

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о годовой бухгалтерской отчетности
Национальной ассоциации участников
фондового рынка
за 2023 год**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Общему собранию членов и Совету директоров Национальной ассоциации участников фондового рынка

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Национальной ассоциации участников фондового рынка (ОГРН 1027700141523), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года и отчета о целевом использовании средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Национальной ассоциации участников фондового рынка по состоянию на 31 декабря 2023 года, целевое использование средств и их движение в 2023 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 отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской отчетности Национальной ассоциации участников фондового рынка за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 29 марта 2023 года.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской 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 отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении 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 аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской 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 основанием 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;
- б) 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 аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская 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 аудируемого лица, 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.

Винокуров Дмитрий Михайлович

Генеральный директор аудиторской организации (ОРНЗ 22006009642)



(подпись)



Косинцева Ольга Петровна

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21606036210)



(подпись)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью

«Международный консультативно-правовой центр»,

117630, г. Москва, ул. Обручева, д. 23, корп. 3, эт. 11, пом. XXV, ком. 4И,

ОРНЗ 11606074503.

«14» марта 2024 года

Всего сброшюровано 25 листов.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
			31	12	2023
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 2	70.22		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Ассоциации (союзы) / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	20600	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	129090, Москва г., пер. 1-й Коптевский, д. 18, к. 1				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ					
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора					
Общество с ограниченной ответственностью "Международный консультационно-правовой центр"					
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7729448932		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1157746177929		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1	Нематериальные активы	1110	-	521	521
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	-	521	521
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	95 152	102 853	5 497
	в том числе:				
3.2	Основные средства в организации	11501	7 071	2 896	5 497
3.3	Права пользования активами	11502	88 081	99 957	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.5	Финансовые вложения	1170	1 053	930	1 168
	в том числе:				
	Паи	11701	525	525	525
	Ценные бумаги	11702	528	405	643
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	66	138	133
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11901	66	138	133
	Итого по разделу I	1100	96 270	104 441	7 319
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.7	Дебиторская задолженность	1230	3 834	2 401	8 770
	в том числе:				

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	1 813	2 117	3 281
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	-	43	-
Расчеты по налогам и сборам	12303	1	1	15
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	-	456
Расчеты с подотчетными лицами	12305	1	6	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12306	2 018	234	5 018
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	198 284	155 175	110 642
в том числе:				
Касса организации	12501	19	9	9
Расчетные счета	12502	193 576	149 622	106 737
Валютные счета	12503	4 639	5 545	3 852
Прочие специальные счета	12504	50	-	45
Прочие оборотные активы	1260	222	209	27
в том числе:				
Расходы будущих периодов	12601	222	209	27
Итого по разделу II	1200	202 340	157 785	119 439
БАЛАНС	1600	298 610	262 226	126 758

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
3.13	Целевые средства	1350	184 341	135 662	102 759
3.13	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	7 071	3 417	6 018
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	191 412	139 079	108 777
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	85 934	95 590	-
3.7	в том числе: Обязательства по аренде	14501	85 934	95 590	-
	Итого по разделу IV	1400	85 934	95 590	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
3.7	Кредиторская задолженность	1520	1 259	8 814	7 988
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	411	1 175	609
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	413	2 208	103
	Расчеты по налогам и сборам	15203	434	422	1 275
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15204	-	5 009	6 000
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.14	Оценочные обязательства	1540	11 871	9 920	9 993
	Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	15401	11 871	9 920	9 993
	Прочие обязательства	1550	8 135	8 823	-
3.7	в том числе: Обязательства по аренде	15501	8 135	8 823	-
	Итого по разделу V	1500	21 264	27 557	17 981
	БАЛАНС	1700	298 610	262 226	126 758

Руководитель

(подпись)

Тимофеев Алексей
Викторович

(расшифровка подписи)

5 февраля 2024 г.



