



Общество с ограниченной ответственностью «Премьер аудит»

ИНН 5262062229 КПП 526001001
р/с 40702810803000166801
в Приволжском филиале
ПАО «Промсвязьбанк»
г. Нижний Новгород
к/с 30101810700000000803
БИК 042202803

603087 г. Нижний Новгород
ул. Казанское шоссе, д.10/1
Код по ОКВЭД 74.12.2
Код по ОКПО 48330008
Тел. (831)278-21-05
Факс (831)278-21-06
e-mail: info@premieraudit.nnov.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

АДРЕСАТ

Членам Ассоциации «Первая Саморегулируемая Организация Арбитражных Управляющих» и иным заинтересованным пользователям.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование:- Ассоциация «Первая Саморегулируемая Организация Арбитражных Управляющих».

Место нахождения: – Российская Федерация, 109029, г. Москва, ул. Скотопрогонная, д.29/1;

Государственная регистрация:

Свидетельство о государственной регистрации выдано Инспекцией МНС России по Нижегородскому району г. Нижнего Новгорода от 19.11.2002 г. за Основным государственным регистрационным номером 1025203032150 серия 52 № 001481946.

Выписка из единого государственного реестра саморегулируемых организаций арбитражных управляющих за № 001-1 от 19.12.2002г. выдана Федеральной регистрационной службой 26.04.2007г.

Аудиторское заключение
Подготовлено ООО «Премьер аудит».

член НП «Московская аудиторская палата» ОРНЗ о внесении сведений в Реестр 10203000952

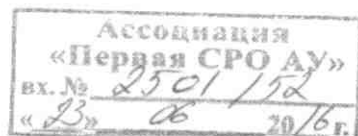
Тел. (831) 278-21-05

Генеральный директор _____ Лобова Т.В.

Дата 23.06.2016г.

Лист 1

Листов 32



СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование: ООО «Премьер аудит»

Место нахождения: 603087, г. Нижний Новгород, ул. Казанское шоссе, д. 10, корп. 1.

Государственная регистрация:

Свидетельство о государственной регистрации ООО «Премьер аудит» № 3192 от 01.04.1998 г. выдано Нижегородской регистрационной палатой Администрации города Нижнего Новгорода.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным № 1025203737745 выдано Межрайонной инспекцией МНС России по Советскому району г. Н.Новгорода 25 ноября 2002 года (серия 52 № 001301687).

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: Член НП «Московская аудиторская палата», ОРНЗ о внесении сведений в Реестр 10203000952.

Заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации «Первая Саморегулируемая Организация Арбитражных Управляющих», составленной в соответствии с Российскими стандартами, представленной на 28 листах и состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года,
- отчета о финансовых результатах за 2015 год,
- отчета о целевом использовании средств за 2015 год,
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, состоящих из:
- отчета об изменении капитала за 2015 год,
- отчета о движении денежных средств за 2015 год,
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2015 год.

Аудиторское заключение
Подготовлено ООО «Премьер аудит»,

член НП «Московская аудиторская палата», ОРНЗ о внесении сведений в Реестр 10203000952

Тел. (831) 243-20-00

Генеральный директор

Лобова Т.В.

Дата 23.06.2016г.

Лист 2

Листов 32

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство Ассоциации «Первая Саморегулируемая Организация Арбитражных Управляющих» несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными Российскими стандартами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством Ассоциации «Первая Саморегулируемая Организация Арбитражных Управляющих», а также оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудиторское заключение
Подготовлено ООО «Премьер аудит»,

член НП «Московская аудиторская палата», ОРНЗ о внесении сведений в Реестр 10203000952

Тел: (831) 278-01-09

Генеральный директор

Лобова Т.В.

Дата 23.06.2016г.

