

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

Форма № 1 по ОКУД

на 31 декабря 2010г.

Дата (год, месяц, число)

Организация НП ААС

АА

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности Деятельность коммерческих, предпринимательских и профессиональных организаций

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности Некоммерческие партнерства/Частная собственность

по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. / млн.-руб.: (ненужное зачеркнуть)

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710001		
2010	12	31
62124959		
7729440813		
91.1		
96	16	
384 / 385		

Адрес Москва г, пр-кт.Мичуринский, д.21, корп.4

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

Актив	Код НИ/стат	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	110/110	-	-
Основные средства	120/120	-	248
Незавершенное строительство	130/130	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	135/135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140/140	-	-
Отложенные налоговые активы	145/145	-	-
Прочие внеоборотные активы	150/150	-	-
ИТОГО по разделу I	190/190	-	248
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	210/210	-	165
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211/211	-	164
животные на выращивании и откорме	212/212	-	-
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213/213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	214/214	-	-
товары отгруженные	215/215	-	-
расходы будущих периодов	216/216	-	1
прочие запасы и затраты	217/217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220/220	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230/230	-	-
в том числе:			
покупатели и заказчики	231/231	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240/240	33	128
в том числе:			
покупатели и заказчики	241/241	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	250/250	-	11 330
Денежные средства	260/260	9 054	3 343
Прочие оборотные активы	270/270	-	-
ИТОГО по разделу II	290/290	9 087	14 966
<b>БАЛАНС</b>	300/300	9 087	15 214

Пассив	Код НИ/стат	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>III. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал	410/410	-	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	415/411	( - )	( - )
Добавочный капитал	420/420	-	248
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	425/425	-	-
Резервный капитал	430/430	-	-
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431/431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432/432	-	-
прочие показатели резервного капитала		-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470/470	-	-
Целевое финансирование	480/480	8 758	14 893
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>490/490</b>	<b>8 758</b>	<b>15 141</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	510/510	-	-
Отложенные налоговые обязательства	515/515	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520/520	-	-
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>590/590</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	610/610	-	-
Кредиторская задолженность	620/620	329	73
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621/621	-	26
задолженность перед персоналом организации	624/622	9	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	625/623	-	-
задолженность по налогам и сборам	626/624	-	47
прочие кредиторы	628/625	320	-
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630/630	-	-
Доходы будущих периодов	640/640	-	-
Резервы предстоящих расходов	650/650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660/660	-	-
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>690/690</b>	<b>329</b>	<b>73</b>
<b>БАЛАНС</b>			
	700/700	9 087	15 214
<b>Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах</b>			
Арендованные основные средства	910/910	-	648
в том числе по лизингу			
911/911			
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920/920	-	-
Товары, принятые на комиссию	930/930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940/940	-	-
Обеспечение обязательств и платежей полученные	950/950	-	-
Обеспечение обязательств и платежей выданные	960/960	-	-
Износ жилищного фонда	970/970	-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980/980	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	990/990	-	-
Прочие ценности, учитываемые на забалансовых счетах			

Руководитель



Шеремет А.Д.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 31 " декабря

2010

Главный бухгалтер

Паршина С.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**

за 2010 г.

Форма № 2 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)

Организация НП ААС по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид деятельности Деятельность коммерческих, предпринимательских и профессиональных организаций по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма / форма собственности Некоммерческие партнерства/Частная собственность по ОКОПФ / ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. / млн.-руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
2010	12	31
62124959		
7729440813		
91.1		
96	16	
384 / 385		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код НИ/стат		
1	2	3	4
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010/010	-	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020/020	( - )	( - )
Валовая прибыль	029/029	-	-
Коммерческие расходы	030/030	( - )	( - )
Управленческие расходы	040/040	( - )	( - )
Прибыль (убыток) от продаж	050/050	-	-
<b>Прочие доходы и расходы</b>			
Проценты к получению	060/060	348	-
Проценты к уплате	070/070	( - )	( - )
Доходы от участия в других организациях	080/080	-	-
Прочие доходы	090/090	4	-
Прочие расходы	100/100	( 116 )	( - )
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	140/140	236	-
Отложенные налоговые активы	150/141	-	-
Отложенные налоговые обязательства	160/142	-	-
Текущий налог на прибыль	170/150	( 47 )	( - )
Дополнительные показатели		0	0
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	190/190	189	-
СПРАВочно	200/200	-	-
Постоянные налоговые обязательства (активы)		-	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202	-	-

## РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код НИ/стат	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	-	-	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	-	-	-	-
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	-	-	-	-
Отчисления в оценочные резервы	250	X	-	X	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	-	-	-	-

Руководитель



Шеремет А.Д.  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 31 " декабря

2010 г.

Главный бухгалтер

Паршина С.В.

(подпись) (расшифровка подписи)

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2010 г.

Форма № 4 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация НП ААС

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности Деятельность коммерческих, предпринимательских и профессиональных организаций

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности Некоммерческие партнерства/Частная собственность

по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. / млн.руб. (ненужное зачеркнуть)

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710004		
2011	3	28
62124959		
7729440813		
91.1		
96	16	
384 / 385		

Показатель наименование	код НИ/ стат	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
		3	4
1	2	3	4
<b>Остаток денежных средств на начало отчетного года</b>	010	9 054	-
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	-	-
Прочие доходы	040	30 895	11 083
	041	-	-
Денежные средства, направленные:	050	25 500	2 029
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	060/150	( 11 579 )	( 633 )
на оплату труда	070/160	( 7 225 )	( 489 )
на выплату дивидендов, процентов	080/170	( - )	( - )
на расчеты по налогам и сборам	090/180	( 3 076 )	( 224 )
на прочие расходы	110	( 3 620 )	( 683 )
	120	-	-
Чистые денежные средства от текущей деятельности	130	5 395	9 054
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	140/210	-	-
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	150/220	-	-
Полученные дивиденды	160/230	-	-
Полученные проценты	170/240	-	-
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	180/250	-	-
Прочие доходы (поступления) по инвестиционной деятельности	190	-	-
	191	-	-
Приобретение дочерних организаций	200/280	( - )	( - )
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	220/290	( - )	( - )
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	230/300	( - )	( - )
Займы, предоставленные другим организациям	240/310	( - )	( - )
Прочие расходы по инвестиционной деятельности	250	( - )	( - )
	251	-	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	260/340	-	-
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	270	-	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	280	-	-

1	2	3	4
Прочие доходы (поступления) по финансовой деятельности	290	-	-
	291	-	-
Погашение займов и кредитов (без процентов)	300	( - )	( - )
Погашение обязательств по финансовой аренде	310	( - )	( - )
Прочие расходы по финансовой деятельности	320	( 11 160 )	( - )
	321	( - )	( - )
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	330	(11 160)	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	340	(5 765)	9 054
<b>Остаток денежных средств на конец отчетного периода</b>	350	3 343	9 054
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	360	-	-

Руководитель

Шеремет А.Д.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 28 " марта

2011 г.

Главный бухгалтер

Паршина С.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)



## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

### за 2010 год

Форма № 3 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)

Организация (орган исполнительной власти) НП ААС по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Деятельность коммерческих, предпринимательских и  
Вид деятельности профессиональных организаций по ОКВЭД

\* Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
экономическое партнерство/Частная собственность \_\_\_\_\_ по ОКЕИ  
единица измерения: тыс. руб.

