

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
за 2022 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	Национальная ассоциация участников фондового рынка является некоммерческой саморегулируемой организацией на финансовом рынке. НАУФОР включена в Единый реестр Банка России как СРО в отношении следующих видов деятельности: • брокерская, • дилерская, • управление ценными бумагами, • депозитарная, • деятельность управляющей компании, • инвестиционное консультирование 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. 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 2022 год	за 2021 год	за 2022 год	за 2021 год
56	54	58	56

1.4. Информация об органах управления НАУФОР

(www.naufor.ru).

Совет директоров НАУФОР (коллегиальный орган управления):

№	Ф.И.О.	Организация
1.	Абрамов Александр Евгеньевич	Заведующий Лабораторией анализа институтов и финансовых рынков РАНХиГС
2.	Автухов Михаил Олегович	Заместитель Председателя Правления – Руководитель Корпоративно – Инвестиционного блока ПАО «Совкомбанк»
3.	Антонюк Алексей Владимирович	Генеральный директор АО «Газпромбанк – Управление активами»
4.	Баланович Виталий Васильевич	Генеральный директор ООО «ТРИНФИКО Пропети Менеджмент»
5.	Буклемишев Олег Витальевич	Президент Ассоциации независимых центров экономического анализа
6.	Буланцева Ольга Сергеевна	Заместитель генерального директора по общим вопросам ЗАО «Лидер»
7.	Вьюгин Олег Вячеславович	Председатель Совета директоров ПАО «САФМАР Финансовые инвестиции», Председатель Совета директоров НАУФОР
8.	Гавриленко Анатолий Григорьевич	Председатель Наблюдательного совета Ассоциации по развитию финансовой грамотности
9.	Гнедовский Алексей Дмитриевич	Генеральный директор ООО «ИК ВЕЛЕС Капитал»
10.	Горюнов Роман Юрьевич	Президент Ассоциации «НП РТС»
11.	Есаулова Татьяна Станиславовна	Генеральный директор ООО «СДК «Гарант»
12.	Жуйков Андрей Евгеньевич	Председатель Совета директоров АО «РЕГИОН Эссет Менеджмент»
13.	Звездочкин Андрей Михайлович	Генеральный директор ООО «Атон»
14.	Кириллов Владимир Ефимович	Генеральный директор ТКБ Инвестмент Партнерс (АО)
15.	Кокорев Ростислав Александрович	Заведующий лабораторией финансовой грамотности Экономического факультета МГУ им. М.В. Ломоносова
16.	Кочетков Владислав Вячеславович	Президент-председатель Правления ФГ «Финам»
17.	Кривошеева Ирина Владимировна	Председатель Правления, Генеральный директор ООО УК «Альфа-Капитал»

18	Кузнецова Анна Васильевна	Заместитель председателя правления АО «Россельхозбанк»
19	Марич Игорь Леонидович	Член Правления – Управляющий директор по продажам и развитию бизнеса ПАО Московская Биржа
20	Михасенко Олег Владимирович	Президент, Председатель Правления ООО «Компания БКС»
21	Панченко Дмитрий Александрович	Директор инвестиционного бизнеса Департамента инвестиций АО «Тинькофф Банк»
22	Потапов Владимир Михайлович	Председатель Совета директоров, Главный Исполнительный директор АО ВТБ Капитал Управление Активами
23	Сагдиев Асхат Жансерикович	Генеральный директор ООО «УНИВЕР Капитал»
24	Смушкович Евгений Александрович	Глава региона Россия, Центральная и Восточная Европа Bank Julius Baer & Co Ltd
25	Сумина Ольга Ильинична	Генеральный директор, Председатель Правления ООО «УК «Райффайзен Капитал»
26	Фроловичев Василий Викторович	Управляющий директор по развитию международного бизнеса ПАО «СПБ Биржа»
27	Черемисина Марина Владимировна	Генеральный директор АО «НСД»
28	Шулаков Денис Владимирович	Первый Вице-Президент Банк ГПБ (АО)
29	Яровой Владимир Владимирович	Управляющий директор по дериватам ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС»
30	Ячник Олег Евгеньевич	Председатель Совета директоров АО «Инвестиционная фирма «ОЛМА»

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 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 2022 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 2022 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. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения Стандарта отражаются в соответствии с пунктом 49 Стандарта. Балансовой стоимостью основных средств на 01 января 2022 года (31 декабря 2021 г.) признается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения Стандарта. Накопленная на 01.01.2022 г. (31.12.2021 г.) амортизация определяется в соответствии со Стандартом исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии со Стандартом.

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

Бухгалтерский учет аренды осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения Стандарта отражаются в соответствии с пунктом 50. Применяется упрощенный порядок признания и оценки права пользования активом и обязательства по аренде. Признается единовременно на 01.01.2022 г. право пользования активом и обязательство по аренде. 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 01.01.2022 г. (РЕКОМЕНДАЦИЯ Р-97/2018-КПР "ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ ФСБУ 25")

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. Последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" отражаются перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). 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 ведения 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 расходующихся 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;
- 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 2022 году в учетную политику внесены изменения в связи с началом применения с 01.01.2022 г. федеральных стандартов ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" и ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

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	2021 год	521	-	521
	2020 год	521	-	521

Сумма начисленного износа на забалансовом счете 050 составила: на 31.12.2022 года - 521 тыс. руб. на 31.12.2021 года - 521 тыс. руб., на 31.12.2020 года - 521 тыс. руб.

