



**БЕЙКЕР ТИЛЛИ
РОССИЯ**

ООО «Бейкер Тилли Русаудит»
Россия, 127015, г. Москва,
ул. Новодмитровская, д. 5а, стр. 8

Т: +7 (495) 783 8800
Ф: +7 (495) 783 8894

info@bakertilly.ru
www.bakertilly.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**ЧЛЕНАМ САМОРЕГУЛИРУЕМОЙ (НЕКОММЕРЧЕСКОЙ)
ОРГАНИЗАЦИИ «НАЦИОНАЛЬНАЯ АССОЦИАЦИЯ
УЧАСТНИКОВ ФОНДОВОГО РЫНКА»**

**о годовой бухгалтерской отчетности
за 2015 год**

МОСКВА, 2016



Сведения об аудируемом лице

Наименование: Саморегулируемая (некоммерческая) организация «Национальная ассоциация участников фондового рынка».

Место нахождения: 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д. 35-Б, строение 1.

Основной государственный регистрационный номер: 1027700141523.

Сведения об аудиторе

Наименование: «Бейкер Тилли Русаудит» ООО.

Место нахождения: 127015, г. Москва, ул. Новодмитровская, д. 5а, строение 8.

Телефон: (495) 783-88-00.

Факс: (495) 783-88-94.

Основной государственный регистрационный номер: 1037700117949.

Наименование саморегулируемой организации аудиторов: НП «Институт профессиональных аудиторов».

Основной регистрационный номер записи: 10402000018.

Независимый член международной сети Baker Tilly International.



Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Саморегулируемой (некоммерческой) организации «Национальная ассоциация участников фондового рынка», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета о целевом использовании средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2015 год.

Ответственность аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской 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 отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской 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 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 аудируемого лица, а также оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Саморегулируемой (некоммерческой) организации «Национальная ассоциация участников фондового рынка» по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты его деятельности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

20 апреля 2016 года

**Директор
Департамента аудита
«Бейкер Тилли Русаудит» ООО**



О.П. Косинцева

квалификационный аттестат
аудитора №02-000086 от 08.02.2012
ОРН 20502003497

Доверенность №31-17/16-8
от 11.01.2016

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2015 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710001		
		по ОКПО	31	12	2015
Организация	Саморегулируемая (некоммерческая) организация "Национальная ассоциация участников фондового рынка"	по ОКПО	42874954		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7712088223		
Вид экономической деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	по ОКВЭД	74.14		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Ассоциация / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	93	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	109147, Москва г, Воронцовская ул, дом № 35-Б, строение 1				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
2.1	Нематериальные активы	1110	521	672	672
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	521	672	672
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.2	Основные средства	1150	5 883	5 308	5 789
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	5 883	5 308	5 789
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
2,3	Финансовые вложения	1170	730	679	716
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	7 135	6 658	7 178
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
2.4	Запасы	1210	453	45	38
	в том числе:				
	Материалы	12101	3	10	2
	Готовая продукция	12102	31	35	35
	Основное производство	12103	419	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
2.5	Дебиторская задолженность	1230	6 742	6 757	5 038
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	915	373	334
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	1	2 401	3
	Расчеты по налогам и сборам	12303	-	-	597
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	97	214	312
	Расчеты с подотчетными лицами	12305	18	17	42
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12306	5 710	3 753	3 750
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	46 000
	в том числе:				
	Депозитные счета	12401	-	-	46 000
2.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	63 194	56 981	8 896
	в том числе:				
	Касса организации	12501	13	21	23
	Расчетные счета	12502	59 439	56 856	8 808
	Валютные счета	12503	3 713	47	39

Прочие специальные счета	12504	29	57	25
Прочие оборотные активы	1260	7	26	68
в том числе:				
Расходы будущих периодов	12601	7	26	68
Итого по разделу II	1200	70 396	63 809	60 039
БАЛАНС	1600	77 530	70 467	67 217

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Целевые средства	1350	53 447	54 975	52 794
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	6 081	5 979	6 461
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	59 528	60 955	59 255
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
2.5	Кредиторская задолженность	1520	13 353	4 997	3 186
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	170	185	161
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	3 354	170	864
	Расчеты по налогам и сборам	15203	712	636	1 064
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	-	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	-	5	74
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	-	8
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15207	9 117	4 000	1 015
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
2.8	Оценочные обязательства	1540	4 649	4 516	4 776
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	18 002	9 513	7 962
	БАЛАНС	1700	77 530	70 467	67 217



Тимофеев Алексей
Викторович
(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2015 г.