К О Д Ы
0710003
2010 12 31
62124959
7729440813
91,1
9616
384

### I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал (левой фонд)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Целевое финансирование	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код						
1	2	3	4	5	6	7	8
Остаток на 31 декабря 2008 года (предшествующего предыдущему) 2009 г. (предыдущий год)	010	-	-	-	-	-	-
Изменения в учетной политике	020	X	X	X		-	-
Результат от переоценки объектов основных средств	021	X	-	X		-	-
Прочие причины	022	X	-	-		-	-
Остаток на 1 января 2009 г. (предыдущего года)	030	-	-	-		-	-
Результат от пересчета иностранных валют	031	X	-	X		X	-
Чистая прибыль	040	X	X	X		-	-
Дивиденды	041	X	X	X		( )	-
Отчисления в резервный фонд	042	X	X	-		( )	-
Увеличение величины капитала за счет:	050	-	X	X		X	-
увеличения номинальной стоимости	051	-	X	X		X	-
реорганизации юридического лица	052	-	X	X		-	-
целевое финансирование	053	-	-	-	8758	-	8758
Уменьшение величины капитала за счет:	060	( )	X	X		X	( )
уменьшения количества акций	061	( )	X	X		X	( )
реорганизации юридического лица	062	( )	X	X		( )	( )
прочих причин	063	( )	( )	( )		( )	( )
Остаток на 31 декабря 2009 г. 2010 г. (отчетный год)	070	-	-	-	8758	-	8758
Изменения в учетной политике	080	X	X	X		-	-
Результат от переоценки объектов основных средств	090	X	-	X		-	-
Прочие причины	095	X	-	-		-	-
Остаток на 1 января отчетного года	100	-	-	-	8758	-	8758
Результат от пересчета иностранных валют	101	X	-	X		X	-
Чистая прибыль	102	X	X	X		189	189
Дивиденды	103	X	X	X		( )	-

\* Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, организации, обслуживающие сельское хозяйство, пищевая и перерабатывающая промышленность.

\*\* Орган исполнительной власти строку не заполняет.

**ОТЧЕТ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ПОЛУЧЕННЫХ СРЕДСТВ**

за 2010 г.

Форма № 6 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация НП ААС

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности Деятельность коммерческих, предпринимательских и профессиональных организаций

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности Некоммерческие партнерства/Частная собственность

по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. / млн.-руб.: (ненужное зачеркнуть)

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710006		
2011	3	25
62124959		
7729440813		
91.1		
96	16	
384 / 385		

Показатель наименование	код НИ/ стат	За отчетный год	За предыдущий год
		3	4
1	2	3	4
Остаток средств на начало отчетного года	010/100	8 758	-
<b>Поступило средств</b>			
Вступительные взносы	020/210	5 802	-
Членские взносы	030/220	11 169	2 996
Добровольные взносы	040/230	6 130	-
Доходы от предпринимательской деятельности организации	050/240	-	-
Прочие	060/250	4 290	7 160
Всего поступило средств	070/260	27 391	10 156
<b>Использовано средств</b>			
Расходы на целевые мероприятия	080/310	( 740 )	( - )
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	081/311	( - )	( - )
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	082/312	( 655 )	( - )
иные мероприятия	083/313	( 85 )	( - )
Расходы на содержание аппарата управления	090/320	( 17 950 )	( 1 241 )
в том числе			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	091/321	( 9 712 )	( 722 )
выплаты, не связанные с оплатой труда	092/322	( 502 )	( - )
расходы на командировки и деловые поездки	093/323	( 819 )	( 61 )
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	094/324	( 4 579 )	( 444 )
ремонт основных средств и иного имущества	095/325	( 296 )	( - )
прочие	096/326	( 2 042 )	( 14 )
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	100/330	( 1 566 )	( 157 )
Расходы, связанные с предпринимательской деятельностью	110/340	( - )	( - )
Прочие	120/350	( 1 000 )	( - )
Всего использовано средств	130/360	( 21 256 )	( 1 398 )
Остаток средств на конец отчетного года	140/400	14 893	8 758

Руководитель

Циренет А.Д.

