

## Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств  
за 2020 г.

### Ассоциация «МСК СРО ПАУ «Содружество»

#### I. Общая информация

Ассоциация «Межрегиональная Северо-Кавказская саморегулируемая организация профессиональных арбитражных управляющих «Содружество», ИНН 2635064804

Адрес юридический : 355035, г.Ставрополь, проспект Кулакова, д.9Б

Адрес фактический : 355035, г.Ставрополь, проспект Кулакова, д.9Б

Руководитель организации Мордухаев Олег Семенович - президент

Коллегиальный орган управления Ассоциация "МСК СРО ПАУ "Содружество" - Совет СРО, в состав которого входят 7 человек.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется специализированной организацией ООО «Универсальная аудиторская компания».

Телефон 8865-56-03-84, 56-03-85, электронная почта: msk\_sro@mail.ru

Основной вид деятельности: консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Система налогообложения ОСНО.

Валюта баланса на 01.01.2021г. 71150 тыс. руб. Размер компенсационного фонда 59 210 тыс.рублей. Чистые активы 59046 тыс. руб.

Филиалов и представительств нет.

Численность работающих: 7 чел.

Средняя заработная плата : 2019г.- 51,3 тыс.руб., 2020г.- 43,9 тыс.руб.

Ассоциация «МСК СРО ПАУ «Содружество» коммерческую деятельность не осуществляет, имеет доход, подпадающий под налогообложение налогом на прибыль в виде процентов по депозиту, добровольные взносы и доходы от доверительного управления имуществом.

Основными источниками формирования имущества Ассоциации являются:

- членские взносы;

- добровольные взносы и пожертвования.

Производственная структура: Администрация.

Ассоциация "МСК СРО ПАУ "Содружество" внесена в Единый государственный реестр саморегулируемых организаций арбитражных управляющих под №007-2, дата регистрации 30.01.2003 года.

Надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности несут члены Совета СРО.

#### II. Применяемые правила составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Российскими правилами составления бухгалтерской отчетности, требованиями ФЗ РФ № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете».

Правила исправления ошибок и раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", утвержденном Приказом Минфина России от 28.06.2010г. №63н.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности, у СРО отсутствует намерение либо необходимость прекращения деятельности.

Для признания ошибки существенной принимается критерий соотношения суммы корректировки показателя к валюте баланса на отчетную дату в размере 5 процентов. В то же время существенная ошибка - та, которая в отдельности или вместе с другими ошибками за тот же период может повлиять на экономические решения пользователей отчетности.

### III. Сведения об основных положениях учетной политики

Износ по объектам ОС и НМА в бухгалтерском учете начисляется линейным способом и учитывается на забалансовом счете 010.

Формирование стоимости материалов производится по фактической себестоимости.

Списание стоимости материалов - по себестоимости каждой единицы.

Управленческие расходы учитываются по дебету 86.02 «Целевое финансирование на уставную деятельность». Компенсационный фонд учитывается на счете 86.01 «Целевое финансирование». Учет доходов от коммерческой деятельности осуществляется на счете 91 «Прочие доходы». Учет денежных средств и другого имущества, переданных в доверительное управление осуществляется на счете 79 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом».

Для определения рыночной цены ЦБ и переоценки финансовых вложений, в которые размещены средства компенсационного фонда, использовать рыночную стоимость, рассчитанную на основании Приказа ФСФР № 10-65/пз-н от 09.11.2010г. «Об утверждении порядка определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации».

При наличии котировок на разных торговых площадках использовать следующий приоритет по объему в деньгах.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки (Приказ Минфина РФ от 10.12.2002г. № 126н (ред. От 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02»).

На основании вышеизложенного, для целей бухгалтерского учета, финансовые вложения в ценные бумаги, по которым не определена (отсутствует) текущая рыночная стоимость, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг, а оценочная стоимость равна нулю, отражать по балансовой стоимости или стоимости последней оценки.

Если дата переоценки совпадает с выходным днем, использовать рыночные цены, рассчитанные организаторами торговли на последний рабочий день отчетного периода.

Изменений в учетную политику на 2020 год не вносилось, на 2021 год планируется в связи с применением ФСБУ 5/2019 "Запасы".