**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2023 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 Ассоциации (союзы) / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (год, месяц, число) _____
 Форма по ОКУД _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД 2 _____
 по ОКОПФ / ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710003		
2023	12	31
42874954		
7712088223		
70.22		
20600	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	135 662	102 759
	Поступило средств			
3.13	Вступительные взносы	6210	2 230	350
3.13	Членские взносы	6215	197 203	133 598
	Целевые взносы	6220	-	-
3.13	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	80 500	67 500
3.13	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	19 036	11 545
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	298 969	212 994
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(80 341)	(61 833)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
3.13	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(6 196)	(4 728)
3.13	иные мероприятия	6313	(74 146)	(57 105)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(136 538)	(105 727)
	в том числе:			
3.13	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(115 910)	(84 977)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
3.13	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(233)	(100)
3.13	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(15 783)	(16 380)
3.13	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(351)	(321)
3.13	прочие	6326	(4 261)	(3 949)
3.13	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(8 272)	(1 493)
3.13	Прочие	6350	(25 138)	(11 036)
	Всего использовано средств	6300	(250 290)	(180 090)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	184 341	135 662

Руководитель _____



**Тимофеев Алексей
Викторович**

(подпись)

(расшифровка подписи)

5 февраля 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
за 2023 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, вн. тер. г. муниципальный округ Красносельский, пер. 1-й Коптельский, д. 18, стр. 1
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. Представительства НАУФОР

№	Наименование обособленного подразделения	Местонахождение (город, страна)	Наличие обособленного баланса
1	Поволжское представительство	город Казань	нет
2	Северо-Западное представительство	город Санкт-Петербург	нет
3	Уральское представительство	город Екатеринбург	нет

1.3. Численность работающих в НАУФОР

Среднесписочная численность работающих		Численность работающих	
за 2023 год	за 2022 год	за 2023 год	за 2022 год
64	56	71	58

1.4. Информация об органах управления НАУФОР

(www.naufor.ru).

Совет директоров НАУФОР (коллегиальный орган управления):

1. Абрамов Александр Евгеньевич
2. Автухов Михаил Олегович
3. Антонюк Алексей Владимирович
4. Братанов Михаил Валерьевич
5. Буклемишев Олег Витальевич
6. Буланцева Ольга Сергеевна
7. Вестеровский Руслан Николаевич
8. Вьюгин Олег Вячеславович
9. Гавриленко Анатолий Григорьевич
10. Гнедовский Алексей Дмитриевич
11. Горюнов Роман Юрьевич
12. Есаулкова Татьяна Станиславовна
13. Жидков Виктор Олегович
14. Жуйков Андрей Евгеньевич
15. Звездочкин Андрей Михайлович
16. Карпова Юлия Станиславовна
17. Кокорев Ростислав Александрович
18. Кочетков Владислав Вячеславович
19. Крекотень Владимир Борисович
20. Кривошеева Ирина Владимировна
21. Кузнецова Анна Васильевна
22. Панченко Дмитрий Александрович
23. Петров Константин Сергеевич
24. Попова Анна Владиславовна
25. Потапов Владимир Михайлович
26. Прасс Павел Игоревич
27. Серов Роман Владимирович
28. Сумина Ольга Ильинична
29. Тарановский Юрий Эдуардович
30. Черных Екатерина Викторовна
31. Чихладзе Олег Зурабович

32. Шулаков Денис Владимирович

33. Яцков Андрей Анатольевич

Президент НАУФОР (единоличный исполнительный орган) в соответствии с протоколом Совета директоров НАУФОР № 32-к от 11.11.2020 Тимофеев А.В.

2. Информация об учетной политике

2.1. Общие сведения об учетной политике

Бухгалтерская отчетность 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 2023 год в соответствии с Информацией Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)» перспективно. Бухгалтерская отчетность НАУФОР подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности

2.2. Раскрытие информации о показателях учетной политики, оказывающих влияние на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями.

Основные положения учетной политики НАУФОР на 2023 год:

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020. Объекты, имеющие стоимость менее 100 000 руб., признаются расходами того периода, в котором понесены. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Переоценка не производится.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Сроки полезного использования основных средств (по основным группам)

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Офисное оборудование	5
Транспортные средства	5

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020.

Бухгалтерский учет аренды осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В качестве ставки дисконтирования применяется ставка 9%

Переоценка прав пользования активами не производится.

Признаков обесценения внеоборотных активов на 31.12.2022, 31.12.2023 г. не выявлено.