Лист 3

Листов 32

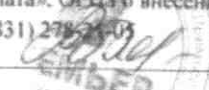
Мнение

По нашему мнению, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Ассоциации «Первая Саморегулируемая Организация Арбитражных Управляющих» (далее Некоммерческое партнерство), составленная в соответствии с Российскими стандартами, отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Ассоциации по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с российскими правилами составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор
ООО «Премьер аудит»
Аттестат № 03-000278 от 01.08.2012г.
Аттестат К 012787 от 25.12.1997г.
Член Некоммерческого Партнерства
«Московская аудиторская палата»,
Основной регистрационный номер
записи о внесении сведений в Реестр
20603021545

 Лобова Т.В.

«23» июня 2016 года.

Аудиторское заключение
Подготовлено ООО «Премьер аудит».
член НП «Московская аудиторская палата», ОГРН внесении сведений в Реестр 10203000952
Тел. (831) 278-21-03
Генеральный директор  Лобова Т.В.
Дата 23.06.2016г.

Лист 4

Листов 32

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2015 г.

Организация Ассоциация "Первая СРО АУ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Маркетинговые исследования

Организационно-правовая форма / форма собственности Некоммерческие

партнерства/Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 109029, Москва г, Скотопрогонная ул, д.29/1, 600

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

24 3 2016

59634600

5260111551

74.13.1

96

16

384

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2015 г. ³	На 31 декабря 2014 г. ⁴	На 31 декабря 2013 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	1 432	1 432	1 432
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	15 269	-
5305	в том числе:		-	15 269	-
	надлежащее размещение компенсационного фонда		-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	1 432	16 701	1 432
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы	1210	46	46	25
	в том числе:				
	Материалы		46	46	25
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	2 747	3 263	4 179
	в том числе:				
5512	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		212	290	378
5515	Расчеты по налогам и сборам		111	111	111
5516	Расчеты по социальному страхованию		103	199	194
5517	Расчеты с подотчетными лицами		27	33	46
5513	Расчеты с прочими дебиторами		168	218	595
5514	Членские и вступительные взносы		2 056	2 412	2 855
5518	Прочая дебиторская задолженность		70	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	19 021	-	14 568
	в том числе:				
	Депозитные счета		-	-	14 568
	Инвестиционный портфель в доверительном управлении		19 021	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	390	496	489
	в том числе:				
	Расчетные счета		390	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	9

в том числе:				
Расходы будущих периодов		1	-	1
Итого по разделу II	1200	22 205	3 805	19 270
БАЛАНС	1600	23 637	20 506	20 702 *

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	На 31 декабря 2015 г. ³	На 31 декабря 2014 г. ⁴	На 31 декабря 2013 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ 6				
	Паевой фонд				
	Целевой капитал	1310	-	-	-
	Целевые средства	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1350	3 747	4 417	5 623
	Резервный и иные целевые фонды	1360	103	103	81
	в том числе:	1370	19 242	15 401	14 708
5305	средства компенсационного фонда в доверительном управлении				
5305	доход от размещения компенсационного фонда в доверительное управление		17 269	15 401	14 708
	средства компенсационного фонда, не переданные в доверительное управление		1 785	-	-
	Итого по разделу III	1300	188	-	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		23 092	19 921	20 412
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства				
5.1	Кредиторская задолженность	1510	-	-	-
	в том числе:	1520	545	585	290
5561	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				
5563	Расчеты по налогам и сборам		33	22	37
5567	Расчеты по социальному страхованию		131	106	63
5566	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		105	34	34
5568	Членские и вступительные взносы		23	24	33
5569	Расчеты с персоналом по оплате труда		210	370	123
5566	Расчеты с подотчетными лицами		-	29	-
	Задолженность управляющей компании по выплате дохода		6	-	-
	Доходы будущих периодов		37	-	-
	Оценочные обязательства	1530	-	-	-
	Прочие обязательства	1540	-	-	-
	Итого по разделу V	1550	-	-	-
	БАЛАНС	1500	545	585	290
		1700	23 637	20 506	20 702

Руководитель



- Соболева Т.Ю.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 24 " марта 2016 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Несокращенная прибыль (несокращенный убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в