3.2. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
Основные средства	2022 год	5497	(2601)	2896
	2021 год	5339	158	5497

В том числе:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
Офисное оборудование	2022 год	2215	(1596)	619
	2021 год	2057	158	2215
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022 год	246	(246)	0
	2021 год	246	-	246
Транспортные средства	2022 год	3036	(759)	2277
	2021 год	3036	-	3036

Сумма начисленного износа на забалансовом счете 010 составила: на 31.12.2021 года - 4740 тыс. руб., на 31.12.2020 года - 3635 тыс. руб.

С 01.01.2022 г. НАУФОР начала применять ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в соответствии с п. 49 стандарта (без пересчета сравнительных показателей за предшествующие отчетному периоды). В связи с переходом на новый Стандарт:

- объекты основных средств (36 шт.) стоимостью менее 100 тыс. руб. на общую сумму 2090 тыс. руб. были выведены из состава основных средств;
- сумма износа по всем основным средствам (4740 тыс.руб.) списана с забалансового учета;
- по объектам основных средств, стоимостью выше 100 тыс. руб. установлены новые элементы амортизации: ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации.

В течение отчетного периода приобретены объекты основных средств на сумму 558 тыс. руб.

Сумма начисленной на счете 02.01. амортизации по всем объектам на 31.12.2022 г. составила 823 тыс. руб., в том числе сумма амортизации, восстановленная в связи с переходом на новое ФСБУ 6/2020, составила 581 тыс. руб.

3.3. Информация об объектах учета аренды

С 01.01.2022 г. НАУФОР начала применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Арендуемое НАУФОР здание (г. Москва, 1-й Коптельский 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. Ограничения использования предмета аренды договором аренды не предусмотрены. Сумма начисленной амортизации на 31.12.2022 г. составила 11876 тыс. руб.

3.4. Иное использование основных средств

	Балансовая стоимость на 31.12.2022	Балансовая стоимость на 31.12.2021
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (сервер инв. № БП-000022)	-	50
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (принтер Kyocera FS-4200DN инв.№ 2841)	-	19
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (офисное помещение площадью 211,8 кв. м.)	11331	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (офисное помещение площадью 211,8 кв. м.)	-	11331
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (офисное помещение)	99957	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (офисное помещение)	-	11396

В предыдущем отчетном периоде НАУФОР сдавала в аренду ООО «Консалтинговый центр «НАУФОР»» офисное имущество, учитываемое на балансе и за балансом. Стоимость переданного по состоянию на 31.12.2021 г. имущества составила 69 тыс. руб.

До 31.05.2021 года НАУФОР арендовала у ООО «Консалтинговый центр «НАУФОР»» офисное помещение в нежилом здании общей площадью 1022,9 кв. м. по адресу: 109004, РФ, г. Москва, Земляной вал, д. 65, стр. 2. Балансовая стоимость здания на момент подписания договора составляла 164893 тыс. руб. Расчетная стоимость сдаваемого в субаренду помещения (площадью 70,7 кв. м.) составила 11397 тыс. руб.

С 18.06.2021 года ООО «Консалтинговый центр «НАУФОР»» арендует у НАУФОР офисные помещения площадью 211,8 кв. м. в нежилом здании общей площадью 798,2 кв. м., находящемся по адресу 129090, Российская Федерация, г. Москва, 1-й Коптельский переулок, д.18, стр. 1. Балансовая стоимость здания на момент подписания договора составила 42704 тыс. руб. Расчетная стоимость сдаваемого в субаренду помещения составила 11331 тыс. руб.

3.5. Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		Текущей рыночной стоимости	На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		Выбыло (погашено)	Первоначальная стоимость		накопленная корректировка	
Долгосрочные - всего, в том числе:	2022 г.	533	635	-	-	-	(238)	533	397
	2021 г.	534	638	-	(1)	-	(4)	533	635
Вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	2022 г.	525	-	-	-	-	-	525	-
	2021 г.	525	-	-	-	-	-	525	-
Ценные бумаги других организаций (акции)	2022 г.	8	635	-	-	-	(238)	8	397
	2021 г.	9	638	-	(1)	-	(4)	8	635
Краткосрочные - всего, в том числе:	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений – итого	2022 г.	533	635	-	-	-	(238)	533	397
	2021 г.	534	638	-	(1)	-	(4)	533	635

В 2022 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 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	Оборот запасов	

					снижение стоимост и	между их группами (видами)	да
Запасы	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	2021 г.	140	-	-	-	-	-

С 01.01.2021 г. бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменения учетной политики: в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" отражаются перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Настоящий Стандарт не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