	Форма по ОКУД	Коды 0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2015
Организация Саморегулируемая (некоммерческая) организация "Национальная ассоциация участников фондового рынка"	по ОКПО	42874954		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7712088223		
Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	по ОКВЭД	74.14		
Организационно-правовая форма / форма собственности Ассоциация / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	93	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
2.10	Выручка	2110	141	2 832
2.11	Себестоимость продаж	2120	(531)	(2 805)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(390)	27
	Коммерческие расходы	2210	-	-
2,1	Управленческие расходы	2220	(81)	(696)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(471)	(669)
	Доходы от участия в других организациях	2310	2	3
	в том числе:			
	связанные с участием в других организациях	23101	2	3
	Проценты к получению	2320	6 661	4 279
	в том числе:			
	Проценты к получению	23201	6 661	4 279
	Проценты к уплате	2330	-	-
2,1	Прочие доходы	2340	2 947	1 607
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	1 080	-
	Курсовые разницы	23402	1 766	29
	Прочие доходы	23403	101	1 578
2,11	Прочие расходы	2350	(6 335)	(155)
	в том числе:			
	Курсовые разницы	23501	(1 273)	(5)
	Прочие расходы	23502	(5 062)	(151)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 804	5 065
2,9	Текущий налог на прибыль	2410	(1 567)	(872)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	1 006	(141)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	(7)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 237	4 186

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 237	4 186
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



**Тимофеев Алексей
 Викторович**
 (расшифровка подписи)

Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2015 г.

		Дата (год, месяц, число)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710006		
Организация	Саморегулируемая (некоммерческая) организация "Национальная ассоциация участников фондового рынка"	по ОКПО	2015	12	31
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	42874954		
Вид экономической деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	по ОКВЭД	7712088223		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Ассоциация / Частная собственность	по ОКФС	74.14		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	93	16	
			384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
Остаток средств на начало отчетного года	6100	54 975	52 794
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	3 210	780
Членские взносы	6215	54 609	56 183
Целевые взносы	6220	32 307	36 005
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	1 237	4 186
Прочие	6250	-	-
Всего поступило средств	6200	91 363	97 154
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	(34 239)	(45 628)
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(7 916)	(12 868)
иные мероприятия	6313	(26 324)	(32 760)
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(37 936)	(36 621)
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая выплаты, не связанные с оплатой труда)	6321	(25 357)	(23 594)
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6322	-	-
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6323	(1 510)	(1 108)
ремонт основных средств и иного имущества	6324	(7 327)	(7 540)
прочие	6325	(91)	(197)
приобретение основных средств, инвентаря и иного	6326	(3 650)	(4 181)
Прочие	6330	(2 712)	(170)
Прочие	6350	(18 004)	(12 554)
Всего использовано средств	6300	(92 891)	(94 972)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	53 447	54 975



Тимофеев Алексей
Викторович
(расшифровка подписи)

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2015 год
Саморегулируемой (некоммерческой) организации
«Национальная ассоциация участников фондового рынка»

В Пояснениях все суммы отражены в тысячах рублей

1. Краткая характеристика деятельности организации.

1.1. Реквизиты

Полное наименование	Саморегулируемая (некоммерческая) организация «Национальная ассоциация участников фондового рынка» (далее – НАУФОР)
Краткое наименование	НАУФОР
ИНН	7712088223
Вид (ы) деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (74.14)
ОКПО	42874954
Место нахождения	109147, город Москва, улица Воронцовская, дом 35Б, корпус 1.
Прочее	НАУФОР является общероссийской саморегулируемой организацией, объединяющей компании, имеющие лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг или управляющей компании. Целями и задачами ассоциации являются развитие и совершенствование системы регулирования рынка ценных бумаг, обеспечение условий деятельности членов НАУФОР, установление правил и стандартов деятельности членов НАУФОР и контроль за их соблюдением, осуществление мониторинга деятельности своих членов, принятие мер к урегулированию конфликтов.

1.2. Филиалы и представительства.