Главный бухгалтер

Паршина С.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 25 " марта

2011





**Пояснительная записка  
Некоммерческого партнерства  
«Аудиторской Ассоциации Содружество»  
к бухгалтерскому балансу за 2010 год**

1. Полное наименование организации: Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество»
2. Сокращенное наименование: НП ААС
3. Адрес: 119192, Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4, ИНН 7729440813
4. Единичным исполнительным органом НП ААС сроком на пять лет является Президент – Шеремет Анатолий Давидович (Протокол № 1 от 15.04.2009 г. Общего собрания учредителей НП ААС).
5. Коллегиальный орган управления НП ААС – Правление НП ААС (Протокол № 1 от 15.04.2009 г. Общего собрания учредителей НП ААС).

Правление НП ААС избрано сроком на пять лет в следующем составе:

1. Гетьман В.Г.
  2. Колесов В.П.
  3. Кондраков Н.П.
  4. Петрова В.И.
  5. Суйц В.П.
  6. Чай В.Т.
  7. Шеремет А.Д.
6. Контрольным органом НП ААС – является контрольно-ревизионная комиссия, избираемая из членов НП ААС на общем собрании. Протоколом № 3 Общего собрания членов НП ААС от 29.06.2010 года была избрана ревизионная комиссия в составе: - Гаспарян М.Ю., Красикова Л.Ю., Рухая И.Р.
  7. Главный бухгалтер – Паршина Светлана Вячеславовна (Трудовой договор № 2 от 01.07.2009 года, бессрочный)
  8. Устав, утвержден Общим собранием учредителей НП ААС (Протоколом № 1 от 15.04.2009 г.).
  9. 30.12.2009 года Приказом Министерства Финансов РФ № 721 были внесены сведения НП ААС в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов. Регистрационный номер записи о внесении сведений в реестр 06.  
На основании Федерального закона от 01.12.2007 N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях" НП ААС осуществляет деятельность по саморегулированию, т.е. осуществляет самостоятельную и инициативную деятельность, которая осуществляется субъектами предпринимательской или профессиональной деятельности, и содержанием которой являются разработка и установление стандартов и правил указанной деятельности, а также контроль за соблюдением требований указанных стандартов и правил.
  10. Предметом деятельности НП ААС является объединение субъектов предпринимательской и профессиональной аудиторской деятельности (аудиторских организаций, аудиторов и индивидуальных предпринимателей). Основной целью НП ААС является содействие членам НП ААС в осуществлении профессиональной деятельности в области аудита и сопутствующих аудиту услуг. НП ААС проводит проверки качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, являющихся членами НП ААС, оказывает содействие в защите законных интересов членов НП ААС в отношениях с федеральными органами государственной власти.

11. Изменения в учредительных документах НП ААС в 2010 году не вносились.

По состоянию на 31.12.2010 года общая численность членов НП ААС составила 3639 членов, в том числе:

- аудиторских организаций – 722;
- аудиторов - 2886, из них индивидуальных аудиторов – 147;
- прочие члены – 31.

В 2010 году Аккредитовано 29 Учебно-методических центров.

В 2010 году было проведено 316 проверок по контролю качества членов НП ААС. Было утверждено 38 программ повышения квалификации, аудиторов, за 2010 год в УМЦ, аккредитованных в НП ААС прошли повышение квалификации 2 794 членов.

12. Не существует и не предвидится предъявления к организации каких-либо претензий, связанных с судебными разбирательствами.
13. События после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние денежных средств или результаты деятельности имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за год:

Заключен договор аренды нежилого помещения по адресу: г. Москва, Мичуринский пр-т., д. 21, корп. 4 на 2011 года с ООО «НЕРИНА» № 2011-МП21/4-04 от 02.01.2011 года. Общая площадь арендованного помещения составляет 328,4 кв.м., срок аренды до 31.12.2011 года.

31.03.2011 закончился срок действия Договора аренды транспортного средства с АНО «ИППК ПБиА» № ТС-1 от 01.04.2010. 01.04.2011 года был заключен новый договор сроком на 12 месяцев.

