



БЕЙКЕР ТИЛЛИ
РОССИЯ



An independent member of
BAKER TILLY
INTERNATIONAL

www.bakerilly.ru



**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 НАЦИОНАЛЬНОЙ АССОЦИАЦИИ
УЧАСТНИКОВ ФОНДОВОГО РЫНКА**

**о годовой бухгалтерской отчетности
за 2016 год**

МОСКВА, 2017



Сведения об аудируемом лице

Наименование: Саморегулируемая (некоммерческая) организация «Национальная ассоциация участников фондового рынка», с 24 февраля 2016 года Национальная ассоциация участников фондового рынка.

Место нахождения: 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д. 35Б, корпус 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: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество».

Основной регистрационный номер записи: 11606048583.

Независимый член международной сети Baker Tilly International.



Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Саморегулируемой (некоммерческой) организации «Национальная ассоциация участников фондового рынка», с 24 февраля 2016 года Национальной ассоциации участников фондового рынка, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств и пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 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 Национальной ассоциации участников фондового рынка по состоянию на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты ее деятельности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Прочие сведения

Саморегулируемая (некоммерческая) организация «Национальная ассоциация участников фондового рынка» 24 февраля 2016 года изменила наименование на Национальная ассоциация участников фондового рынка на основании Протокола Общего собрания Членов Саморегулируемой (некоммерческой) организации «Национальная ассоциация участников фондового рынка» от 21 января 2016 №1.

28 апреля 2017 года

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



О.П. Косинцева

квалификационный аттестат
аудитора №02-000086 от 08.02.2012
ОРН 20502003497

Доверенность №27-17/17-8
от 09.01.2017

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2016 г.

Организация	<u>Национальная ассоциация участников фондового рынка</u>	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710001		
Вид экономической деятельности	<u>Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления</u>	по ОКВЭД	31	12	2016
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Ассоциации (союзы) / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	42874954		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	7712088223		
Местонахождение (адрес)	<u>109147, город Москва, улица Воронцовская, дом № 35Б, корпус 1</u>		70.22		
			20600	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
2.1	Нематериальные активы	1110	521	521	672
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	521	521	672
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.2	Основные средства	1150	5 945	5 883	5 308
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	5 945	5 883	5 308
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
2.3	Финансовые вложения	1170	846	730	679
	в том числе:				
	Паи	11701	530	530	530
	Ценные бумаги	11702	316	200	149
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	7 313	7 135	6 658
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
2.4	Запасы	1210	27	453	45
	в том числе:				
	Материалы	12101	3	3	10
	Готовая продукция	12102	23	31	35
	Основное производство	12103	-	419	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
2.5	Дебиторская задолженность	1230	456	6 742	6 757
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	288	916	373
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	-	1	2 401
	Расчеты по налогам и сборам	12303	14	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	97	97	214
	Расчеты с подотчетными лицами	12305	8	18	17
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12306	49	5 710	3 752
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-

	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	57 431	63 194	56 981
	в том числе:				
	Касса организации	12501	18	13	21
	Расчетные счета	12502	54 153	59 439	56 856
2.6	Валютные счета	12503	3 231	3 713	47
	Прочие специальные счета	12504	29	29	57
	Прочие оборотные активы	1260	15	7	26
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	12601	15	7	26
	Итого по разделу II	1200	57 928	70 396	63 809
	БАЛАНС	1600	65 241	77 530	70 467

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
2.9	Целевые средства	1350	53 567	53 447	54 975
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	6 467	6 081	5 979
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	60 034	59 528	60 955
	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	584	13 353	4 997
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	209	170	186
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	162	3 354	170
	Расчеты по налогам и сборам	15203	209	712	636
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	-	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	-	-	5
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15207	4	9 117	4 000
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
2.10	Оценочные обязательства	1540	4 623	4 649	4 516
	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	15401	4 623	4 649	4 516
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	5 208	18 002	9 513
	БАЛАНС	1700	65 241	77 530	70 467



Тимофеев Алексей
Викторович

(расшифровка подписи)

27 марта 2017 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2016 г.