№	Тип обособленного подразделения	Местонахождение (город, страна)	Наличие обособленного баланса
1	Иркутский филиал	город Иркутск	нет
2	Казанский филиал	город Казань	нет
3	Красноярский филиал	город Красноярск	нет
4	Нижегородский филиал	город Нижний Новгород	нет
5	Новосибирский филиал	город Новосибирск	нет
6	Омский филиал	город Омск	нет
7	Орловский филиал	город Орел	нет
8	Приморский филиал	город Владивосток	нет
9	Ростовский филиал	город Ростов	нет
10	Самарский филиал	город Самара	нет
11	Саратовский филиал	город Саратов	нет
12	Северо-Западный филиал	город Санкт-Петербург	нет
13	Уральский филиал	город Екатеринбург	нет
14	Челябинский филиал	город Челябинск	нет
15	Представительство НАУФОР	город Уфа	нет

1.3. Численность работающих в НАУФОР

Среднесписочная численность работающих		Численность работающих	
за 2015 год	за 2014 год	за 2015 год	за 2014 год
50	48	62	60

1.4. Информация об органах управления НАУФОР

(www.naufor.ru).

1.4.1. Совет директоров НАУФОР (коллегиальный орган управления):

- | | |
|-------------------------------------|---|
| 1. Аганбегян Рубен Абелович | Генеральный директор ОАО «Открытие Холдинг» |
| 2. Басуев Андрей Винокентьевич | Заместитель генерального директора по общим вопросам ООО «Унисон Капитал» |
| 3. Бонгартц Йорг | Независимый директор |
| 4. Вьюгин Олег Вячеславович | Председатель Совета директоров НАУФОР, |
| | Председатель Совета директоров ОАО «МДМ-Банк» |
| 5. Гавриленко Анатолий Григорьевич | Председатель Наблюдательного совета ГК АЛОР |
| 6. Горюнов Роман Юрьевич | Президент НП РТС |
| 7. Жак Дер Мегредичян | Председатель Совета директоров ОАО «ИК «Ай Ти Инвест» |
| 8. Звездочкин Андрей Михайлови | Генеральный директор ООО «АТОН» |
| 9. Золотарев Сергей Александрович | Директор ЗАО «Окган-Брокер» (г. Омск) |
| 10. Кириллов Владимир Алексеевич | Генеральный директор ТKB БНП Париба Инвестмент Партнерс (ОАО) |
| 11. Корищенко Константин Николаевич | Независимый директор |
| 12. Кривошеева Ирина Владимировна | Генеральный директор ООО УК «Альфа-Капитал» |
| 13. Лукьянов Сергей Николаевич | Независимый директор |
| 14. Михасенко Олег Владимирович | Президент, Председатель Правления ООО «Компания БКС» |
| 15. Попова Анна Владиславовна | Вице-президент ПАО «Сбербанк России» |
| 16. Рахманов Антон Федорович | Заместитель президента, председателя правления ФГ БКС |
| 17. Снесарь Дмитрий Николаевич | Первый заместитель Президента – Председателя Правления ОАО «Банк Москвы» |
| 18. Соловьев Владимир Наумович | Генеральный директор ООО «УК «Райффайзен Капитал» |
| 19. Соловьев Денис Вячеславович | Независимый директор |
| 20. Соловьев Михаил евгеньевич | Президент, Председатель Правления ООО «Морган Стэнли Банк» |
| 21. Тырышкин Иван Александрович | Директор по развитию ЗАО «СКРИН» |
| 22. Успенский Андрей Маркович | Генеральный директор ЗАО «Управляющая компания УралСиб» |
| 23. Фроловичев Василий Викторович | Генеральный директор ООО «Ренессанс Брокер» |
| 24. Шведов Анатолий Викторович | Председатель Правления ООО «Голдман Сакс Банк» |
| 25. Шеметов Андрей Викторович | Заместитель Председателя Правления ПАО Московская Биржа |
| 26. Ячник Олег Евгеньевич | Председатель Совета директоров ОАО «Инвестиционная фирма «ОЛМА» |

1.4.2. Председатель Правления НАУФОР (единоличный исполнительный орган):

Тимофеев А.В. Председатель Правления

1.4.3. Правление НАУФОР (коллегияльный исполнительный орган):

1. Аргамонов А.И. Заместитель председателя Правления;
2. Кудинова О.Л. Заместитель председателя Правления;
3. Пома С.И. Заместитель председателя Правления;
4. Седельникова Т.Б. Главный бухгалтер

1.5. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчётности

Бухгалтерская отчётность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учёта и отчётности организаций в Российской Федерации.

Требования законодательства Российской Федерации в части формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год в соответствии с Информацией Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)» перспективно.