Отчет о финансовых результатах
за 2015 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710002		
24	3	2016
59634600		
5260111551		
74.13.1		
96	16	
384		

Организация Ассоциация "Первая СРО АУ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Маркетинговые исследования

Организационно-правовая форма / форма собственности Некоммерческие

партнерства/Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2015 г. ³	За 2014 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	(-)	(-)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 692	544
	Проценты к уплате	2330	(266)	(-)
	Прочие доходы	2340	4 737	835
	в том числе:			
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности		1	-
	Доходы от аккредитации		1 060	-
	Реализация облигаций котир.		3 316	-
	Доходы от переоценки ОФЗ		169	-
	Доходы от переоценки купонов ОФЗ		191	-
	Прочие расходы	2350	(3 053)	(21)
	в том числе:			
	Себестоимость облигаций котир.		(2 808)	(15)
	Услуги кредитной организации		(18)	(6)
	Депозитарные расходы, комиссия биржи		(7)	(-)
	Вознаграждение Управляющей компании		(160)	(-)
	Услуги депозитария по предоставлению инф-аналит. отчетности		(60)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 110	1 358
	Текущий налог на прибыль	2410	(47)	(-)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	(335)	(284)
	в том числе:			
	Налоги, уплачиваемые организациями, применяющими специальные налоговые режимы		(335)	(284)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 728	1 074

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2015 г. ³	За 2014 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	2 728	1 074
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



Соболева Т.Ю.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 24 " марта 2016 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Отчет о целевом использовании средств
за 2015 г.

Организация <u>Ассоциация "Первая СРО АУ"</u>		Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	24	3	2016
Вид экономической деятельности <u>Маркетинговые исследования</u>		по ОКПО	0710006		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Некоммерческие партнерства/Частная собственность</u>		ИНН	59634600		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД	5260111551		
		по ОКФС / ОКФС	74.13.1		
		по ОКЕИ	96	16	384

Наименование показателя	код НИ/ стат	За 2015 г. ¹	За 2014 г. ²
Остаток средств на начало отчетного года	6100	19 818	20 330
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	2 320	250
Членские взносы	6215	8 193	8 501
Целевые взносы	6220	-	-
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	-	-
Прочие	6250	4 050	1 918
Всего поступило средств	6200	14 563	10 669
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	(-)	(16)
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	(-)	(-)
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(-)	(12)
иные мероприятия	6313	(-)	(4)
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(10 308)	(9 664)
в том числе			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(5 082)	(7 588)
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(-)	(-)
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(144)	(276)
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(1 095)	(1 168)
ремонт основных средств и иного имущества	6325	(131)	(34)
прочие	6326	(3 856)	(598)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(-)	(22)
Прочие	6350	(1 084)	(1 479)
Всего использовано средств	6300	(11 392)	(11 181)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	22 989	19 818

Руководитель Соболева Т.Ю.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 24 " марта 2016 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Отчет об изменениях капитала

за 2015 г.

Организация Ассоциация "Первая СРО АУ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Маркетинговые исследования

Организационно-правовая форма / форма собственности Некоммерческие

партнерства/Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
0710003	Форма по ОКУД
24 3 2016	Дата (число, месяц, год)
59634600	по ОКПО
5260111551	ИНН
74.13.1	по ОКВЭД
96 16	по ОКОПФ / ОКФС
384	по ОКЕИ

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код НИ/ стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2013 г. ¹	3100	-	(-)	81	-	-	81
Увеличение капитала - всего: ²	3210	-	-	22	-	-	22
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	22	x	-	22
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код НИ/ стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	x	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	x	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	(-)	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2014 г. ²	3200	(-)	(-)	103	-	-	103
За 2015 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	x	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	x	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	(-)	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2015 г. ³	3300	(-)	(-)	103	-	-	103

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код НИ/ стат	На 31 декабря 2013 г. ¹	Изменения капитала за 2014 г. ²		На 31 декабря 2014 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код НИ/ стат	На 31 декабря 2015 г. ³	На 31 декабря 2014 г. ²	На 31 декабря 2013 г. ¹
Чистые активы	3600	23 092	19 921	20 412

Руководитель Соболева Т.Ю.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 24 " марта 2016 г.