Организация	Национальная ассоциация участников фондового рынка	Форма по ОКУД	0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
Вид экономической деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	по ОКПО	42874954		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Ассоциации (союзы) / Частная собственность	ИНН	7712088223		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД	70.22		
		по ОКФС / ОКЕИ	20600	16	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
2.7	Выручка	2110	6 666	141
2.9	Себестоимость продаж	2120	(3 300)	(531)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 366	(390)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	(81)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 366	(471)
	Доходы от участия в других организациях	2310	66	2
	в том числе:			
	связанные с участием в других организациях	23101	66	2
	Проценты к получению	2320	5 141	6 661
	Проценты к уплате	2330	-	-
2.8	Прочие доходы	2340	726	2 947
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	-	1 080
	Курсовые разницы	23402	516	1 766
	Прочие внереализационные доходы	23403	210	101
2.10	Прочие расходы	2350	(1 285)	(6 335)
	в том числе:			
	Курсовые разницы	23501	(1 201)	(1 273)
	Прочие внереализационные расходы	23502	(84)	(5 062)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8 014	2 804
	Текущий налог на прибыль	2410	(1 574)	(1 567)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(29)	1 006
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	(2)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 438	1 237

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 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	6 438	1 237
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Тимофеев Алексей
Викторович

(расшифровка подписи)

27 марта 2017 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2016 г.**

Организация <u>Национальная ассоциация участников фондового рынка</u>	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (год, месяц, число)	0710006		
Вид экономической деятельности <u>Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления</u>	по ОКПО	2016	12	31
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Ассоциации (союзы) / Частная собственность</u>	ИНН	42874954		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКВЭД	70.22		
	по ОКОПФ / ОКФС	20600	16	
	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Остаток средств на начало отчетного года	6100	53 447	54 975
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	7 830	3 210
Членские взносы	6215	67 765	54 609
Целевые взносы	6220	32 243	32 307
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	6 438	1 237
Прочие	6250	-	-
Всего поступило средств	6200	114 276	91 363
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	(38 628)	(34 239)
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(11 785)	(7 916)
иные мероприятия	6313	(26 843)	(26 324)
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(57 642)	(37 936)
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая выплаты, не связанные с оплатой труда)	6321	(44 045)	(25 357)
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6322	-	-
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6323	(982)	(1 510)
ремонт основных средств и иного имущества	6324	(7 328)	(7 327)
прочие	6325	(139)	(91)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного	6326	(5 148)	(3 650)
Прочие	6330	(875)	(2 712)
Прочие	6350	(17 011)	(18 004)
Всего использовано средств	6300	(114 156)	(92 891)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	53 567	53 447

Руководитель



27 марта 2017 г.

**Тимофеев Алексей
Викторович**

(расшифровка подписи)

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

за 2016 год

Национальной ассоциации участников фондового рынка

В Пояснениях все суммы отражены в тысячах рублей

1. Краткая характеристика деятельности организации.

1.1. Реквизиты

Полное наименование	Национальная ассоциация участников фондового рынка (далее – НАУФОР) (до 24.02.2016 г. - Саморегулируемая (некоммерческая) организация «Национальная ассоциация участников фондового рынка», наименование изменено на основании решения Общего собрания членов НАУФОР 21.01.2016 г.)
Краткое наименование	НАУФОР
ИНН	7712088223
Вид (ы) деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (70.22)
ОКПО	42874954
Место нахождения	109147, город Москва, улица Воронцовская, дом 35Б, корпус 1.
Прочее	НАУФОР является некоммерческой организацией и не имеет в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли. 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 2016 год	за 2015 год	за 2016 год	за 2015 год
56	50	75	62

1.4. Информация об органах управления НАУФОР (www.naufor.ru).