14.02.2011 года - перевод денежных средств по Договору Доверительного управления с ЗАО УК «ТРАНСФИНГРУПП» № 22/ДУ от 21.06.2010 г. в сумме 100 тыс. руб. по счету компенсационный фонд физических лиц и сумму 45 тыс. руб. по счету компенсационный фонд юридических лиц;

21.03.2011 года - перевод денежных средств по Договору Доверительного управления с ЗАО УК «ТРАНСФИНГРУПП» № 22/ДУ от 21.06.2010 г. в сумме 60 тыс. руб. по счету компенсационный фонд физических лиц и сумму 30 тыс. руб. по счету компенсационный фонд юридических лиц.

14. НП ААС не планирует прекращение деятельности.
15. Среднесписочная численность работников, занятых в основной деятельности, а также лиц, не состоящих в штате предприятия, за 2010 год составила 15 человек.
16. Предпринимательскую деятельность в 2010 году самостоятельно не осуществляла, доходов и поступлений, кроме взносов, не имеет.
17. 31 августа 2010 года НП ААС стала одним из Учредителей Автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия», создаваемой в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 г № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Согласно учредительному договору Комиссия создана как автономная некоммерческая организация, не имеющая членства. Прибыль от деятельности Комиссии не распределяется между Учредителями. Для осуществления этого проекта между СРО был заключен Договор о сотрудничестве № ЕАК-1 от 31.08.2010 г. В рамках этого Договора ведение бухгалтерского учета денежных средств и их расходование в интересах «ЕАК» было поручено НП ААС, для чего НП ААС в июле 2010 года открыло специальный р/с 40703810300050000085, куда поступали единовременные добровольные денежные средства Участников. В 3 квартале 2010

года на счет «ЕАК» поступило 1800 тыс. руб. Было израсходовано согласно утвержденной сметы 1427 тыс. руб., остаток в размере 373 тыс. руб. был перечислен на р/с в «ЕАК» 19 октября 2010 года, после чего р/с 40703810300050000085 был закрыт.

18. Для осуществления своей уставной деятельности в НП ААС были открыты три расчетных счета:

- для зачисления членских, вступительных и добровольных взносов р/с 40703810800050000080;
- для зачисления средств компенсационного фонда юридических лиц и индивидуальных предпринимателей р/с 40703810100050000081;
- для зачисления компенсационных взносов аудиторов физ. лиц р/с 40703810400050000082.

По состоянию на 31.12.2010 года остатки денежных средств составили:

- р/с 40703810800050000080 – 3 192 тыс.руб.
- р/с 40703810100050000081 – 45 тыс. руб.
- р/с 40703810400050000082 – 47 тыс.руб.
- остаток в кассе – 4 тыс. руб.

19. Компенсационные фонды.

На начало отчетного периода сумма компенсационных фондов составила 7 160 тыс.руб. Поступило в 2010 году от физ. лиц-аудиторов 3 114 тыс. руб., от аудиторских фирм 990 тыс. руб. Услуги банка за обслуживание счета составили - 12 тыс. руб.

Отправлено ЗАО «УК ТРАНСФИНГРУПП» для размещения - 11 160 тыс. руб. Неразмещенные средства КФ – 92 тыс. руб. (остаток денежных средств на р/с компенсационных фондов НП ААС).

Для размещения средств компенсационных фондов (в целях их сохранности и увеличения) НП ААС на конкурсной основе выбрало Управляющую компанию и заключило договор доверительного управления средствами компенсационных фондов № 22/ДУ от 21.06.2010 г. с ЗАО «Управляющая компания «ТРАНСФИНГРУПП», имеющую лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг № 077-13027-001000 от 06.04.2010 г. и лицензию № 21-000-1-00052 от 06.11.2001 г. на осуществление деятельности по управлению инвестиционными пенсионными фондами.