Примечания

1. Указывается год, предшествующий предшествующему.
2. Указывается предшествующий год.
3. Указывается отчетный год.

Отчет о движении денежных средств
за 2015 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация Ассоциация "Первая СРО АУ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Маркетинговые исследования

Организационно-правовая форма / форма собственности Некоммерческие

партнерства/Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710004		
24	3	2016
59634600		
5260111551		
74.13.1		
96	16	
384		

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2015 г. ¹	За 2014 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	13 048	12 100
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	13 048	12 100
Платежи - всего	4120	(11 154)	(11 392)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 672)	(3 437)
в связи с оплатой труда работников	4122	(4 998)	(7 643)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(358)	(241)
прочие платежи	4129	(126)	(71)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 894	708

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2015 г. ¹	За 2014 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	33 818	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 602	-
прочие поступления	4219	32 216	-
Платежи - всего	4220	(35 818)	(15 269)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(-)	(-)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(35 818)	(15 269)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 000)	(15 269)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	14 568
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
возврат средств с связи с окончанием срока депозита		-	14 568
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2015 г. ¹	За 2014 г. ²
Платежи - всего	4320	(-)	(-)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	14 568
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(106)	7
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	496	489
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	390	496
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



Соболева Т.Ю.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 24 " марта 2016 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.



АССОЦИАЦИЯ «ПЕРВАЯ СРО АУ» .

ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
за 2015 год

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректура	Поступило	выбыло (погашено)	накопленная корректура	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость
Долгосрочные - всего	5301	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2015 г.	15 269	-	2 000	-	-	-	1 785	17 269
	5315	за 2014 г.	14 568	-	15 269	(14 568)	-	-	-	15 269
в том числе:	5306	за 2015 г.	15 269	-	2 000	-	-	-	-	-
	5316	за 2014 г.	-	-	15 269	-	-	-	-	-
депозитный счет	5307	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2014 г.	14 568	-	-	(14 568)	-	-	-	-
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 2015 г.	15 269	-	2 000	-	-	-	1 785	17 269
	5310	за 2014 г.	14 568	-	15 269	(14 568)	-	-	-	15 269

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

20

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло			убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2015 г.	46	-	365	(365)	-	-	-	X	46	-
	5420	за 2014 г.	25	-	297	(276)	-	-	-	X	46	-
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2015 г.	46	-	365	(365)	-	-	-	-	46	-
	5421	за 2014 г.	25	-	297	(276)	-	-	-	-	46	-
Готовая продукция	5402	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

