



125167, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 47, стр. 3
тел.: +7 (495) 775-22-00
почтовый адрес: 125167, г. Москва, а/я 55
e-mail: info@finexpertiza.ru | www.finexpertiza.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Национальной ассоциации участников фондового рынка

за 2019 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Членам НАУФОР

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Национальной ассоциация участников фондового рынка (НАУФОР, далее по тексту – «Ассоциация», ОГРН 1027700141523, 109004, г. Москва, ул. Земляной вал, дом 65, стр. 2), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- отчета о целевом использовании средств за 2019 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе:
 - отчета о финансовых результатах за 2019 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Ассоциации по состоянию на 31 декабря 2019 года, целевое использование средств и их движение в 2019 году в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Ассоциации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕТСТВЕННЫХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Ассоциации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Ассоциацию, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, ответственные за корпоративное управление несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках проведения аудита в соответствии с МСА мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Ассоциации;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Ассоциации, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Ассоциации допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Ассоциации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Ассоциация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого выпущено аудиторское заключение, действует на основании доверенности № ОБ/10719/20-ФЗ-29 от 01.07.2019 сроком до 30.06.2020

Т.А. Терехова



Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»
ИНН 50/0018341
ОГРН 1027739127734
МОСКВА

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,
125167, г. Москва, Ленинградский проспект, дом 47, строение 3, помещение X, этаж 3, ком. 1,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

«29» Мая 2020 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2019 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
		0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Организация <u>Национальная ассоциация участников фондового рынка</u>	по ОКПО	42874954		
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	7712088223		
Вид экономической деятельности <u>Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления</u>	по ОКВЭД 2	70.22		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Ассоциации (союзы) / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	20600	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) <u>109004, Москва г., Земляной Вал, д. № 65, корп. 2</u>				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Общество с ограниченной ответственностью "ФинЭкспертиза"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____	ИНН	7708096662
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____	ОГРН/ ОГРНИП	1027739127734

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
2.1	Нематериальные активы	1110	521	521	521
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	521	521	521
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.2	Основные средства	1150	5 417	5 461	5 460
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	5 417	5 461	5 460
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
2.3	Финансовые вложения	1170	1 058	1 024	966
	в том числе:				
	Паи	11701	525	525	525
	Ценные бумаги	11702	533	499	441
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	6 997	7 007	6 947
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
2.4	Запасы	1210	2	34	22
	в том числе:				
	Материалы	12101	2	15	3
	Готовая продукция	12102	-	19	19
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	в том числе:				
			-	-	-

			-	-	-
2.5	Дебиторская задолженность	1230	2 917	1 062	745
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	417	383	439
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	-	-	-
	Расчеты по налогам и сборам	12303	-	-	8
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	180	385	213
	Расчеты с подотчетными лицами	12305	-	3	61
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12306	2 320	291	25
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	69 728	48 969	59 129
	в том числе:				
	Касса организации	12501	27	23	8
	Расчетные счета	12502	66 507	45 137	56 007
2.6	Валютные счета	12503	3 136	3 772	3 096
	Прочие специальные счета	12504	59	36	17
	Прочие оборотные активы	1260	18	18	12
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	12601	18	18	12
	Итого по разделу II	1200	72 666	50 083	59 908
	БАЛАНС	1600	79 662	57 090	66 855

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
2.11	Целевые средства	1350	68 032	45 490	55 399
2.11	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	5 938	5 982	5 981
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	73 971	51 472	61 380
	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	328	502	474
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	144	291	343
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	-	-	-
	Расчеты по налогам и сборам	15203	184	211	127
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	-	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	-	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	15207	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	-	-	5
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
2.12	Оценочные обязательства	1540	5 364	5 116	5 002
	Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	15401	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	5 692	5 618	5 476
	БАЛАНС	1700	79 662	57 090	66 855

Руководитель
(подпись)

Тимофеев Алексей
Викторович
(расшифровка подписи)

20 февраля 2020 г.