Переход на бухгалтерский учет аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 осуществляется с применением п. 7 Рекомендации Р-97/2018-КпР "Первое применение ФСБУ 25". На дату начала применения Стандарта признается одновременно право пользования активом и обязательство по аренде. При этом право пользования активом принимается равным его справедливой стоимости, а обязательство по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях на дату начала применения Стандарта. В связи с тем, что исходя из условий договора, переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, используется опровержимая презумпция о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом на дату начала применения Стандарта

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 «Износ нематериальных активов».

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». За единицу учета принимается номенклатурный номер. При отпуске и ином выбытии они оцениваются по себестоимости каждой единицы. Настоящий Стандарт не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся все запасы, приобретаемые за счет средств целевого финансирования и предназначенные для осуществления основной уставной деятельности НАУФОР, а также управленческие расходы, связанные с осуществлением коммерческой деятельности.

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.

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. Подотчетные суммы выдаются из кассы организации (перечисляются с расчетного счета) сотрудникам, список которых утверждается приказом руководителя. Предельный срок возврата подотчетных сумм (кроме сумм, выдаваемых на командировки) составляет 85 календарных дней.

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

На счете «Основное производство» учитываются следующие расходы:

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

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 поступления и расходования средств целевого финансирования ведется на счете «Целевое финансирование». С целью организации раздельного учета средств целевого финансирования 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 (контрагентов). Расходование целевых средств, полученных в качестве вступительных и членских взносов, учитывается на счете «Расходы средств целевого финансирования». Аналитический учет расходуемых 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 «Целевое финансирование». Расходование целевых средств, полученных в качестве добровольных взносов, учитывается по дебету счета «Добровольные взносы».

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

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;
- материальных ценностей, учтенных на забалансовом счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные ценности в эксплуатации» - один раз в 3 года по распоряжению руководителя.
- расчетов перед бюджетом – один раз в год путем сверки расчетов с ИФНС.

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

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.

С 01 января 2022 года в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации НАУФОР применяет упрощенную систему налогообложения (основание: информационное письмо ИФНС России №8 по г. Москве от 24.01.2022 г.).

В отчетном 2023 году в учетную политику изменения не вносились.

Не применялись ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств", ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", ПБУ 20/03 "Информация об участии в совместной деятельности", ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи".

3. Информация об отдельных активах и обязательствах

3.1. Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
Нематериальные активы	2023 год	521	(521)	-
	2022 год	521	-	521

В 2023 году на основании решения инвентаризационной комиссии все объекты нематериальных активов списаны с бухгалтерского учета вследствие истечения сроков их полезного использования, морального износа, отсутствием производственной необходимости использования. Сумма начисленного износа на забалансовом счете 050 составила: на 31.12.2022 года - 521 тыс. руб., на 31.12.2021 года - 521 тыс. руб.

3.2. Основные средства

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода					
		На начало года			выбыло объектов							переклассификация в долгосрочные активы к продаже			переклассификация в инвестиционную недвижимость		
		первоначальная стоимость	и накопленные амортизации	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	и накопленные амортизации	начислено амортизации	признано обесценение	первоначальная стоимость	и накопленные амортизации	обесценение	первоначальная стоимость	и накопленные амортизации	обесценение	первоначальная стоимость	и накопленные амортизации	обесценение
6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Основные средства – всего	за 2023 г.	3719	(823)	2896	6934	(2453)	640	(946)						8200	(1129)	7071	
	за 2022 г.	5497		5497	558	(2336)		(823)						3719	(823)	2896	
в том числе:	за 2023 г.	3719	(823)	2896	6934	(2453)	640	(946)						8200	(1129)	7071	
	за 2022 г.	5497		5497	558	(2336)		(823)						3719	(823)	2896	
в том числе: офисное оборудование	за 2023 г.	683	(64)	619				(137)						683	(201)	482	
	за 2022 г.	2215		2215	558	(2090)		(64)						683	(64)	619	
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023 г.																
	за 2022 г.	246		246		(246)											
транспортные средства	за 2023 г.	3036	(759)	2277	6934	(2453)	640	(809)						7517	(928)	6589	
	за 2022 г.	3036		3036				(759)						3036	(759)	2277	