3.1. пассивные и движение дебиторской задолженности														
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2015 г.	3 263	-	15 877	-	-	(16 297)	(96)	-	-	-	2 747	-
	5530	за 2014 г.	4 179	-	19 403	4	(19 901)	(422)	-	-	-	-	3 263	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2015 г.	290	-	4 177	-	-	(4 228)	(27)	-	-	-	212	-
	5532	за 2014 г.	378	-	5 339	-	-	(5 404)	(23)	-	-	-	290	-
Прочая	5513	за 2015 г.	218	-	75	-	-	(56)	(69)	-	-	-	168	-
	5533	за 2014 г.	595	-	2 810	4	(2 792)	(399)	-	-	-	-	218	-
Членские и вступительные взносы	5514	за 2015 г.	2 412	-	10 176	-	-	(10 532)	-	-	-	-	2 056	-
	5534	за 2014 г.	2 855	-	9 302	-	-	(9 745)	-	-	-	-	2 412	-
Расчеты по налогам и сборам	5515	за 2015 г.	111	-	515	-	-	(515)	-	-	-	-	111	-
	5535	за 2014 г.	111	-	419	-	-	(419)	-	-	-	-	111	-
Расчеты по социальному страхованию	5516	за 2015 г.	199	-	70	-	-	(166)	-	-	-	-	103	-
	5536	за 2014 г.	194	-	783	-	-	(778)	-	-	-	-	199	-
Расчеты с подотчетными лицами	5517	за 2015 г.	33	-	794	-	-	(800)	-	-	-	-	27	-
	5537	за 2014 г.	46	-	750	-	-	(763)	-	-	-	-	33	-
Прочая дебиторская задолженность	5518	за 2015 г.	-	-	70	-	-	-	-	-	-	-	70	-
	5538	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2015 г.	3 263	-	15 877	-	-	(16 297)	(96)	-	-	X	2 747	-
	5520	за 2014 г.	4 179	-	19 403	4	(19 901)	(422)	-	-	-	X	3 263	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.			На 31 декабря 2014 г.			На 31 декабря 2013 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора
Всего	5540	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
кредиты	5552	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2015 г.	585	10 694	-	(10 733)	(1)	545	
	5580	за 2014 г.	290	10 001	-	(9 695)	(11)	585	
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2015 г.	22	5 117	-	(5 105)	(1)	33	
	5581	за 2014 г.	37	5 799	-	(5 814)	-	22	
авансы полученные	5562	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2015 г.	106	387	-	(362)	-	131	
	5583	за 2014 г.	63	289	-	(246)	-	106	
кредиты	5564	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2015 г.	24	53	-	(48)	-	29	
	5586	за 2014 г.	33	163	-	(161)	(11)	24	
расчеты по социальному страхованию	5567	за 2015 г.	34	913	-	(842)	-	105	

21

членские и вступительные взносы	5587	за 2014 г.	34	-	-	-	-	34
	5568	за 2015 г.	370	210	-	(370)	-	210
	5588	за 2014 г.	123	370	-	(123)	-	370
	5569	за 2015 г.	29	3 977	-	(4 006)	-	-
	5589	за 2014 г.	-	3 380	-	(3 351)	-	29
задолженность управляющей компании по выплате дохода		за 2015 г.	-	37	-	-	-	37
		за 2014 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2015 г.	585	10 694	-	(10 733)	(1)	545
	5570	за 2014 г.	290	10 001	-	(9 695)	(11)	585

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

Пояснения 6
К бухгалтерской (финансовой) отчетности
Ассоциации «Первая СРО АУ» за 2015 год

Содержание.

- 1 Общие сведения об Ассоциации.
- 2 Основные положения учетной политики.
- 3 Характеристика деятельности Ассоциации в 2015 году.
- 4 События после отчетной даты.
- 5 Условные факты хозяйственной деятельности.

1. Общие сведения об Ассоциации

Ассоциация «Первая СРО АУ» (до 10.03.15 – некоммерческое партнерство) основана в 2002 году. Изменение организационно-правовой формы и наименования Некоммерческого партнерства произведено в целях приведения их в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 05.05.2014г. №99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»).

В настоящее время Ассоциация «Первая СРО АУ» является одной из наиболее крупных саморегулируемых организаций в отрасли регулирования и обеспечения деятельности арбитражных управляющих.

Ассоциация «Первая СРО АУ» зарегистрирована ИФНС № 22 по г. Москве.

Ассоциация «Первая СРО АУ» внесена в Государственный реестр саморегулируемых организаций арбитражных управляющих за № 001-1 от 19.12.2002г.

Коды:

ОГРН (Основной государственный регистрационный номер)	1025203032150
ОКПО (Общероссийский классификатор предприятий и организаций)	59634600
ОКТМО (Общероссийский классификатор территориальных муниципальных образований)	45392000
ОКОГУ (Общероссийский классификатор органов государственной власти и управления) – Организации, учрежденные гражданами	49013
ОКВЭД (Общероссийский классификатор видов экономической деятельности) – Регулирование и обеспечение деятельности арбитражных управляющих	74.13.1
ОКФС (Общероссийский классификатор форм собственности) – Частная собственность	16

ИНН (Идентификационный номер налогоплательщика)

5260111551

КПП (Код причины постановки на учет налогоплательщика)

772201001

Место нахождения организации – Россия, 109029, г. Москва, ул. Скотопрогонная, д. 29.