1.4.1. Совет директоров НАУФОР (коллегиальный орган управления):

1.	Айвазов Арсен Маркович	Генеральный директор АО "Финам"
2.	Вьюгин Олег Вячеславович	Председатель Совета директоров ПАО "МДМ-Банк"
3.	Гавриленко Анатолий Григорьевич	Председатель Наблюдательного совета ГК АЛОР
4.	Горюнов Роман Юрьевич	Президент Ассоциации "НП РТС"
5.	Дорогов Алексей Николаевич	Генеральный директор ООО УК "АК Барс Капитал"
6.	Жуйков Андрей Евгеньевич	Генеральный директор ООО "РЕГИОН Девелопмент"
7.	Звездочкин Андрей Михайлович	Генеральный директор ООО "Атон"
8.	Золотарев Сергей Александрович	Директор ЗАО "Октян-Брокер"
9.	Корищенко Константин Николаевич	Заведующий кафедрой "Фондовые рынки и финансовый инжиниринг" РАНХиГС
10.	Кривошева Ирина Владимировна	Генеральный директор ООО УК "Альфа-Капитал"
11.	Кузнецова Анна Васильевна	Управляющий директор по фондовому рынку ПАО Московская Биржа
12.	Лукьянов Сергей Николаевич	Независимый директор
13.	Минцев Юрий Николаевич	Генеральный директор АО "Открытие Брокер"
14.	Михайлов Сергей Анатольевич	Председатель совета директоров ЗАО "КапиталЪ Управление активами"
15.	Михасенко Олег Владимирович	Президент, Председатель Правления ООО "Компания БКС"
16.	Попова Анна Владиславовна	Вице-президент ПАО "Сбербанк России"
17.	Потапов Владимир Михайлович	Председатель Совета Директоров АО "ВТБ Капитал Управление Активами"

18.	Пчелинцев Александр Анатольевич	Исполнительный вице-президент Банка ГПБ (АО)
19.	Серов Роман Владимирович	Генеральный директор ООО "РСХБ Управление активами"
20.	Соловьев Владимир Наумович	Генеральный директор ООО "УК "Райффайзен Капитал"
21.	Соловьев Михаил Евгеньевич	Президент, Председатель Правления ООО "Морган Стэнли Банк"
22.	Тырышкин Иван Александрович	Директор по развитию ЗАО "СКРИН"
23.	Фроловичев Василий Викторович	Генеральный директор ООО "Ренессанс Брокер"
24.	Шабанов Михаил Витальевич	Генеральный директор ООО "КИТ Финанс"
25.	Шведов Анатолий Викторович	Председатель Правления ООО "Голдман Сакс Банк"
26.	Шеметов Андрей Викторович	Руководитель департамента глобальных рынков, управляющий директор ЗАО "Сбербанк КИБ"
27.	Ячник Олег Евгеньевич	Председатель Совета директоров ОАО "Инвестиционная фирма "ОЛМА"

1.4.2. Президент НАУФОР (единоличный исполнительный орган):

Тимофеев А.В. Президент

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

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

Требования законодательства Российской Федерации в части формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год в соответствии с Информацией Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)».

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	2016г.	521	-	521
	2015г.	672	(151)	521

В 2015 г. произошло выбытие (списание) четырех объектов нематериальных активов в связи с истечением срока полезного использования, отсутствием производственной необходимости в их использовании 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	2016г.	5 883	+62	5 945
	2015г.	5 308	+575	5 883

В том числе:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
Офисное оборудование (срок полезного использования: свыше 2 до 3 лет включительно)	2016г.	2601	+62	2663
	2015г.	2790	(189)	2601
Производственный и хозяйственный инвентарь (срок полезного использования: свыше 2 до 3 лет включительно)	2016г.	106	-	106
	2015г.	106	-	106
Транспортные средства (срок полезного использования: свыше 3 до 5 лет включительно)	2016г.	3176	-	3176
	2015г.	2412	+764	3176

На 31.12.2016 года сумма начисленного износа на забалансовом счете 010 составила 4 661 тыс. руб., за 2015 – 3 766 тыс.руб.