3.3. Информация об объектах учета аренды

С 01.01.2022 г. НАУФОР начала применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Арендное здание НАУФОР (г. Москва, 1-й Коптевский переулок, д.18, стр. 1.) поставлено на балансовый учет с соблюдением правил бухгалтерского учета в соответствии с ФСБУ 25/2018. Срок аренды составляет 113 мес. Стоимость права пользования активом составила: 163333 тыс. руб. (полная стоимость) и 111833 тыс. руб. (дисконтированная стоимость). Общая сумма процентов, начисленных на всю задолженность по арендным платежам составила 51500 тыс. руб. При расчете процентов применена процентная ставка 9%, что соответствует сведениям по кредитам нефинансовым организациям в рублях, размещенным на информационном ресурсе ЦБ РФ https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/. Расходы, относящиеся к переменным платежам, не учитываются при оценке задолженности по аренде и принимаются к учету в качестве текущих расходов (сумма расходов в 2022 г. составила 821 тыс. руб. и в 2023 г. - 821 тыс. руб.). Ограничения использования предмета аренды договором аренды не предусмотрены. Сумма начисленной амортизации на счете 02.03 на 31.12.2023 г. составила 23752 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 11876 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец года		
		3	4	5	6	7	выбыло		10	11	12	13	14	
							фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение						
Право пользования активом – всего, в т. ч. (по видам)	за 2023 г.	111 833	(11 876)	99 957							111 833	(23 752)	88 081	
	за 2022 г.				111 833						111 833	(11 876)	99 957	
Аренда здания	за 2023 г.	111 833	(11 876)	99 957							111 833	(23 752)	88 081	
	за 2022 г.				111 833*						111 833	(11 876)	99 957	

*Переход на ФСБУ 25/2018 на 01.01.2022.

3.4. Иное использование основных средств

ООО «Консалтинговый центр «НАУФОР» арендует у НАУФОР офисные помещения площадью 211,8 кв. м. в нежилом здании по адресу 129090, Российская Федерация, г. Москва, 1-й Коптевский пер., д.18, стр. 1. общей площадью 798,2 кв. м. по краткосрочному договору субаренды.

3.5. Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		Выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
Долгосрочные - всего, в том числе:	2023 г.	533	397	-	-	-	123	533	520
	2022 г.	533	635	-	-	-	(238)	533	397
Вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	2023 г.	525	-	-	-	-	-	525	-
	2022 г.	525	-	-	-	-	-	525	-
Ценные бумаги других организаций (акции)	2023 г.	8	397	-	-	-	123	8	520
	2022 г.	8	635	-	-	-	(238)	8	397
Финансовых вложений – итого	2023 г.	533	397	-	-	-		533	520
	2022 г.	533	635	-	-	-	(238)	533	397

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 проверки на обесценение финансовых вложений, признаков обесценения не выявлено.

3.6. 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	2023 г.	-	-	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	-	-	-

ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

3.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	3834	2401	8770
расчеты с покупателями и заказчиками	-	43	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	1813	2117	3281
расчеты по налогам и сборам	1	1	15
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	456
расчеты с подотчетными лицами	1	6	-
прочая дебиторская задолженность, в том числе:	2018	234	5018
- по соглашениям о целевом финансировании	2000	-	4417
- ООО "Робокасса"	-	218	560
Итого	3834	2401	8770

Кредиторские обязательства

Виды кредиторских обязательств	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
Долгосрочные обязательства – всего, в том числе:	85 934	95 590	-
Прочие обязательства (обязательства по аренде)	85 934	95 590	-
Кредиторская задолженность – всего, в том числе:	1 259	8 814	7 988
Расчеты с покупателями и заказчиками	413	2 208	103
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	411	1 175	609
Расчеты по налогам и взносам	434	422	1 275
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в том числе:	-	5 009	6 000
- по соглашениям о целевом финансировании	-	5 000	6 000
Прочие краткосрочные обязательства (обязательства по аренде)	8135	8823	-
Итого	95 328	113 227	7 988

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует

В 2023 году в связи с выявленной технической ошибкой проведена корректировка сумм обязательств по аренде в составе долгосрочных (стр. 14501) и краткосрочных (стр. 15501) обязательств. В связи с этим решением произведена корректировка показателей на 31.12.2022 по данным строкам: введен показатель по стр. 15501 в сумме 8823 тыс. руб. и откорректирован (снижен) показатель по стр. 1450 до 95 590 тыс. руб. (ранее было отражено 104 413 тыс. руб.)