Банковские реквизиты: расчетный счет – 40703810838360025621 в ПАО СБЕРБАНК г. Москва, корсчет 30101810400000000225, БИК 044525225; расчетный счет для аккумулирования средств компенсационного фонда - 40703810538360027673 в ПАО СБЕРБАНК г. Москва, корсчет 30101810400000000225, БИК 044525225.

Тел./факс: (8495) 748-72-16, 789-89-27

E - mail: korolev_vv@mail.ru

Сайт: www.lcpo.ru

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики организации, являются:

- - Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина России от 06.10.08 №106н;
- иные нормативные акты, регулирующие порядок бухгалтерского учета, а также отдельные требования налогового и гражданского законодательства в Российской Федерации

2.2. Учетная политика организации призвана обеспечивать:

полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);

своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);

большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);

отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности).

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации

Бухгалтерский учет ведется с применением программы 1С: Предприятие, версия 8.2

Бухгалтерский и налоговый учет ведутся с использованием рабочего Плана счетов, разработанного организацией на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Минфином РФ от 31.10.2000 г. № 94-н.

Учет целевого финансирования ведется раздельно по видам и источникам поступления.

2.3. Учет основных средств

Активы принимаются к учету в качестве основных средств как совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда для управления организацией

в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Бухгалтерский учет основных средств ведется по их видам (здания, сооружения, оборудование и т.д.) с учетом группировки, установленной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Объекты основных средств стоимостью менее 40000 руб. за единицу, приобретенные книги, брошюры и другие издания признаются расходами. Стоимость таких объектов одновременно списывается на затраты по мере их отпуска в эксплуатацию с последующим ведением количественного учета.

Износ по всем видам основных средств начисляется линейным способом (методом).

2.4. Учет вложений во внеоборотные активы (капитальные вложения)

Затраты Ассоциации в объекты, которые в последствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов и земельных участков, принимаются в сумме фактических расходов.

2.5. Учет материально-производственных запасов

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые для управленческих нужд Ассоциации.

В бухгалтерском учете приобретение и заготовление материалов отражается на счете 10 «Материалы» с оценкой на нём материалов по фактической себестоимости, без применения счета 16 «Транспортно – заготовительные расходы». В аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения материалы учитываются по фактической себестоимости приобретения.

Оценка материалов при списании и ином выбытии производится Ассоциацией по фактической себестоимости приобретения.

Материальные ценности, используемые для управленческих нужд, срок полезного использования которых менее 12 месяцев, включаются в расходы одновременно в момент передачи их в эксплуатацию.

2.6. Учет расходов по содержанию Ассоциации

Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- прочие затраты.

Все расходы учитываются как косвенные - общехозяйственные расходы.

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26. Общехозяйственные расходы, распределяются и в полном объеме признаются расходами по обычным видам деятельности и расходами некоммерческой деятельности на содержание Ассоциации. По окончании отчетного периода (квартала) учтенные на этом счете затраты распределяются и полностью списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

2.8. Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные Ассоциацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов: расходы, связанные с уставной деятельностью, уплата страховых премий, приобретение лицензий и другие.

Сроки и направление списания расходов будущих периодов определяются исходя из предполагаемых сроков использования активов.

2.9. Учет расходов по обязательствам;

Ассоциация не осуществляет перевод долгосрочной задолженности по кредитам и займам в краткосрочную, т.е. если срок погашения обязательства по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, то до истечения срока обязательства указанная задолженность числится в составе долгосрочной.

2.10. Учет целевого финансирования

Учет целевых взносов на осуществление деятельности ведется на счете 86 «Целевое финансирование»: на счете 86.01 учитываются средства компенсационного фонда, на счете 86.02 – членские и вступительные взносы с аналитическим учетом по каждому члену Ассоциации.