2. Информация об отдельных активах и обязательствах

2.1. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 14/2007 «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н. Организация не производит переоценку нематериальных активов по текущей рыночной стоимости. Амортизация по нематериальным активам не начисляется (п.24).

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
Нематериальные активы	2015г.	672	(151)	521
	2014г.	672	-	672

В отчетном периоде произошло выбытие (списание) четырех объектов нематериальных активов в связи с истечением срока полезного использования, отсутствием производственной необходимости и моральным устареванием.

2.2. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств» утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н. Организация не производит переоценку объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости. Расходы на ремонт объектов основных средств включаются в расходы текущего отчетного периода по фактической стоимости. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Амортизация по основным средствам не начисляется. По объектам основных средств начисляется износ линейным способом на забалансовом счете.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
Основные средства	2015г.	5 308	+575	5 883
	2014г.	5 789	(481)	5 308

В том числе:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
Офисное оборудование	2015г.	2790	(189)	2601
	2014г.	3268	(478)	2790
Производственный и хозяйственный инвентарь	2015г.	106	-	106
	2014г.	111	(5)	106
Транспортные средства	2015г.	2412	+764	3176
	2014г.	2412	-	2412

В отчетном произошло выбытие объектов основных средств, в том числе автомобиля (в связи с приобретением нового) и 22 объектов из группы «офисное оборудование» в связи с их физическим износом и моральным устареванием.

На 31.12.2015 года сумма начисленного износа на забалансовом счете 010 составила 3 766 тыс. руб.

Иное использование основных средств

Наименование показателя	Балансовая стоимость на 31.12.2015	Балансовая стоимость на 31.12.2014
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (сервер инв. №1153)	72	72
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (принтер инв. №2159)	16	16
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (автомобиль)	2658	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-

В текущем и предыдущем отчетных периодах по договору аренды НАУФОР сдавала в аренду ООО «Консалтинговый центр «НАУФОР»» офисное имущество, учитываемое на балансе и за балансом. Стоимость переданного имущества составила 88 тыс. руб.

В 2015 году по договору лизинга был приобретен автомобиль стоимостью 2658 тыс. руб.
НАУФОР арендует офисное помещение общей площадью 486,6 кв.м. по адресу Москва, ул. Воронцовская, д.35Б, корп.1. Договор аренды не содержит данных о стоимости арендуемого помещения.

2.3. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н. Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально. Текущая рыночная цена финансовых вложений определяется по ценам Московской Биржи ММВБ-RTS. Проверка на обесценение финансовых вложений производится на конец отчетного года. В результате произведенной проверки на обесценение финансовых вложений, резерв, сформированный в 2007 году по вкладу в уставный капитал ООО «Национальный центр сертификации специалистов по финансовым рынкам и инвестициям», сохранен в прежней сумме 5 тыс. рублей. Проверка показала, что ряд предприятий-эмитентов прекратили свою деятельность, о чем есть записи в Едином государственном реестре юридических лиц. В связи с этим обстоятельством осуществлено списание ценных бумаг этих эмитентов на общую сумму 2 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	накопленная коррективная тировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости	первоначальная стоимость	накопленная коррективная тировка
					Первоначальная стоимость	накопленная коррективная тировка			
Долгосрочные - всего, в том числе:	2015г.	544	135	-	(2)	-	53	542	188
	2014г.	544	172	-	-	-	(37)	544	135
Вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	2015г.	530	(5)	-	-	-	-	530	(5)
	2014г.	530	(5)	-	-	-	-	530	(5)
Ценные бумаги других организаций (акции)	2015г.	14	140	-	(2)	-	53	12	193
	2014г.	14	177	-	-	-	(37)	14	140
Краткосрочные - всего, в том числе:	2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2014г.	46000	-	150000	(196000)	-	-	-	-
Депозиты	2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2014г.	46000	-	150000	(196000)	-	-	-	-
Финансовых вложений - ИТОГО	2015г.	544	135	-	-	-	51	544	186
	2014г.	46544	172	150000	(196000)	-	(37)	544	135

В состав финансовых вложений входят вклады в уставные капиталы других организаций, в том числе:

- в уставный капитал ЗАО «СКРИН» 375 тыс. руб.
- в уставный капитал ООО «Консалтинговый центр «НАУФОР» 150 тыс. руб.
- в уставный капитал ООО «Национальный центр сертификации специалистов по финансовым рынкам и инвестициям» 5 тыс. руб. (создан резерв в сумме 5 тыс. руб.)