### IV. Раскрытие основных показателей бухгалтерской отчетности за 2020 год

#### 1. Бухгалтерский баланс

1.1. По строке 1150 "Основные средства" на конец отчетного периода показаны по первоначальной стоимости в сумме 175 тыс. руб.:

- iPhone Xs64 стоимостью 62 тыс. руб.
- Компьютер LCD 23 стоимостью 57 тыс. руб.
- Планшет стоимостью 56 тыс. руб.

В составе основных средств нет недвижимого имущества. Долгосрочные активы к продаже отсутствуют. В лизинг имущество не приобреталось.

Наличие и движение денежных средств

Наименование	Период	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
Основные средства	2020	119	56		175
	2019	57	62		119

Износ основных средств отражается на забалансовом счете 010 "Износ основных средств". Сумма износа на 31.12.2020 года составляет 92 тыс. руб.

По договорам аренды Ассоциация «МСК СРО ПАУ «Содружество» арендует автомобиль по договору от 30.12.16г., ежемесячная сумма аренды 27 тыс. руб., стоимость автомобиля в договоре не указана. По договору от 01.01.2019г. арендует офисные

помещения общей площадью 92 кв.м., арендная плата в месяц составляет 44,1 тыс. руб., стоимость помещения в договоре не указана.

На забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" арендованное имущество отражается в количестве. На конец года отсутствует, так как договоры заключены на срок менее года.

1.2. По строке 1170 "Финансовые вложения", отражены компенсационные фонды, размещенные Управляющей компанией в долгосрочные облигации, на конец периода показаны по балансовой стоимости в сумме 8026 тыс. руб.

Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

Наименование	Период	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
облигации	2020	3366	4660		8026
	2019	10338		6972	3366

1.3. По строке 1230 "Дебиторская задолженность" отражена дебиторская задолженность в размере 11 406 тыс. руб., и них

- долгосрочная задолженность по членским взносам арбитражных управляющих в сумме 10709 тыс.руб.:

- авансы выданные подотчетным лицам 54 тыс. руб.

- задолженность по накопленным процентным доходам по ЦБ 543 тыс. руб.

- задолженность брокера 98 тыс. руб.

- расчеты с прочими дебиторами 2 тыс. руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование	Период	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
Расчеты с поставщиками	2020	1			1
	2019	46		(45)	1
Расчеты с прочими дебиторами	2020	11670	600	(865)	11405
	2019	639	11031		11670
Итого	2020	11671		(865)	11406
	2019	685	11031	(45)	11671

1.4. По строке 1240 "Финансовые вложения", отражены компенсационные фонды, размещенные Управляющей компанией в краткосрочные облигации, на конец периода показаны по балансовой стоимости в сумме 15370 тыс. руб.

1.5. По строке 1250 "Денежные средства" - сальдо на конец 2020 года 36173 тыс. руб., в том числе остаток по счету 51 "Расчетный счет" составляет 13 272 тыс. руб., по счету 52 "Валютные счета" - 22901 тыс. руб.

1.6. Уставный капитал СРО не имеет. По строке 1350 "Целевые средства" на конец отчетного периода показаны средства целевого финансирования в сумме 58871 тыс.руб.: на уставную деятельность (- 339) тыс. руб., компенсационный фонд - 59210 тыс. руб.

1.7. По строке 1360 "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" отражены средства целевого финансирования, направленные на приобретение объектов основных средств в размере 175 тыс. руб.

1.8. По строке 1410 "Заемные средства" отражены долгосрочные заемные средства в сумме 11 600 тыс.руб., в том числе:

- по договору №01/05-2019 от 20.05.2019 г. с ООО УК "Европа" -1 050 тыс.руб., срок погашения 15.05.2023 года

- по договору №03/05-2019 от 20.05.2019 г. с НП "Союз медиаторов" - 2 100 тыс.руб. срок погашения 15.05.2023г.

- по договору №07/05-2019 от 17.05.2019г. с ассоциация СРО "Энергоэкспертиза" - 6 300 тыс. руб., срок погашения 15.05.2023г.

- по договору №15/05-2019 от 15.05.2019г. с ООО "Ринатела" - 2150 тыс. руб., срок погашения 15.05.2023г.

