	2 636	1 850	5 658
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	148	25	25
	Резервный и иные целевые фонды	1370	68 389	61 165	51 005
	Итого по разделу III	1300	71 173	63 040	56 688
	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	253	472	-
5560	Кредиторская задолженность	1520	847	1 249	477
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5700	Оценочные обязательства	1540	194	107	14
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 294	1 828	491
	БАЛАНС	1700	72 467	64 868	57 179



(Handwritten signature)
 (подпись)

**Феофанова Ульяна
 Владимировна**
 (расшифровка подписи)

15 марта 2021 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2020 г.**

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 Организация: Общество "Саморегулируемая организация арбитражных управляющих "Стратегия"
 Информационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности: Деятельность профессиональных членских организаций
 Организационно-правовая форма / форма собственности: Коммерческие партнерства / Частная собственность
 Вид измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710002		
31	12	2020
по ОКПО 59563572		
ИНН 3666101342		
по ОКВЭД 2 94.12		
20614	16	
по ОКОПФ / ОКФС 384		
по ОКЕИ		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Выручка	2110	3 009	2 540
	Себестоимость продаж	2120	(2 017)	(2 440)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	992	100
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	992	100
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	3 093	3 071
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	1 080
	Прочие расходы	2350	(125)	(297)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 960	3 954
	Налог на прибыль	2410	(583)	(432)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(583)	(432)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
		2460	(87)	(221)
	Прочее			
	в том числе:			
	УСН		(87)	(37)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 290	3 301

Пояснение	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	СПРАВОЧНО			
	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	2500	3 290	3 301
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



(подпись)

**Феофанова Ульяна
Владимировна**

(расшифровка подписи)

2021 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2020 г.**

		Дата (год, месяц, число)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710003		
		по ОКПО	2020	12	31
Наименование	Союз "Саморегулируемая организация арбитражных управляющих "Стратегия"		59563572		
Информационный номер налогоплательщика		ИНН	3666101342		
Экономической деятельности	Деятельность профессиональных членских организаций	по ОКВЭД 2	94.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности коммерческие партнерства / Частная собственность		по ОКOPФ / ОКФС	20614	16	
Индикаторы: в тыс. рублей		по ОКЕИ	384		

Исчисляемый	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	63 040	56 688
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	6 742	6 415
	Членские взносы	6215	12 937	12 259
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	3 290	3 301
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	22 969	21 975
	Использовано средств			
	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	(12 466)	(15 623)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(5 901)	(6 100)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	(81)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(4 078)	(5 194)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(2 487)	(4 248)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	(2 370)	-
	Всего использовано средств	6300	(14 836)	(15 623)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	71 173	63 040



**Феофанова Ульяна
Владимировна**
(расшифровка подписи)

3. Основные средства

3.1. 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		Переведена	на конец периода	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	25	-	148	(25)	-	-	148	-
	5210	за 2019г.	25	-	-	-	-	-	25	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2020г.	25	-	-	(25)	-	-	-	-
	5211	за 2019г.	25	-	-	-	-	-	25	-
Офисное оборудование	5202	за 2020г.	-	-	148	-	-	-	148	-
	5212	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменений за период		На конец периода
				затраты за период	списано	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г.	-	-	-	-
	5250	за 2019г.	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2020г.	-	-	-	-
	5251	за 2019г.	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
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	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Код	18.31.000000.2020 г.	18.31.000000.2019 г.
6280	-	-
6281	-	-
6282	-	-
6283	-	-
5284	-	-
5285	-	-
5286	-	-
5287	-	-

Наименование показателя	18.31.000000.2020 г.	18.31.000000.2019 г.
Переведенные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-
Переведенные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	-	-



Руководитель
Феофанова Ульяна Владимировна
 (подпись)
 (расшифровка подписи)

15 марта 2021 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Научные и другие финансовые вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	выбыло (погашено)		Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	накопленная стоимость (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущая рыночная стоимость (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2020г.	32 721	-	12 333	-	-	-	-	45 054	-
	5311	за 2019г.	16 381	-	16 677	(337)	-	-	-	32 721	-
в том числе:	5302	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2020г.	19 708	-	15 355	(19 708)	-	-	-	15 355	-
	5315	за 2019г.	11 235	-	8 473	-	-	-	-	19 708	-
в том числе:	5306	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2020г.	52 429	-	27 688	(19 708)	-	-	-	60 409	-
	5310	за 2019г.	27 616	-	25 150	(337)	-	-	-	52 429	-

Наименование показателя	18.11.2020	18.11.2021	18.11.2022
Финансовые вложения, переданные в залог - всего	6320	-	-
в том числе:			
6321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-
в том числе:			
5326	-	-	-
5329	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-



Феофанова Ульяна Владимировна
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

15 марта 2021 г.