3.8. 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	2 316
	91.02	(560)

3.9. Выручка

Основными доходами от обычных видов деятельности НАУФОР являются выручка от оказания услуг Центром оценки квалификаций (ЦОК НАУФОР), от сдачи имущества в аренду, а также выручка от прочей реализации (в т.ч. журнала «Вестник НАУФОР»).

Выручка от реализации	за 2023 год	за 2022 год
Выручка от оказания услуг Центром оценки квалификации (ЦОК)	15 146	17 344
Выручка от сдачи помещений в субаренду	6 480	6 480
Выручка от сдачи имущества в аренду	-	-
Прочая реализация	417	38
Итого:	22044	23862

3.10. Прочие доходы

Прочие доходы	за 2023 год	за 2022 год
Доходы, связанные с реализацией основных средств	1 800	-
Проценты, полученные за размещение денежных средств на счетах в банках	13 599	11 868
Прочие доходы, в том числе:		
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	2 316	2 915
Прочие внереализационные доходы, в том числе:		
доходы Дисциплинарного комитета НАУФОР (штрафы)	3 300	600
сумма корректировки оценки финансовых вложений	269	76
прочие доходы, в том числе связанные с продажей валюты	2 689	3
Итого	23 972	15 462

3.11. Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг

Статьи расходов (виды затрат на производство)	за 2023 год	за 2022 год
Себестоимость услуг, оказываемых Центром оценки квалификаций:	(14 666)	(15 257)
Материальные затраты	(8 365)	(9 097)
Расходы на оплату труда	(4 624)	(4 499)
Расходы на уплату страховых взносов	(1 394)	(1 333)
Прочие расходы, в том числе:		
расходы на оплату услуг платежного агента	(142)	(286)
прочие расходы	(141)	(42)
Стоимость расходов, связанных с доходами от сдачи помещений в субаренду:	(4 644)	(4 644)
Себестоимость сдаваемых в субаренду помещений	(4 644)	(4 644)
Итого	(19 310)	(19 901)

3.12. Прочие расходы

Прочие расходы	за 2023 год	за 2022 год
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	(560)	(2 753)
Процентные расходы (по аренде помещения по ФСБУ 25/2018)	(2 990)	(3 466)
Прочие расходы, в том числе:		
корректировка оценки финансовых вложений	(145)	(314)
прочие расходы (в том числе, связанные с продажей валюты, списание дебиторской задолженности и т.п.)	(2797)	(175)
Итого	(6 493)	(6 708)

3.13. Целевое финансирование

Целевые средства (поступление)	за 2023 год	за 2022 год
Вступительные взносы	2 230	350
Членские взносы	197 203	133 598
Добровольные взносы и пожертвования, в том числе:		
добровольные взносы (решение совета директоров от 16.11.2017)	69 500	52 500
прочие целевые поступления (пожертвования) на осуществление деятельности по разработке, совершенствованию и принятию нормативных правовых актов, способствующих развитию финансового рынка	11 000	15 000
Прибыль от коммерческой деятельности	19 036	11 545
Итого	298 969	212 994

Целевые средства (расходование)	за 2023 год	за 2022 год
Расходы на целевые мероприятия, в том числе:	(80 341)	(61 833)
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.)	(6 198)	(4 728)
иные мероприятия (расходы на нормотворчество)	(11 000)	(15 000)
иные мероприятия (расходы фонда развития НАУФОР)	(63 146)	(42 105)
Расходы на содержание аппарата управления, в том числе:	(136 538)	(105 727)
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	(115 910)	(84 977)
расходы на служебные командировки и деловые поездки	(233)	(100)
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	(15 783)	(16 380)
ремонт основных средств и иного имущества	(351)	(321)
Прочие (расходы на оплату работ и услуг, расходные материалы, бумагу и канцтовары, хозяйственные, представительские и иные расходы)	(4 261)	(3 949)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	(8 272)	(1 493)
Прочие, в том числе:	(25 138)	(11 036)
расходы на журнал «Вестник НАУФОР»	(4 646)	(3 539)
расходы на обеспечение деятельности филиалов и представительств НАУФОР	(8 309)	(7 543)
расходы на уплату членских взносов в другие организации	(10 190)	(15)
расходы на уплату налогов	(12)	(12)
расходы на доначисление оценочного обязательства по оплате отпусков	(1 951)	73
прочие расходы	(30)	-
Итого	(250 290)	(180 090)