**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2019 г.**

	Дата (год, месяц, число)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="3">Коды</th></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;">0710003</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">2019</td><td style="text-align: center;">12</td><td style="text-align: center;">31</td></tr> </table>			Коды			0710003			2019	12	31
Коды													
0710003													
2019	12	31											
Организация		по ОКПО	42874954										
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7712088223										
Вид экономической деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	по ОКВЭД 2	70.22										
Организационно-правовая форма / форма собственности	93 / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	93	16									
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384										

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	45 490	55 399
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	690	630
	Членские взносы	6215	121 247	101 387
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	69 500	57 120
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	2 792	3 029
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	194 229	162 166
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(76 308)	(70 034)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(18 078)	(17 889)
	иные мероприятия	6313	(58 230)	(52 145)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(76 200)	(82 076)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(64 381)	(63 755)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(781)	(648)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(7 859)	(7 642)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(59)	(130)
	прочие	6326	(3 119)	(9 901)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(691)	(3 849)
	Прочие	6350	(18 487)	(16 115)
	Всего использовано средств	6300	(171 686)	(172 075)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	68 032	45 490

Руководитель _____

Тимофеев Алексей Викторович
(расшифровка подписи)

20 февраля 2020 г.



**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2019 г.**

Организация Национальная ассоциация участников фондового рынка

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Организационно-правовая форма / форма собственности 93 / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) _____

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2019
42874954		
7712088223		
70.22		
93	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
2.7	Выручка	2110		
2.9	Себестоимость продаж	2120	49	25
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	49	25
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
2.8	Доходы от участия в других организациях	2310	49	25
2.8	Проценты к получению	2320	70	65
	Проценты к уплате	2330	3 255	2 443
2.8	Прочие доходы	2340	-	-
	в том числе:		957	2 447
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	-	1 060
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23402	18	-
	Курсовые разницы	23403	359	952
	Прочие внереализационные доходы	23404	580	435
2.10	Прочие расходы	2350	(857)	(1 065)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23501	-	(2)
	Курсовые разницы	23502	(768)	(313)
	Прочие внереализационные расходы	23503	(89)	(750)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 474	3 915
	Текущий налог на прибыль	2410	(674)	(882)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	21	99
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	(8)	(4)
	в том числе:			
	Штрафные санкции за нарушение налогового и иного законодательства		(8)	(4)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 792	3 029

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	СПРАВОЧНО			
	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	2 792	3 029
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



**Тимофеев Алексей
Викторович**

(подпись)

(расшифровка подписи)

20 февраля 2020 г.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
за 2019 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
Краткое наименование	НАУФОР
ИНН	7712088223
Вид (ы) деятельности	70.22. Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
ОКПО	42874954
Место нахождения	109004, город Москва, улица Земляной Вал, дом 65, стр. 2
Прочее	<p>Национальная ассоциация участников фондового рынка является некоммерческой саморегулируемой организацией на финансовом рынке.</p> <p>НАУФОР включена в Единый реестр Банка России как СРО в отношении следующих видов деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none">• брокерская,• дилерская,• управление ценными бумагами,• депозитарная,• деятельность управляющей компании,• инвестиционное консультирование <p>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.</p>

1.2. Филиалы и представительства.

№	Тип обособленного подразделения	Местонахождение (город, страна)	Наличие обособленного баланса
1	Иркутское представительство	город Иркутск	нет
2	Казанский филиал	город Казань	нет
3	Красноярское представительство	город Красноярск	нет
4	Новосибирский филиал	город Новосибирск	нет
5	Омское представительство	город Омск	нет
6	Приморское представительство	город Владивосток	нет
7	Ростовский филиал	город Ростов	нет
8	Самарский филиал	город Самара	нет
9	Северо-Западный филиал	город Санкт-Петербург	нет
10	Уральский филиал	город Екатеринбург	нет

1.3. Численность работающих в НАУФОР

Среднесписочная численность работающих	Численность работающих	
	за 2019 год	за 2018 год
55	54	70

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

1.4.1. Совет директоров НАУФОР (коллегиальный орган управления):