В марте 2010 года НП ААС начал процедуру по организации и проведению открытого конкурса по выбору управляющей компании и дальнейшее подписание Договора с оформленным электронными подписями была очень продолжительной, что привело к несоблюдению п.9 ст.6 Федерального закона № 275-ФЗ в котором указано, что в течение двух месяцев со дня, когда сумма полученных некоммерческой организацией денежных средств на формирование целевого капитала составит 3 миллиона рублей, некоммерческая организация обязана передать денежные средства в доверительное управление управляющей компании. Со дня передачи таких денежных средств в доверительное управление управляющей компании целевой капитал считается сформированным.

Средства компенсационных фондов размещаются Управляющей компанией в соответствии с Инвестиционной декларацией с учетом ограничений, установленных 315-ФЗ РФ от 01.12.2007 г.

Согласно Балансовому портфелю инвестора по видам вложений, предоставленный ОАО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ», по состоянию на 31.12.2010 г. сумма средств размещенных денежных средств составила 11 330 тыс. руб., в т.ч. на банковских вкладах 5 500 тыс. руб., сумма средств, размещенная в государственные ценные бумаги Минфина РФ, составила 5 830 тыс. руб.

Прибыль за 2010 год, полученная от доверительного управления и отнесенная на расчеты по доверительному управлению, составила 266 тыс. руб.

Контроль за соблюдением Управляющей компанией ограничений размещения средств компенсационных фондов, правил размещения этих средств и требований к их размещению осуществляется на основании Договора № 20/СО от 22.06.2010 г., заключенного с ОАО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ», имеющим лицензию от 31.10.2003 г. № 177-07071-000100 на осуществление депозитарной деятельности на рынке ценных бумаг и лицензию от 04.10.2000 г. № 22-000-1-00013 на осуществление деятельности спецдепозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов.

20. Инвентаризация имущества, основных средств, МПЗ, денежных средств, расходов будущих периодов, обязательств, средств целевого финансирования, расчетов проведена по состоянию на 31.12.2010 г. По результатам проведения инвентаризации отклонений не выявлено.
21. Учетная политика по бухгалтерскому учету на 2010 год утверждена приказом № 4п от 31.12.2010 года.

Принятые при формировании учетной политике способы ведения бухгалтерского учета:

- Лимит отнесения активов в состав ОС: активы стоимостью не более 20 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе материальных запасов.
- В конце месяца начисляется износ на забалансовом счете.
- Переоценка первоначальной стоимости ОС не производится.
- Учет приобретения материалов производится по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы».
- Списание общехозяйственных расходов: общехозяйственные расходы некоммерческой организации со 26 сч. списываются в Д-т 86 сч. «Целевое финансирование» ежеквартально.
- Учет целевого финансирования: поступающие в кассу и на расчетный счет членские, вступительные, добровольные взносы и взносы в компенсационный фонд отражаются по Д-т сч.76.86 и списываются в К-т 86 сч. ежеквартально.
- Учет финансовых вложений: в целях обеспечения имущественной ответственности членов саморегулируемой организации перед третьими лицами НП ААС сформировало компенсационный фонд и разместило в Управляющей компании.

Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 "Доходы организации" и нормами действующего законодательства.

Признание расходов осуществляется согласно ПБУ 10/99 "Расходы организации"

Распределение расходов: в целях налогообложения прибыли предусмотрено распределение расходов по договору доверительного управления пропорционально суммам полученных доходов, облагаемых налогом на прибыль по разным ставкам.

В 2010 году НП ААС изменений в учетную политику не вносило.

По состоянию на 31.12.2010 года:

- Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых НП ААС выступает истцом или ответчиком – отсутствуют;
- Незавершенные разногласия с налоговыми органами по уплате платежей в бюджет – отсутствуют;

- Выданных гарантий и поручительств не имеет;

### **Бухгалтерский баланс (форма № 1):**

Основные средства (стр.120) на конец отчетного периода составили 248 тыс. руб.