Дебиторская и кредиторская задолженность
в соответствии с условиями Дебиторской задолженности
и Кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			поступление			выбыло			На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	приваощиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод на Долго- в краткосрочную задолженность	перевод на Дебиторской задолженности	перевод на кредиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2020г.	2 497	-	58 058	-	(55 586)	-	-	-	-	-	-	4 969
	5530	за 2019г.	21 898	-	9 338	-	(28 739)	-	-	-	-	-	-	2 497
	5511	за 2020г.	160	-	3 009	-	(2 615)	-	-	-	-	-	-	554
	5531	за 2019г.	50	-	2 540	-	(2 430)	-	-	-	-	-	-	160
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5512	за 2020г.	609	-	5 022	-	(4 984)	-	-	-	-	-	-	647
	5532	за 2019г.	2 527	-	6 286	-	(8 204)	-	-	-	-	-	-	609
	5513	за 2020г.	746	-	1 655	-	-	-	-	-	-	-	-	2 401
	5533	за 2019г.	234	-	512	-	-	-	-	-	-	-	-	746
	5514	за 2020г.	982	-	48 372	-	(47 987)	-	-	-	-	-	-	1 367
	5534	за 2019г.	19 087	-	-	-	(18 105)	-	-	-	-	-	-	982
Дебиторская задолженность управляющей компании	5500	за 2020г.	2 497	-	58 058	-	(55 586)	-	-	-	-	-	-	4 969
	5520	за 2019г.	21 898	-	9 338	-	(28 739)	-	-	-	-	-	-	2 497

Наименование показателя	18.11.2019г. 2019г.		18.11.2020г. 2020г.		18.11.2020г. 2020г.	
	Увеличение (по уменьшению) Автобуса	Балансовая стоимость	Увеличение (по уменьшению) Автобуса	Балансовая стоимость	Увеличение (по уменьшению) Автобуса	Балансовая стоимость
Всего	6640	-	-	-	-	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5641	-	-	-	-	-
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	слисание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X
	5575	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	1 721	10 076	32	(10 729)	-	-	-	-	1 100
	5580	за 2019г.	477	14 644	-	(13 400)	-	-	-	-	1 721
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	24	5 771	-	(5 720)	-	-	-	-	75
	5581	за 2019г.	224	7 693	-	(7 893)	-	-	-	-	24
авансы полученные	5562	за 2020г.	45	1 805	-	(1 840)	-	-	-	-	10
	5582	за 2019г.	-	1 610	-	(1 565)	-	-	-	-	45
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	118	2 215	-	(2 269)	-	-	-	-	64
	5583	за 2019г.	41	3 829	-	(3 752)	-	-	-	-	118
кредиты	5564	за 2020г.	472	-	32	(251)	-	-	-	-	253
	5584	за 2019г.	-	662	-	(190)	-	-	-	-	472
займы	5565	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2020г.	413	285	-	-	-	-	-	-	698
	5586	за 2019г.	51	362	-	(649)	-	-	X	X	413
Кредиторская задолженность управляющей компании	5567	за 2020г.	649	-	-	-	-	-	X	X	649
	5587	за 2019г.	161	488	-	-	-	-	X	X	1 100
Итого	5550	за 2020г.	1 721	10 076	32	(10 729)	-	-	X	X	1 100
	5570	за 2019г.	477	14 644	-	(13 400)	-	-	X	X	1 721

6.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель
Феофанова Ульяна Владимировна
 (расшифровка подписи)

15 марта 2021 г.

Наименование показателя	2020 г.	2021 г.
Материальные затраты	5610	1 868
Расходы на оплату труда	5620	542
Расходы на социальные нужды	5630	426
Отчисления на социальные нужды	5640	-
Амортизация	5650	30
Прочие затраты	5660	2 440
Итого по элементам	5665	-
Фактическая себестоимость проданных товаров		
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	2 017

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



Руководитель
Феофанова Ульяна Владимировна
 (расшифровка подписи)

15 марта 2021 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	107	595	(508)	-	194
в том числе:	5701	-	-	-	-	-



Феофанова Ульяна
Владимировна
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

15 марта 2021 г.

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	520 265,41 руб.
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. Кредитные обязательства в Союзе отсутствуют.

13. Влияние ситуации, обусловленной распространением новой коронавирусной инфекции на финансово-хозяйственную деятельность

Союз является некоммерческой организацией и не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции. Государственная помощь, льготы и возмещения Союзу не предоставлялись. Деятельность Союза в 2020 г. не прерывалась, сокращения штатных работников не производилось. Изменений в исчислении страховых взносов не происходило.

Распространение коронавирусной инфекции COVID-19 не вызвало необходимости в переклассификации краткосрочных и долгосрочных обязательств.

COVID-19 не повлиял на бухгалтерский учет выручки, запасов, дебиторской задолженности, аренды, резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, на бухгалтерскую (финансовую) отчетность нашей организации.

Президент Союза



Феофанова Ульяна Владимировна

15 марта 2021 года

Проинформировано и пронумеровано
И.Ю. Сонина / И.Ю. Сонина

Генеральный директор
ООО «АК ПАРТНЕР-АУДИТ»

Сонина / И.Ю. Сонина