№	Ф.И.О.	Организация
1.	Абрамов Александр Евгеньевич	Заведующий Лабораторией анализа институтов и финансовых рынков РАНХиГС
2.	Антонок Алексей Владимирович	Генеральный директор АО "Газпромбанк - Управление активами"
3.	Буклемишев Олег Витальевич	Директор Центра исследования экономической политики факультета МГУ им. М.В. Ломоносова
4.	Вьюгин Олег Вячеславович	Председатель Совета директоров ПАО «САФМАР Финансовые инвестиции», Председатель Совета директоров НАУФОР
5.	Гавриленко Анатолий Григорьевич	Председатель Наблюдательного совета ГК АЛОР
6.	Гнедовский Алексей Дмитриевич	Генеральный директор ООО "ИК ВЕЛЕС Капитал"
7.	Горюнов Роман Юрьевич	Президент Ассоциации "НП РТС"
8.	Жуйков Андрей Евгеньевич	Партнер, член Совета директоров ГК "РЕГИОН"
9.	Звездочкин Андрей Михайлович	Генеральный директор ООО "Атон"
10.	Кириллов Владимир Ефимович	Генеральный директор ТКБ Инвестмент Партнерс (АО)
11.	Кокорев Ростислав Александрович	Ведущий научный сотрудник кафедры макроэкономической политики и стратегического управления МГУ им. М.В. Ломоносова
12.	Корищенко Константин Николаевич	Заведующий кафедрой "Фондовые рынки и финансовый инжиниринг" РАНХиГС

13.	Кочетков Владислав Вячеславович	Президент, председатель Совета директоров АО "Финам"
14.	Кривошеева Ирина Владимировна	Председатель Правления, генеральный директор ООО УК "Альфа-Капитал"
15.	Кузнецов Алексей Игоревич	Генеральный директор ООО "УК ПРОМСВЯЗЬ"
16.	Кузнецова Анна Васильевна	Управляющий директор по фондовому рынку ПАО Московская Биржа
17.	Лукьянов Сергей Николаевич	Независимый директор
18.	Михасенко Олег Владимирович	Президент Финансовой группы БКС
19.	Попова Анна Владиславовна	Вице-президент ПАО "Сбербанк России"
20.	Потапов Владимир Михайлович	Главный Исполнительный директор ВТБ Капитал Инвестиции
21.	Сафронова Екатерина Александровна	Генеральный директор ООО "УРАЛСИБ - Стиль жизни"
22.	Серов Роман Владимирович	Генеральный директор ООО "РСХБ Управление активами"
23.	Сизов Юрий Сергеевич	Независимый директор
24.	Смушкович Евгений Александрович	Глава региона Россия, Центральная и Восточная Европа Bank Julius Baer & Co Ltd
25.	Соловьев Владимир Наумович	Независимый директор
26.	Сумина Ольга Ильинична	Генеральный директор, Председатель Правления ООО "УК "Райффайзен Капитал"
27.	Турлов Тимур Русланович	Генеральный директор ООО ИК "Фридом Финанс"
28.	Фроловичев Василий Викторович	Генеральный директор ООО "Ренессанс Брокер"
29.	Черных Екатерина Викторовна	Заместитель Генерального директора по бизнесу, Управляющий директор АО "Сбербанк Управление активами"

30.	Шведов Анатолий Викторович	Руководитель управления корпоративных и инвестиционно-банковских продуктов АО "Райффайзенбанк"
31.	Шеметов Андрей Викторович	Вице-президент - директор департамента глобальных рынков ПАО Сбербанк
32.	Янкелев Олег Владимирович	Генеральный директор ООО "УК "ФинЭкс Плюс"
33.	Ячник Олег Евгеньевич	Председатель Совета директоров ОАО "Инвестиционная фирма "ОЛМА", Заместитель председателя Совета директоров НАУФОР

1.4.2. Президент НАУФОР (единоличный исполнительный орган):

Тимофеев А.В. Президент

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) отчётности некоммерческих организаций раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2018 год в соответствии с Информацией Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчётности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)» перспективно.

2. Информация об отдельных активах и обязательствах

2.1. Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
Нематериальные активы	2019 год	521	-	521
	2018 год	521	-	521

Сумма начисленного износа на забалансовом счете 050 составила: на 31.12.2019 года - 521 тыс. руб. на 31.12.2018 года - 521 тыс. руб., на 31.12.2017 года - 521 тыс. руб.