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года
Фонд основных средств	7 071	2 896
Фонд нематериальных активов		521
Итого	7 071	3 417

По фонду недвижимого и особо ценного движимого имущества осуществлены следующие операции:

в 2023 году:

- увеличение фонда по приобретенному объекту основных средств на сумму 6934 тыс. руб.;
- уменьшение фонда на общую сумму 3280 тыс. руб., в том числе:
 - 1813 тыс. руб. - остаточная стоимость выбывшего объекта основных средств;
 - 946 тыс. руб. - сумма начисленной за отчетный период по всем объектам амортизации;
 - 521 тыс. руб. - остаточная стоимость списанных объектов нематериальных активов

в 2022 году:

- увеличение фонда по приобретенным объектам основных средств на сумму 558 тыс. руб.;
- уменьшение фонда на общую сумму 3159 тыс. руб., в том числе:
 - 2336 тыс. руб. - остаточная стоимость выбывших объектов основных средств;
 - 823 тыс. руб. - сумма начисленной за отчетный период по всем объектам амортизации;

3.14. Оценочное обязательство

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

Оценочное обязательство	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
2023 год	9920	1951		11871
2022 год	9 993	59	(132)	9 920

4. Прочая информация

В 2023 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность финансовых организаций продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. К таким факторам относятся: геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, а также меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

В связи с тем, что НАУФОР не осуществляет операции на финансовых рынках, не имеет недвижимого имущества на территории иностранных государств, не имеет счетов и депозитов, номинированных в иностранной валюте, а также иного имущества, подверженного непосредственному влиянию введенных ограничительных мер, НАУФОР рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты.

Обеспечения обязательств полученных и выданных по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствуют.

Государственная помощь по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствует.

Существенные события после отчетной даты, обусловленные фактами хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном периоде, Обществом не установлены.

У НАУФОР отсутствует информация о существенных событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых НАУФОР вела свою деятельность.

Иные существенные события после отчетной даты на дату подписания отчетности отсутствуют.

Президент НАУФОР

05.02.2024 г.



А.В. Тимофеев

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		по ОКПО	31	12	2023
Организация	<u>Национальная ассоциация участников фондового рынка</u>	ИНН	42874954		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	7712088223		
Вид экономической деятельности	<u>Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления</u>	по ОКПОФ / ОКФС	70.22		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Ассоциации (союзы) / Частная собственность</u>	по ОКЕИ	20600	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
3.9	Выручка	2110	22 044	23 862
3.11	Себестоимость продаж	2120	(19 310)	(19 901)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 734	3 961
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	в том числе:		-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	в том числе:		-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 734	3 961
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	в том числе:			
	связанные с участием в других организациях	23101	-	-
3.10	Проценты к получению	2320	13 599	11 868
3.12	Проценты к уплате	2330	(2 990)	(3 467)
3.10	Прочие доходы	2340	10 373	3 594
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	1 800	-
	Курсовые разницы	23402	2 316	2 915
	Прочие внереализационные доходы	23403	6 257	679
3.12	Прочие расходы	2350	(3 503)	(3 241)
	в том числе:			
	Курсовые разницы	23501	(560)	(2 753)
	Прочие внереализационные расходы	23502	(2 943)	(489)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	20 213	12 715
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	(1 177)	(1 170)
	в том числе:			
	Налоги, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов	24601	(1 177)	(1 166)
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	(1)	(4)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	19 036	11 545

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 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	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	19 036	11 545
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Тимофеев Алексей
Викторович

(расшифровка подписи)

5 февраля 2024 г.

ООО «МКПЦ»

Прошнуровано, пронумеровано и скреплено печатью

Двадцать пять

(25) листов.

Генеральный директор

Винокуров Д.М.