2.4. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н. За единицу учета принимается номенклатурный номер. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». При отпуске и ином выбытии МПЗ, они оцениваются по себестоимости каждой единицы.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			поступления	выбыло	резерв под снижение стоимости	
Запасы	2015г.	45	9084	(8676)	-	453
	2014г.	38	8642	(8635)	-	45

Резерв под снижения стоимости материальных ценностей не создавался.

2.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2015	Сумма задолженности на 31.12.2014
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность -- всего, в том числе:	6742	6757
Расчеты с покупателями и заказчиками	915	2401
Авансы выданные	1	373
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	97	214
Прочая дебиторская задолженность	5728	3769
Итого	6742	6757

Прочая дебиторская задолженность на 31.12.2015г. в сумме 5728 тыс. руб. (отражена в стр.12306 бухгалтерского баланса) включает суммы дебиторской задолженности по средствам целевого финансирования, подлежащих получению от Некоммерческого партнерства развития финансового рынка РТС в сумме 3000 тыс. руб. по Соглашению о целевом финансировании от 23.04.2015г. и от Публичного акционерного общества «Московская биржа ММВБ-РТС» в сумме 2500 тыс. руб. по Соглашению о целевом финансировании от 08.05.2015г.

Прочая дебиторская задолженность на 31.12.2014 г. в сумме 3769 тыс. руб. (отражена в стр. 12306 бухгалтерского баланса) включает сумму задолженности по средствам целевого финансирования, подлежащих получению от Публичного акционерного общества «Московская биржа ММВБ-РТС» в сумме 3750 тыс. руб. по Соглашению о целевом финансировании от 20.01.2014 г.

Кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2015	Сумма задолженности на 31.12.2014
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:	13353	4997
Расчеты с покупателями и заказчиками	170	185
Авансы полученные	3354	170
Задолженность по налогам и взносам	712	636
Прочая кредиторская задолженность	9117	4005
Итого	13353	4997

Прочая кредиторская задолженность на 31.12.2015 г. в сумме 9117 тыс. руб. (отражена в стр. 15207 бухгалтерского баланса) включает: - сумму кредиторской задолженности в сумме 5000 тыс. руб., возникшую перед ООО «Консалтинговый центр «НАУФОР» по договору безвозмездной передачи денежных средств от 31.12.2015 г.;

- суммы задолженности по средствам целевого финансирования (не использованного по состоянию на 31.12.2015 г.), возникшие перед АО «ФИНАМ» в сумме 2397 тыс. руб. по Соглашению о целевом финансировании от 16.12.2015 г. и перед ООО УК «Альфа-Капитал» в сумме 1397 тыс. руб. по Соглашению о целевом финансировании от 16.12.2015 г.

Прочая кредиторская задолженность в сумме 4005 тыс. руб. на 31.12.2014 г. (отражена в строке 15207 бухгалтерского баланса) включает сумму задолженности по средствам целевого финансирования, возникшую перед Некоммерческим партнерством развития финансового рынка РТС в сумме 4000 тыс. руб. по Соглашению о целевом финансировании от 12.11.2014 г.

2.6. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженного в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Величина курсовых разниц за отчетный период

Курсовые разницы	Счет БУ	Сумма
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	91.1	1 766
	91.2	1 273
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		-

2.7. Оценочное обязательство

В соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 НАУФОР формирует оценочное обязательство (резерв) по оплате отпусков Величина резерва определяется (корректируется) один раз по итогам отчетного года. Расчет производится по каждому работнику, исходя из среднего дневного заработка и количества дней очередного отпуска, не использованного по состоянию на последний день отчетного года с учетом сумм страховых взносов на обязательное страхование. Резерв начислен за счет счета 86 «Целевое финансирование». В бухгалтерской отчетности резерв отражен перспективно. Условные активы и обязательства отсутствуют.

Величина оценочного обязательства на 31.12.2015	Величина оценочного обязательства на 31.12.2014
4649	4516

2.8. Выручка и прочие доходы

Основными доходами от обычных видов деятельности НАУФОР являются выручка от оказания консультационных услуг в рамках уст авной деятельности, выручка Третейского суда НАУФОР, а также доходы от прочей реализации (организации семинаров, конференций, реализации печатных изданий, в частности брошюры «Стандарты НАУФОР»).