2.2. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
Основные средства	2019 год	5461	(44)	5417
	2018 год	5460	1	5461

В том числе:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
Офисное оборудование	2019 год	2317	(157)	2160
	2018 год	2178	139	2317
Производственный и хозяйственный инвентарь	2019 год	173	113	286
	2018 год	106	67	173
Транспортные средства	2019 год	2971	-	2971
	2018 год	3176	(205)	2971

Сумма начисленного износа на забалансовом счете 010 составила: : на 31.12.2019 года - 3660 тыс. руб., на 31.12.2018 года - 3020 тыс. руб., на 31.12.2017 года - 5078 тыс. руб.

Иное использование основных средств

Наименование показателя	Балансовая стоимость на 31.12.2019	Балансовая стоимость на 31.12.2018
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (сервер инв. №1153)	72	72
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (принтер Kyocera FS-4200DN инв.№ 2841)	19	19
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-

В текущем и предыдущем отчетных периодах НАУФОР сдала в аренду ООО «Консалтинговый центр «НАУФОР» офисное имущество, учитываемое на балансе и за балансом. Стоимость переданного имущества составила 91 тыс. руб.

НАУФОР арендует офисные помещения общей площадью 497,5 кв.м., расположенные в подвальном этаже площадью 134,6 кв. м., на третьем этаже площадью 181,5 кв. м. и на четвертом этаже площадью 181,4 кв. м. здания общей площадью 1022,9 кв. м., расположенного по адресу: 109004, г. Москва, ул. Земляной вал, д.65, стр. 2., Балансовая стоимость здания на момент подписания договора составила 164 893 447 руб. 31 коп.

2.3. Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная коррек тировка	Поступило	Выбыло (погашено)	Текущей рыночной стоимости	первоначальная стоимость	накопленная коррек тировка
Долгосрочные - всего, в том числе:	2019 г.	534	490	-	-	34	534	524
	2018 г.	539	427	-	(5)	58	534	490
Вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	2019 г.	525	-	-	-	-	525	-
	2018 г.	530	(5)	-	(5)	-	525	-
Ценные бумаги других организаций (акции)	2019 г.	9	490	-	-	34	9	524
	2018 г.	9	432	-	-	58	9	490
Краткосрочные - всего, в том числе:	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-
	2018 г.	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений – ИТОГО	2019 г.	534	490	-	-	34	534	524
	2018 г.	539	427	-	(5)	58	534	490

В 2019 году в состав финансовых вложений НАУФОР входят вклады в уставные капиталы других организаций, в том числе:

- ЗАО «СКРИН» 375 тыс. руб.
- ООО «Консалтинговый центр «НАУФОР» 150 тыс. руб.

В результате произведенной проверки на обесценение финансовых вложений, признаков обесценения не выявлено.

В 2018 году в составе финансовых вложений отражено выбытие (5 тыс, руб.) вклада в уставный капитал ООО «Национальный центр сертификации специалистов по финансовым рынкам и инвестициям» по причине исключения компании из единого государственного реестра юридических лиц.

2.4. Материально-производственные запасы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			поступления	выбыло	резерв под снижение стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	
Запасы	2019 г.	34	7018	(7050)	-	-	2
	2018 г.	22	10966	(10954)	-	-	34

Резерв под снижения стоимости материальных ценностей не создавался.

2.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2019 года	Сумма задолженности на 31.12.2018 года
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность -- всего, в том числе:	2917	1062
расчеты с покупателями и заказчиками	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	417	383
задолженность по социальному страхованию и обеспечению	180	385
прочая дебиторская задолженность	2320	294
Итого	2917	1062

Кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2019 года	Сумма задолженности на 31.12.2018 года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:	328	502
расчеты с покупателями и заказчиками	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	144	291
задолженность по налогам и взносам	184	211
прочая кредиторская задолженность	-	-
Итого	328	502

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	359
	91.02	(768)
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 услуг Центром оценки квалификаций (ЦОК НАУФОР), от оказания консультационных услуг в рамках уставной деятельности, от сдачи имущества в аренду, а также выручка от прочей реализации (реализации печатных изданий, оригинал-макета журнала «Вестник НАУФОР» и пр.).