К данной статье баланса относится оборудование, введенное в эксплуатацию 29 и 30 декабря 2010 года на общую сумму – 248 тыс. руб.:

- Коммутатор CISCO Catalyst 2970G-24T, первоначальная стоимость в размере 51 тыс. руб.
- Коммутатор CISCO Catalyst 2970G-24T, первоначальная стоимость в размере 16 тыс. руб.
- Копировальный аппарат RICON Aficio MP 161LN, первоначальная стоимость в размере 44 тыс. руб.
- Сервер IBMx345, первоначальная стоимость в размере 82 тыс. руб.
- ИБП UPS 1500VA Smart APC <SUA1500i> USB первоначальной стоимостью в размере 55 тыс. руб.

1) Запасы – (по стр.210) отражена стоимость хозяйственных принадлежностей и инвентаря – 165 тыс. руб. в т.ч.:

Расходные материалы (стр.211) – 164 тыс. руб.

Расходы будущих периодов (стр.216) отражена стоимость устройства хранения ключевой информации – 1 тыс. руб.

2) Дебиторская задолженность (стр.240) – 128 тыс. руб., в т.ч. авансы выданные поставщикам 36 тыс. руб., задолженность перед внебюджетными фондами составила - 28 тыс. руб., а так же учтена сумма дебиторской задолженности отраженная в Балансе ЗАО УК «ТРАНСФИНГРУПП» (доверительное управление) в размере 64 тыс. руб. (Дебиторская задолженность в т.ч. средства, переданные профессиональным участникам рынка ценных бумаг. Данная сумма была отражена в Перечне имущества по состоянию на 31.12.2010 г. предоставленное ОАО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ»

3) Краткосрочные финансовые вложения (стр.250) на конец отчетного периода составили 11 330 тыс. руб.

В составе краткосрочных финансовых вложений отражены средства от размещения компенсационного фонда.

Денежные средства (стр.260) – 3 343 тыс. руб., в т.ч. остаток по сч. 51 составляет 3 284 тыс. руб., остаток по кассе (50 сч.) 4 тыс. руб., денежные средства на счете ЗАО «УК ТРАНСФИНГРУПП» - 55 тыс. руб.

4) Добавочный капитал (стр.420) в сумме 248 тыс. руб. сформирован за счет средств целевого финансирования, направленных на приобретение объектов основных средств.

5) Целевое финансирование на конец отчетного периода составило (стр.490) – 14 893 тыс. руб., в т.ч. КФ -11 450 тыс. руб, прочие взносы – 3 196 тыс. руб.

6) Кредиторская задолженность (стр.620) - 73 тыс. руб., в т.ч. задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль (стр. 626) – 47 тыс. руб., задолженность перед поставщиками (стр. 621) ЗАО УК «ТРАНСФИНГРУПП» - 22 тыс. руб. (Кредиторская задолженность в т.ч. задолженность по сделкам купли/продажи ЦБ), НП ААС - 4 тыс. руб. услуги Спецдепозитария.

По состоянию на 31.12.2010 года задолженности перед внебюджетными фондами не имеет.

- 7) По стр. (910) - ценности, учитываемые на забалансовом счете – отражена стоимость арендованной машины по цене 648 тыс. руб., подтвержденная информационным письмом Арендодателя.

## 2. Отчет о прибылях и убытках (форма № 2)

Отчет составлен с учетом информации полученной от ЗАО УК «ТРАНСФИНГРУПП»

По строке 060 Проценты к получению – отражен доход по банковским вкладам и ценным бумагам – 348 тыс. руб.

По строке 090 Прочие доходы отражена (+) корректировка финансовых вложений, отраженных в Ф-2 ЗАО «УК ТРАНСФИНГРУПП» в размере 4 тыс. руб.

По строке 100 Прочие расходы отражены расходы, связанные с обслуживанием компенсационного фонда, а именно услуги ЗАО «УК ТРАНСФИНГРУПП» - 25 тыс. руб., услуги по покупке ЦБ и по обслуживанию кредитной организации - 347 руб., услуги Специализированного депозитария - 30 тыс. руб. Так же по этой строке показана (-) корректировка финансовых вложений ЗАО «УК ТРАНСФИНГРУПП» в размере 61 тыс. руб.