9. По строке 1520 "Кредиторская задолженность" отражена сумма краткосрочной кредиторской задолженности на конец отчетного периода в сумме 504 тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед бюджетом в сумме 394 тыс. руб.
- задолженность перед подотчетными лицами 2 тыс. руб.
- задолженность перед прочими кредиторами 108 тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование	Период	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
Расчеты с поставщиками	2020	6	1387	(1393)	0
	2019	2807	1558	(4359)	6
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	2020	47	1827	(1480)	394
	2019	170	1196	(1319)	47
Расчеты с прочими кредиторами	2020	1042		(932)	110
	2019		1042		1042
Итого	2020	1095	3214	(3805)	504
	2019	2977	3796	(5678)	1095

## 2. Отчет о финансовых результатах

Отчет составлен на основании информации, полученной от управляющей компании ОАО УК «Ингосстрах-Инвестиции» по операциям, связанным с доверительным управлением средствами компенсационного фонда Ассоциация «МСК СРО ПАУ «Содружество» договор №ДУ-0192 392/07-2010 доверительного управления ценными бумагами и средствами инвестирования в ценные бумаги от 02.07.2010г.

2.1. По строке 2320 "Проценты к получению" отражена сумма 1 918 тыс. руб., которая представлена доходами по банковским вкладам и ценным бумагам.

2.2. По строке 2340 "Прочие доходы" отражены доходы в сумме 40 723 тыс. руб., в том числе от инвестиционной деятельности в сумме 38 948, тыс. руб., добровольные взносы 1775 тыс. руб.

2.3. По строке 2350 "Прочие расходы" отражены расходы в сумме 35 328 тыс. руб., связанные с инвестиционной деятельностью.

2.4. По строке 2410 "Налог на прибыль" отражена сумма начисленного текущего налога на прибыль в сумме 1314 тыс. руб., отложенный налог на прибыль отсутствует в виду отсутствия временных разниц.

## 3. Отчет о движении денежных средств

3.1. По строке 4119 "Прочие поступления" отражены денежные средства, поступившие в 2020 году на расчетный счет и в кассу СРО в сумме 11 858 тыс. руб. в качестве членских взносов, компенсационных взносов и добровольных взносов.

3.2. По строке 4121 "Платежи поставщикам, подрядчикам за материалы, услуги в сумме 1351 тыс. руб.

3.3. По строке 4122 "Платежи связанные с оплатой труда работников" указана сумма 4796 тыс. руб., которая включает выплаченную заработную плату работникам организации, перечисленные в бюджет НДФЛ и страховые взносы.

3.4. По строке 4124 "Налог на прибыль" отражает сумму оплаченного налога на прибыль в 2020 году в бюджет в сумме 952 тыс. руб.

3.5. По строке 4129 "Прочие платежи" в сумме 4841 тыс. руб. включают платежи за услуги банка, перечисление средств в доверительное управление, на хозяйственные расходы подотчетным лицам.

3.6. По строке 4219 "Прочие поступления" отражены поступления денежных средств в сумме 2385 тыс. руб., это поступления связанные с операциями в управляющей компании с инвестиционной деятельностью.

7. По строке 4229 "Прочие платежи" отражена сумма платежей 5006 тыс. руб., связанных с инвестиционной деятельностью.

Остаток денежных средств на начало отчетного периода по строке 4450 составляет 35166 тыс. руб.

Остаток денежных средств на конец отчетного периода по строке 4500 составляет 36173 тыс. руб.

По строке 4490 "Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю" на конец 2020 года составляет 3710 тыс. руб.

#### **4. Отчет о целевом использовании средств**

Финансово-хозяйственная деятельность в отчетном периоде велась в соответствии со сметой, утвержденной решением собрания членов СРО от 11.03.2020 года.

4.1. Строка 6215 "Членские взносы" в размере 6212 тыс. руб. включают членские ежегодные взносы членов СРО.

4.2. По строке 6240 "Прибыль от приносящей доход деятельности" отражена сумма финансового результата за 2020 год по договору доверительного управления и полученных добровольных взносов в сумме 5999 тыс. руб.

4.3. По строке 6250 "Прочие" в размере 1680 тыс. руб. отражены суммы взносов в компенсационный фонд.

4.4. По строке 6321 "Расходы связанные с оплатой труда (включая начисления)" отражены суммы начисленной заработной платы и страховых взносов в сумме 4 753 тыс. руб.

4.5. По строке 6324 "Расходы на содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)" отражены в размере 853 тыс. руб., которые представлены расходами по аренде офисного помещения в сумме 529 тыс. руб. и аренде автомобиля в сумме 324 тыс. руб.

4.6. По строке 6326 "Расходы прочие" составляют в сумме 1916 тыс. руб., в том числе расходы на услуги связи, почтовые расходы, членские взносы в общественные организации, представительские расходы.

4.7. По строке 6330 "Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества" в размере 55 тыс. руб.