Выручка от реализации (без учета НДС)	за 2019 год	за 2018 год
Выручка от оказания услуг Центром оценки квалификации	24	-
Выручка от оказания консультационных услуг	-	-
Выручка от сдачи имущества в аренду	24	24
Прочая реализация	1	1
Итого:	49	25

2.8. Прочие доходы

Прочие доходы	за 2019 год	за 2018 год
Доходы от участия в других организациях	70	65
Проценты, полученные за размещение денежных средств на счетах в банках	3255	2443
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	359	952
Прочие доходы, в том числе:		
доходы Дисциплинарного комитета НАУФОР (штрафы)	475	150
сумма корректировки оценки финансовых вложений	105	164
Доходы, связанные с реализацией основных средств	-	1060
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	18	-
Прочие доходы (в том числе списание кредиторской задолженности)	-	121
Итого	4282	4955

2.9. Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг

Статьи расходов (виды затрат на производство)	за 2019 год	за 2018 год
	-	-
Итого	-	-

2.10. Прочие расходы

Прочие расходы	за 2019 год	за 2018 год
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	(768)	(313)
Прочие расходы, в том числе:		
корректировка оценки финансовых вложений	(71)	(106)
прочие расходы (расходы Дисциплинарного комитета НАУФОР, списание дебиторской задолженности, отклонение курса покупки валюты и т.п.)	(18)	(44)
расходы, связанные с реализацией основных средств	-	(2)
безвозмездная передача денежных средств ООО «Консалтинговый центр «НАУФОР» (доля участия 100%)	-	(600)
Итого	(857)	(1065)

2.11. Целевое финансирование

Целевые средства	за 2019 год	за 2018 год
Вступительные взносы	690	630
Членские взносы	121247	101387
Прочее целевое финансирование, добровольные взносы	69500	57120
Прибыль от коммерческой деятельности	2792	3029
Итого	194229	162166

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
Фонд основных средств	5417	5461
Фонд нематериальных активов	521	521
Итого	5938	5982

В отчете о целевом использовании средств за январь – декабрь 2019 года по строке «Прочие» отражены прочие расходы в сумме 18487 тыс. руб. (за 2018 год – 16115 тыс. руб.), в том числе: на издание журнала «Вестник НАУФОР» в сумме 3541 тыс. руб. (за 2018 год - 4002 тыс. руб.), на обеспечение деятельности филиалов НАУФОР в сумме 12735 тыс. руб. (за 2018 год – 10012 тыс. руб.), на уплату

членских взносов в другие организации в сумме 1722 тыс. руб. (за 2018 год – 1832 тыс. руб.), на уплату налогов в сумме 12 тыс. руб. (за 2018 год – 35 тыс. руб.), прочие расходы в сумме 477 тыс. руб. (в 2018 году – 234 тыс. руб.).

2.12. Оценочное обязательство

Величина оценочного обязательства на 31.12.2019 года	Величина оценочного обязательства на 31.12.2018 года
5364	5116

Оценочное обязательство отражает обязательства перед работниками по оплате отпусков на отчетную дату.

2.13. Связанные стороны.

2.13.1. Национальная ассоциация участников фондового рынка была учреждена 21 июня 1996 г. организациями:

1. Акционерное общество закрытого типа «Инвестиционная компания «АЛВО» (г. Екатеринбург)
2. Акционерное общество закрытого типа «Инвестиционная компания «Александр» (г. Санкт-Петербург)
3. Акционерное общество закрытого типа Финансовая компания «Баксон-инвест» (г. Новосибирск);
4. Акционерное общество закрытого типа «Евро-Азиатская финансовая компания» (г. Новосибирск)
5. Открытое акционерное общество «Инвестиционная компания «Ермак» (г. Пермь)
6. Закрытое акционерное общество Финансовая компания «Инком Кэпитал» (г. Москва)
7. Акционерное общество закрытого типа инвестиционная компания «ИК ЛИНК» (г. Элиста)
8. Закрытое акционерное общество Финансовая компания «Интерспрэд-Инвест» (г. Новосибирск)
9. Акционерное общество закрытого типа «Картель» (г. Санкт-Петербург)
10. Акционерное общество закрытого типа «Брокерская фирма АО «Ленстройматериалы» (г. Санкт-Петербург)
11. Акционерное общество открытого типа «Петербургская инвестиционно-финансовая корпорация» (г. Санкт-Петербург)
12. Акционерный банк развития «Промрадтехбанк» (г. Москва)
13. Акционерное общество открытого типа «Инвестиционная компания «РИФ» («Развитие.Инвестиции. Финансы») (г. Новосибирск)
14. Акционерное общество закрытого типа Акционерный Коммерческий Банк «СОВФИНТРЕЙД» (г. Москва)
15. Акционерное общество закрытого типа «Управляющая компания» (г. Екатеринбург)
16. Акционерное общество открытого типа «Энергокапитал» (г. Санкт-Петербург)
17. Акционерное общество закрытого типа «ЮниТраст» (г. Москва)

В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, а также Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" учредители некоммерческой организации в форме ассоциации не оказывают какого-либо влияния на ее деятельность, а также не получают дохода от деятельности ассоциации. Управление ассоциацией осуществляется ее членами (организациями, являющимися членами ассоциации на текущий момент), а также сформированными в порядке, предусмотренном уставом ассоциации, органами ее управления (коллегиальным органом - советом директоров, единоличным исполнительным органом).

2.13.2. Операции между НАУФОР и ООО «Консалтинговый центр «НАУФОР» (доля участия НАУФОР – 100%):

Вид операции	за 2019 год	за 2018 год
Безвозмездная передача денежных средств	-	(600)
Аренда офисного оборудования	24	24
Прочая реализация	1	1
Итого	(25)	(575)

Операции по аренде офисного оборудования (сервер, принтер) и реализации оригинал-макета журнала «Вестник НАУФОР» (прочая реализация) осуществляются на постоянной основе на основании длительных действующих договоров. Операции по безвозмездной передаче денежных средств осуществляются на основании договоров о безвозмездной передаче денежных средств и не являются дивидендами.

2.13.3. Сумма вознаграждения основному управленческому персоналу (7 чел.) за 2018 год с учетом сумм страховых взносов составила 57557 тыс. руб. За 2017 год сумма вознаграждения управленческому персоналу (7 чел.) составила 62134 тыс. руб.

2.14. Учетная политика.

Основные положения учетной политики НАУФОР на 2019 год:

2.14.1. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 6/01. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Предметы, служащие более одного года и имеющие стоимость менее 40 000 руб., а также приобретаемые издания (книги, брошюры и т. д.) независимо от стоимости учитываются в составе материально-производственных запасов. Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится. Расходы на ремонт основных средств включаются в расходы текущего отчетного периода по фактической стоимости. Выбытие объектов основных средств осуществляется за счет источников их приобретения. Амортизация по основным средствам не начисляется. Для оценки физического состояния объектов основных средств начисляется износ линейным способом на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

2.14.2. Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 14/2007. Единицей бухгалтерского учета является инвентарный объект. Инвентарным объектом считается совокупность прав, возникающих из одного документа – патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п. Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится. Амортизация по нематериальным активам не начисляется. Для контроля за использованием и оценки физического состояния объектов нематериальных активов по ним линейным способом начисляется износ на забалансовом счете 050 Износ нематериальных активов».

2.14.3. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01. За единицу учета МПЗ 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.

2.14.4. Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02. За единицу учета принимается однородная совокупность финансовых вложений: акции одного эмитента, вклад в уставный капитал одного общества, депозитный вклад по одному договору с кредитной организацией. Депозитные вклады сроком привлечения более 60 дней признаются финансовыми вложениями. Депозитные вклады сроком привлечения до 60 дней признаются денежными эквивалентами. Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально. Текущая рыночная цена финансовых вложений определяется по ценам Московской Биржи ММВБ-РТС. Проверка на обесценение финансовых вложений производится на конец отчетного года. В случае подтверждения устойчивого снижения стоимости финансовых вложений создается резерв под обесценение финансовых вложений.