Иное использование основных средств

Наименование показателя	Балансовая стоимость на 31.12.2016	Балансовая стоимость на 31.12.2015
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 сдала в аренду ООО «Консалтинговый центр «НАУФОР» офисное имущество, учитываемое на балансе и за балансом. Стоимость переданного имущества составила 88 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 3 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	накопленная коррективная	Поступило	Выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости	первоначальная стоимость	накопленная коррективная	
					Первоначальная стоимость	накопленная коррективная				
Долгосрочные - всего,	2016г.	542	188	-	(3)	-	119	539	307	
	2015г.	544	135	-	(2)	-	53	542	188	
Вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	2016г.	530	(5)	-	-	-	-	530	(5)	
	2015г.	530	(5)	-	-	-	-	530	(5)	
Ценные бумаги других организаций (акции)	2016г.	12	193	-	(3)	-	119	9	312	
	2015г.	14	140	-	(2)	-	53	12	193	
Краткосрочные - всего,	2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Финансовых вложений - ИТОГО	2016г.	542	188	-	(3)	-	119	539	307	
	2015г.	544	135	-	(2)	-	53	542	188	

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	2016г.	453	11155	(11581)	-	27
	2015г.	45	9084	(8676)	-	453

Резерв под снижения стоимости материальных ценностей не создавался.

2.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2016	Сумма задолженности на 31.12.2015
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего,	456	6742

в том числе:		
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	1
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	288	916
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	97	97
Прочая дебиторская задолженность	71	5728
Итого	456	6742

Прочая дебиторская задолженность на 31.12.2015 г. в общей сумме 5728 тыс. руб. (отражена по ст. 12306 бухгалтерского баланса) включает суммы задолженности по средствам целевого финансирования от Некоммерческого партнерства развития финансового рынка РТС в сумме 3000 тыс. руб. по Соглашению от 23.04.2015 г. (погашена 05.02.2016 г.) и от Публичного акционерного общества «Московская биржа ММВБ-РТС» в сумме 2500 тыс. руб. по Соглашению о целевом финансировании от 08.05.2015 г. (погашена 08.02.2016 г.).

Кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2016	Сумма задолженности на 31.12.2015
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность -- всего,	584	13353
в том числе:		
Расчеты с покупателями и заказчиками	162	3354
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	209	170
Задолженность по налогам и взносам	209	712
Прочая кредиторская задолженность	4	9117
Итого	584	13353

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. (погашена в течение 2016 года в соответствии с условиями договора);
- суммы задолженности по средствам целевого финансирования (не использованного по состоянию на 31.12.2015 г.) перед АО «ФИНАМ» в сумме 2397 тыс. руб. по Соглашению о целевом финансировании от 16.12.2015 г. (отчет о целевом использовании денежных средств подписан 16.12.2016 г.), а также перед ООО УК «Альфа-Капитал» в сумме 1397 тыс. руб. по Соглашению о целевом финансировании от 16.12.2015 г. (отчет о целевом использовании денежных средств от 28.12.2016 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 бухгалтерского учета	Сумма
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	91.01	516
	91.02	1 201
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		-

2.7. Выручка

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

Выручка от реализации (без учета НДС)	за 2016 год	за 2015 год
Выручка от оказания консультационных услуг	3510	-
Выручка Третейского суда НАУФОР	3123	106
Выручка от сдачи имущества в аренду	24	24
Прочая реализация	9	11
Итого:	6666	141

2.8. Прочие доходы

Прочие доходы	за 2016 год	за 2015 год
Доходы от участия в других организациях	66	2
Проценты, полученные за размещение денежных средств на счетах в банках	5141	6661
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	516	1766
Прочие доходы, в том числе:		