#### **5. Операции со связанными сторонами и аффилированными лицами**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008г. №48н) аффилированными лицами в отчетном периоде являлись:

- Мордухаев Олег Семенович, президент;
- Озеров Павел Павлович, член совета СРО;
- Ковальчук Василий Петрович, член совета СРО;
- Рудоманов Сергей Николаевич, член совета СРО;
- Салмин Василий Васильевич, член совета СРО;
- Шуман Руслан Викторович, член совета СРО;
- Давыдова Лидия Викторовна, член совета СРО;
- Запрягаев Алексей Сергеевич, член совета СРО.

Со связанными сторонами в 2020 г. осуществлялись следующие хозяйственные операции:

1. Договор аренды автомобиля от 30.12.2016г. с Шуман Р.В. размер арендной платы 27 тыс. в месяц, задолженность на 01.01.2021 г. отсутствует.

2. Договор займа №03/05-2019 от 20.05.2019г. с НП "Союз медиаторов" (Мордухаев О.С. руководитель) в сумме 2000 тыс. руб., срок погашения 15.05.2023г.

Договор займа №07/05-2019 от 17.05.2019г. с СРО "Энергоэкспертиза" (Мордухаев О.С. руководитель) в сумме 6 000 тыс. руб., срок погашения 15.05.2023г.

#### **6. Вознаграждения основному управленческому персоналу**

вознаграждения основному управленческому персоналу организации осуществляются исключительно в рамках трудовых отношений, являются краткосрочными. К управленческому персоналу относятся: президент, генеральный директор. Общий фонд оплаты труда руководству составил в сумме 1194 тыс. руб. Налогообложение указанных выплат и начисление взносов во внебюджетные фонды произведено в соответствии с действующим законодательством и составило в размере 361 тыс. руб. Долгосрочных и иных выплат управленческому персоналу не производилось. Членам правления никаких выплат не осуществлялось.

#### **7. События после отчетной даты. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.**

События после отчетной даты за период с 31.12.2020г. и до момента подписания годовой бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

#### **8. Условные обязательства или активы, оценочные обязательства**

Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

В отчетном периоде условные обязательства и оценочные обязательства отсутствуют.

#### **9. Информация об экологической деятельности организации**

В соответствии с п.1 ст. 16.1 закона об охране окружающей среды предприятие не является плательщиком за негативное воздействие на окружающую среду.

#### **10. Бенефициарные владельцы:**

Бенефициарных владельцев нет.

#### **11. Участие Предприятия в судебных процессах**

Предприятие в 2020г. не являлось стороной судебных процессов в качестве истца и ответчика.

#### **12. Информация о прекращаемой деятельности**

Ассоциация "МСК СРО ПАУ "Содружество" не планирует прекращения деятельности. Прекращенная деятельность (операции) отсутствуют.

#### **13. По состоянию на 31.12.2020 года:**

- неразрешенные разногласия с налоговыми органами по уплате платежей в бюджет отсутствуют;
- выданных гарантий и поручительств СРО не имеет;
- юридические риски, связанные с незаконченными судебными разбирательствами отсутствуют.

14. Существенных ошибок предыдущих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не происходило.

#### **15. Информация по сегментам**

Информация по географическим сегментам за 2020год отсутствует.

#### **16. Информация о совместной деятельности**

Предприятие в совместной деятельности не участвовало.

### 17. Информация об операциях с иностранной валютой.

Операции в иностранной валюте СРО не осуществляются. Валютные операции осуществляются в рамках доверительного управления Управляющей компанией. Остаток денежных средств на конец 2020 года на валютном счете составляет 22901 тыс. руб. Изменения курсовых разниц составляет 3710 тыс. руб.

### 18. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Ассоциация "МСК СРО ПАУ "Содружество" является некоммерческой организацией. Риски хозяйственной деятельности связаны с соблюдением законодательства о саморегулируемых организациях.

### 19. Влияние коронавируса на деятельность предприятия

События, связанные с распространением новой коронавирусной инфекцией, на деятельность предприятия в 2020 году существенно не повлияло.

### 20. Государственная помощь Предприятию не оказывалась.

21. Аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциация "МСК СРО ПАУ "Содружество" за 2020 год, утвержденным решением Правления СРО (Протокол №1 от 13.01.2021г.) является ООО "Аудит-Фея" ОГРН 11606064164

Президент



Мордухаев О.С.

«22» февраля 2021 г.