## 3. Отчет об изменении капитала (форма № 3)

В связи с отсутствием в стандартной форме Отчета графы «Целевое финансирование» НП ААС разработал свою форму Отчета.

В раздел 1 Изменение капитала была добавлена Графа 6 «Целевое финансирование».

По стр. 102 «Чистая прибыль» – отражен финансовый результат по Договору Доверительного управления в сумму 189 тыс. руб.

По стр.124 графа «Добавочный капитал» отражен остаток по сч.83 на сумму приобретенных объектов основных средств за счет средств целевого финансирования размере 248 тыс. руб., а в графе 6 «Целевое финансирование» отражены обороты по сч. 86 «Целевое финансирование» за год - в сумме 5 946 тыс. руб.

## 4. Отчет о движении денежных средств (форма № 4)

По строке «Прочие доходы» (040) отражены все денежные средства поступившие в 2010 году на р/с и в кассу НП ААС в сумме 30 895 тыс.руб.

По строке «Прочие доходы» (040) за аналогичный период предыдущего года в данной строке не были отражены суммы, возвращенные членам НП ААС. Они нашли отражение в стр. (191) Прочие доходы.

В строку «Прочие расходы» (110) были включены суммы, которые были возвращены членам НП ААС в связи с отказом в приеме в члены СРО или в связи с переплатой членских или иных взносов в сумме 3 620 тыс. руб.

За аналогичный период предыдущего года суммы излишне уплаченных взносов были отражены по строке 251 «Прочие расходы».

В отчетности за 2010 год данные расхождения были устранены.

Остаток денежных средств на конец отчетного периода (стр.350) составил 3 343 тыс. руб., в т.ч. денежные средства в доверительном управлении – 55 тыс. руб.

## 5. Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5)

В форме № 5 в разделе «Расходы по обычным видам деятельности» раскрыта информация о расходах НП ААС, связанных с текущей деятельностью и осуществляемых за счет средств целевого финансирования в сумме 21 256 тыс. руб.

## 6. Отчет о целевом использовании полученных средств (форма № 6)

По стр. 040 «Добровольные взносы» отражены добровольные взносы, взносы за проведение контроля качества аудиторских организаций и индивидуальных предпринимателей, членов НП ААС, а так же ежемесячные взносы от УМЦ, аккредитованных в НП ААС, в сумме 6 130 тыс. руб.

По строке «Прочие» (060) отражены суммы поступивших компенсационных взносов от членов НП ААС, вступивших в СРО в 2010 году – 4101 тыс. руб., а так же сумма чистой прибыли от размещения средств компенсационного фонда -189 тыс. руб.

По строке «Проведение конференций, совещаний и семинаров» (082) показана сумма израсходованная НП ААС на проведение Общего собрания членов НП ААС в рамках утвержденной сметы в сумме 655 тыс. руб.

По строке «Иные мероприятия» (083) – отражена сумма представительских расходов в размере 85 тыс. руб.

По строке «Выплаты не связанные с оплатой труда» (092) отражена сумма вознаграждения за проведение контроля качества членов НП ААС в 2010 году согласно Утвержденного плана в сумме 502 тыс. руб.

По строке «Прочие» (120) отражена сумма добровольного взноса в рамках Договора о сотрудничестве № ЕАК-1 от 31.08.2010 года для учреждения АНО «ЕАК» в сумме 1 000 тыс. руб.

В Отчетности за 2009 года в Форме № 6 по строке (030) Членские взносы были ошибочно включены суммы излишне уплаченных взносов в размере 415 тыс. руб.

Возврат этих взносов был отражен по строке (120) Прочие.

В отчетности за 2010 года данная несопоставимость была устранена.

Президент  
НП ААС



А.Д. Шеремет

Главный бухгалтер  
НП ААС

С.В.Паршина