2.14.5. Порядок ведение кассовых операций осуществляется в соответствии с требованиями Указания Центрального Банка Российской Федерации №3210-У от 11 марта 2014 г. и другими действующими нормативными документами. Подготовленные суммы выдаются из кассы организации (перечисляются с расчетного счета) сотруднику, список которых утверждается приказом руководителя. Предельный срок возврата подотчетных сумм (кроме сумм, выдаваемых на командировки) составляет 85 календарных дней.

2.14.6. Доходы, полученные от предоставления имущества организации в аренду, признаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

2.14.7. На счете 20 «Основное производство» учитываются следующие расходы:

- расходы, связанные с созданием оригинал-макета журнала «Вестник НАУФОР» (с последующим отражением на счете 86.2 «Расходы средств целевого финансирования»);
- прочие расходы по коммерческой деятельности, осуществляемой в рамках основной уставной деятельности.

2.14.8. По Уставу НАУФОР не имеет в качестве своей цели извлечение прибыли. Прибыль, оставшаяся после уплаты налога на прибыль, не подлежит распределению и по итогам налогового периода присоединяется к средствам целевого финансирования. Учет прибыли осуществляется на отдельном субсчете 86.1.3. «Прибыль от коммерческой деятельности» счета 86.1. «Целевое финансирование».

2.14.9. Учет поступления и расходования средств целевого финансирования ведется на счете 86 «Целевое финансирование». Поступление целевых средств (вступительные взносы, членские взносы, добровольные взносы, прочие виды целевых поступлений) учитывается на счете 86.1. «Поступление средств целевого финансирования». С целью организации раздельного учета средств целевого финансирования для каждого вида целевых средств на счете 86.1. открывается отдельный субсчет. Учет поступающих средств ведется в разрезе видов поступлений, периодов, к которым относятся поступающие средства целевого финансирования, структурных подразделений, организаций. Расходование целевых средств, полученных в качестве вступительных (сч.86.1.1) и членских (сч.86.1.2) взносов, учитывается на счете 86.2 «Расходы средств целевого финансирования». Аналитический учет расходовемых средств ведется в разрезе структурных подразделений, организаций и статей затрат. Расходование прочих целевых средств, полученных на осуществление конкретных программ, учитывается по дебету открываемых для каждой программы субсчетов 86.1.3 – 86.1.9 счета 86 «Целевое финансирование». Расходование целевых средств, полученных в качестве добровольных взносов (сч. 86.1.1), учитывается по дебету счета 86.11 «Добровольные взносы».

В бухгалтерском учете использование целевых средств на приобретение основных средств и нематериальных активов отражается бухгалтерской записью по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал», субсчет «Фонд внеоборотных активов».

2.14.10. Бухгалтерский учет налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям при приобретении товаров, работ, услуг для осуществления основной уставной непринимательской деятельности ведется без использования счёта 19, все уплаченные поставщикам суммы налога включаются в стоимость приобретаемых товаров (работ, услуг).

2.14.11. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств осуществляется в следующие сроки:

- основных средств и нематериальных активов – один раз в 3 года по распоряжению руководителя;
- кассовых операций – один раз в год по распоряжению главного бухгалтера;
- расчетов с дебиторами и кредиторами – один раз в год перед составлением бухгалтерской отчетности;
- материалов – один раз в год перед составлением бухгалтерской отчетности;
- расчетов перед бюджетом – один раз в год путем сверки расчетов с ИФНС.

В случае смены материально ответственных лиц инвентаризация передаваемых материальных ценностей производится обязательно.

2.14.12. В соответствии с 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 формируется по дебету субсчета 86.1.3 счёта 86 «Целевое финансирование» путем корректировки величины резерва на предыдущую отчетную дату (по подразделением НАУФОР)

Изменения в учетную политику в отчетном 2019 году не вносились и не планируются на 2020 год.

2.15. Прочая информация

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

20.02.2020 г.

Руководитель



А.В. Тимофеев

Прошнуровано, пронумеровано и
скреплено печатью 26 листов
Начальник канцелярии
ООО «ФинЭкспертиза» Чиркова И.В.
Действует на основании доверенности
№ ОБ/10719/20-ФЗ-31 от 01.07.2019
" 23 " _____ 2020 г