Средства целевого назначения, предназначенные для финансирования разного рода мероприятий, учитываются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76.86 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», на котором ведется аналитический учет по каждому члену Ассоциации и целевому назначению взноса.

2.11. Учет компенсационного фонда.

Компенсационный фонд Ассоциации находится в доверительном управлении на основании заключаемого с управляющей компанией договора доверительного управления имуществом. Чистые активы учитываются по справедливой стоимости, согласно Международным стандартам. В обязательства по доверительному управлению включается резерв на вознаграждение управляющей компании. При составлении бухгалтерской отчетности в нее полностью включаются данные, представленные доверительным управляющим об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателях, путем суммирования аналогичных показателей. В баланс данные по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» не включаются.

2.12 Налоговый учет

Ассоциация «Первая СРО АУ» с 2014 года применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»

3. Характеристика деятельности Ассоциация в 2015 году

В течение 2014 года Ассоциация «Первая СРО АУ» занималась регулированием и обеспечением профессиональной деятельности членов Ассоциации в качестве арбитражных управляющих.

Ниже представлена сравнительная характеристика полученных взносов и произведенных расходов организации по сравнению с предыдущим годом.

(в тыс. руб.)

№ п/п	Наименование доходов и расходов	Строка в Форме 6	2014 год	2015 год	Увеличение (+), уменьшение (-)
1	2	3	4	5	6
1	Членские взносы	6215	8 501	8 193	-308
2	Взносы в компенсационный фонд	6210	250	2 300	2 050
3	Вступительные взносы	6210		20	20

	Добровольные взносы	6250	1 359	2 258	899
4	Проценты банка полученные	6250	544	5	-539
5	Доход от доверительного управления средствами компенсационного фонда	6250		1 785	1 785
6	Прочие доходы:	6250	15	2	-13
	Итого доходов	6200	10 669	14 563	3 894
6	Расходы на оплату труда и отчисления в виде ЕСН и страховых взносов с оплаты труда	6321	7 588	5 082	-2 506
6	Расходы на оплату услуг привлеченных специалистов	6326		2 786	2 786
7	Расходы по уплате арендной платы	6324	1 009	997	-12
8	Командировочные и транспортные расходы	6323	276	144	-132
9	Расходы по оплате услуг связи, почтовых	6326	547	986	439
10	Расходы на приобретение основных средств, мебели, офисной техники	6330	22		-22
11	Содержание автомобиля	6324	159	98	-61
12	Расходы по оплате услуг банка	6326	51	74	23
13	Оценка рабочих мест	6326		10	10
13	Ремонт ОС, иного имущества	6325	34	131	97
14	Расходы на проведение общего собрания, конференций и семинаров	6313	4		-4
15	Расходы на уплату налога на прибыль и прочих налогов	6350	290	393	103
16	Типографские расходы	6350	24	22	-2
17	Расходы на надлежащее размещение компенсационного фонда	6350	15	60	45
18	Обязательный аудит, бухгалтерское сопровождение	6350	530	540	10
20	Прочие расходы (канцтовары,	6350	620	69	-551

	информационные и прочие услуги)				
21	Проведение или участие в семинарах, конференциях	6312	12		-12
22	Итого расходов	6300	11 181	11 392	211

4. События после отчетной даты

У Ассоциации отсутствуют события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

5. Условные факты хозяйственной деятельности

У Ассоциации отсутствует информация об условных фактах хозяйственной деятельности, таких как:

- незавершенных судебных разбирательствах, в которых Ассоциация выступает ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды
- неразрешенных на отчетную дату разногласиях с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет
- выданных до отчетной даты гарантий, поручительствах и другие видах обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили
- учтенных до отчетной даты векселях, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты
- каких-либо осуществленных до отчетной даты действиях других организаций или лиц, в результате которых Ассоциация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства
- обязательствах в отношении охраны окружающей среды и других аналогичных.

Финансово-хозяйственная деятельность Ассоциации за 2015 год не признается прекращенной и не предполагается ее прекращение ни по одному из видов деятельности.

Директор



Т.Ю.Соболева