доходы от реализации основных средств (автомобиля)		1080
доходы Дисциплинарного комитета НАУФОР (штрафы)	50	-
сумма корректировки оценки финансовых вложений	160	99
прочие доходы	-	2
Итого	5932	9610

2.9. Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг

Себестоимость продукции, работ, услуг (затрагаты на производство)	за 2016 год	за 2015 год
Расходы на оплату труда (в том числе на оплату гонимых третейских судей)	(1490)	(45)
Отчисления на социальные нужды	(338)	(12)
Расходы на оплату консультационных услуг	(1005)	
Стоимость реализованной продукции (брошюра «Стандарты НАУФОР»)	(7)	(5)
Прочие расходы (в том числе расходы на аренду помещения для Третейского суда НАУФОР, почтовые расходы)	(460)	(470)
Итого	(3300)	(531)
Управленческие расходы	-	(81)

2.10. Прочие расходы

Прочие расходы	за 2016 год	за 2015 год
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	(1201)	(1273)
Прочие расходы, в том числе:		
передача средств ООО «Консалтинговый центр «НАУФОР»	-	(5000)
корректировка оценки финансовых вложений	(40)	(46)
прочие расходы (расходы Дисциплинарного комитета НАУФОР, списание дебиторской задолженности, НДС за счет собственных средств, отклонение курса покупки валюты и т.п.)	(44)	(16)
Итого	(1285)	(6335)

2.11. Целевое финансирование

Средства целевого финансирования учитываются в бухгалтерском учете раздельно. 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

Средства целевого финансирования	за 2016 год	за 2015 год
Вступительные взносы	7830	3210
Членские взносы	67765	54609
Прочее целевое финансирование (добровольные взносы)	32243	32307
Итого	107838	90126

В отчете о целевом использовании средств за январь – декабрь 2016 г. в разделе «расходы на целевые мероприятия» по строке 6313 «иные мероприятия» отражены расходы в сумме 26843 тыс. руб., связанные с исполнением соглашений о целевом финансировании разработки проектов нормативных актов, направленных на развитие и совершенствование регулирования рынка ценных бумаг в сумме 23593 тыс. руб., а также расходы, связанные с выполнением соглашений о целевом финансировании подготовки и проведения 21.06.2016 г. общего собрания НАУФОР и церемонии награждения победителей конкурса «Элита фондового рынка 2015» (также проведенной 21.06.2016 г), ежегодного мероприятия, направленного на развитие финансового рынка Российской Федерации (п. 4.2 и 2.1.1 Устава НАУФОР), в сумме 3250 тыс. руб.

2.12. 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 средств целевого финансирования. В бухгалтерской отчетности резерв отражен перспективно. Условные активы и обязательства отсутствуют.

Величина оценочного обязательства на 31.12.2016	Величина оценочного обязательства на 31.12.2015
4623	4649



А.В. Тимофеев



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ

АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)

(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)

119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.

т: +7 (495) 734-22-22, ф: +7 (495) 734-04-22, www.auditor-sro.org, info@auditor-sro.org



ВЫПИСКА

из реестра аудиторов и аудиторских организаций
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»

16 февраля 2017 г.

№ 341-Ю/17

Настоящая выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) выдана по заявлению

"Бейкер Тилли Русаудит" ООО

в том, что аудиторская организация

"Бейкер Тилли Русаудит" Общество с ограниченной ответственностью

полное наименование аудиторской организации

регион г.Москва, имеющая основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1037700117949, является членом СРО ААС и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» 3 октября 2016 г. за основным регистрационным номером:

1	1	6	0	6	0	4	8	5	8	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(основной регистрационный номер записи)



Президент СРО ААС

А.Д. Шеремет
(подпись)

А.Д. Шеремет

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

Директор
Департамента аудита
«Бейкер Тилли Русаудит»
ООО



О.П. Косинцева