Выручка от реализации (без учета НДС)	за 2015 год	за 2014 год
Выручка от оказания консультационных услуг	-	2034
Выручка Третейского суда НАУФОР	106	667

Выручка от сдачи имущества в аренду	24	24
Прочая реализация	11	107
Итого:	141	2832

	за 2015 год	за 2014 год
Прочие доходы		
Доходы от участия в других организациях	2	3
Проценты, полученные за размещение денежных средств на счетах в банках	6661	4279
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	1766	29
Прочие доходы, в том числе:		
Доходы от реализации основных средств (автомобиля)	1080	
поступления от ООО «Консалтинговый центр «НАУФОР»	-	1500
корректировка оценки финансовых вложений	99	78
Прочие доходы	2	
Итого	9610	5889

2.9. Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг, управленческие расходы и прочие расходы

	за 2015 год	за 2014 год
Себестоимость продукции, работ, услуг (затраты на производство)		
Расходы на оплату труда (в том числе на оплату гонораров третейских судей)	(45)	(1997)
Отчисления на социальные нужды	(12)	(261)
Стоимость реализованной продукции (брошюра «Стандарты НАУФОР»)	(5)	
Прочие расходы (в том числе расходы на аренду помещения для Третейского суда НАУФОР, почтовые расходы)	(470)	(547)
Итого	(531)	(2805)

Управленческие расходы	(81)	(696)
------------------------	------	-------

	за 2015 год	за 2014 год
Прочие расходы		
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	(1273)	(5)

Прочие расходы, в том числе:		
передача средств ООО «Консалтинговый центр «НАУФОР»	(5000)	-
корректировка оценки финансовых вложений	(46)	(83)
прочие расходы (НДС за счет собственных средств, отклонение курса покупки валюты и т.п.)	(16)	(67)
Итого	(6335)	(3656)

Управленческие расходы представляют собой часть административных расходов на содержание аппарата управления, распределяемых в бухгалтерском учете между предпринимательской и уставной некоммерческой деятельностью. Распределение управленческих расходов осуществляется пропорционально удельному весу суммы доходов, полученных от предпринимательской деятельности, в общей сумме доходов (включая средства целевого финансирования).

2.10. Целевое финансирование

Средства целевого финансирования учитываются в бухгалтерском учете отдельно. С этой целью для каждого вида целевых средств на счете «Целевое финансирование» открывается отдельный субсчет. Учет поступающих средств ведется в разрезе видов поступлений, периодов, к которым относятся поступающие средства целевого финансирования, структурных подразделений, организаций

	за 2015 год	за 2014 год
Средства целевого финансирования		
Вступительные взносы	3210	780
Членские взносы	54609	56183
Прочее целевое финансирование (добровольные взносы)	32307	36005
Итого	90126	92968

В отчете о целевом использовании средств за январь – декабрь 2015 г. в разделе «расходы на целевые мероприятия» по строке 6313 «иные мероприятия» отражены расходы, связанные с исполнением соглашений о целевом финансировании разработки проектов нормативных актов, направленных на развитие и совершенствование регулирования рынка ценных бумаг. Общая сумма расходов составила 26324 тыс. руб.

20.02.2016 г.

Председатель Правления



А.В. Тимофеев



НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО
«ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ АУДИТОРОВ»



Член Российского союза профессиональных аудиторов (работодателей)
Новоголосинский адрес: 117420, г. Москва, ул. Нагатинская, д. 14, к. 1, офис 119. Тел./факс: 332-04-86/87.
E-mail: info@ipar.ru Адрес в Интернете: www.ipar.ru

ВЫПИСКА

из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой
организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Институт
Профессиональных Аудиторов»

«25» февраля 2016 г.

№ 0574-01-16-в

Настоящая выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Институт Профессиональных Аудиторов» («ИПАР») выдана аудиторской организации

"Бейкер Тилли Русаудит" Обществу с ограниченной ответственностью,

1037700117949

(полное наименование аудиторской организации, ОГРН)

в том, что она является членом «ИПАР» и «30» октября 2009 г. включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Институт Профессиональных Аудиторов» за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ):

1	0	4	0	2	0	0	0	0	1	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(основной регистрационный номер записи)

Президент НП «ИПАР»

Д.К. Долотенкова

Всего пронумеровано,
прошито и
скреплено печатью
23 листов (а)

Директор
Департамента аудита
«Бейкер Тилли
Русаудит» ООО



О.П. Косинцева