3.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2022 года	Сумма задолженности на 31.12.2021 года
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	2401	8770
расчеты с покупателями и заказчиками	43	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2117	3281
расчеты по налогам и сборам	1	15
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	456
расчеты с подотчетными лицами	6	2
прочая дебиторская задолженность	234	5016
Итого	2401	8770

Кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2022 года	Сумма задолженности на 31.12.2021 года
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:	104413	-
прочая кредиторская задолженность (арендные обязательства)	104413	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:	8814	7988
расчеты с покупателями и заказчиками	2208	103
расчеты с поставщиками и подрядчиками	1175	609
задолженность по налогам и взносам	422	1275
прочая кредиторская задолженность	5009	6002
Итого	113227	7988

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	2915
	91.02	(2753)
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-

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. оригинал макета и журнала «Вестник НАУФОР»).

Выручка от реализации	за 2022 год	за 2021 год
Выручка от оказания услуг Центром оценки квалификации	17344	9777
Выручка от сдачи помещений в субаренду	6480	2700
Выручка от сдачи имущества в аренду	-	24
Прочая реализация	38	1
Итого:	23862	12502

3.10. Прочие доходы

Прочие доходы	за 2022 год	за 2021 год
Доходы от участия в других организациях	-	4
Проценты, полученные за размещение денежных средств на счетах в банках	11868	4259
Прочие доходы, в том числе:		
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	2915	673
Прочие внереализационные доходы, в том числе:		
доходы Дисциплинарного комитета НАУФОР (штрафы)	600	480
сумма корректировки оценки финансовых вложений	76	117
прочие доходы (в том числе списание кредиторской задолженности)	3	68
Итого	15462	5601

3.11. Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг

Статьи расходов (виды затрат на производство)	за 2022 год	за 2021 год
Материальные затраты	(9097)	(6232)
Расходы на оплату труда	(4499)	(2429)
Расходы на уплату страховых взносов	(1333)	(691)
Прочие расходы, в том числе:		
расходы на аренду помещения	-	(292)
расходы по субаренде помещений	(4644)	(2322)
расходы на оплату услуг платежного агента	(286)	(129)
прочие расходы	(42)	(32)
Итого	(19901)	(12128)

3.12. Прочие расходы

Прочие расходы	за 2022 год	за 2021 год
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	(2753)	(628)
Процентные расходы (по аренде помещения по ФСБУ 25/2018)	(3466)	-
Прочие расходы, в том числе:		
корректировка оценки финансовых вложений	(314)	(121)
прочие расходы (списание дебиторской задолженности, отклонение курса покупки валюты и т.п.)	(175)	(36)
Итого	(6708)	(784)

3.13. Целевое финансирование

Целевые средства (поступление)	за 2022 год	за 2021 год
Вступительные взносы	350	230
Членские взносы	133598	121962
Прочее целевое финансирование, добровольные взносы, в том числе:		
добровольные взносы (решение совета директоров от 16.11.2017)	52500	50000
прочие целевые поступления (пожертвования) на осуществление деятельности по разработке, совершенствованию и принятию нормативных правовых актов, способствующих развитию финансового рынка	15000	21500
Прибыль от коммерческой деятельности	11545	4145
Итого	212994	197837

Целевые средства (расходование)	за 2022 год	за 2021 год
Расходы на целевые мероприятия, в том числе:	(61833)	(76925)
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.)	(4728)	(6084)
иные мероприятия (расходы на нормотворчество)	(15000)	(21500)
иные мероприятия (расходы фонда развития НАУФОР)	(42105)	(49341)
Расходы на содержание аппарата управления, в том числе:	(105727)	(97292)
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	(84977)	(79159)
расходы на служебные командировки и деловые поездки	(100)	(216)
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	(16380)	(10545)

ремонт основных средств и иного имущества	(321)	(217)
Прочие (расходы на оплату работ и услуг, расходные материалы, бумагу и канцтовары, хозяйственные, представительские и иные расходы)	(3949)	(4255)
Прочие расходы, связанные с переездом и ремонтом офисного помещения	-	(2900)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	(1493)	(1585)
Прочие, в том числе:	(11036)	(15700)
расходы на журнал «Вестник НАУФОР»	(3539)	(3367)
расходы на обеспечение деятельности филиалов и представительств НАУФОР	(7543)	(7638)
расходы на уплату членских взносов в другие организации	(15)	(2220)
расходы на уплату налогов	(12)	(12)
расходы на доначисление оценочного обязательства по оплате отпусков	73	(2290)
прочие расходы	-	(172)
Итого	(180090)	(191501)

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Фонд основных средств	2896	5497
Фонд нематериальных активов	521	521
Итого	3417	6018

В отчетном периоде по фонду недвижимого и особо ценного движимого имущества осуществлены следующие операции:

- - увеличение фонда по приобретенным объектам основных средств на сумму 558 тыс. руб.,
- - в связи с началом применения ФСБУ 6/2020: уменьшение фонда на сумму 2336 тыс. руб. по выбывшим из состава основных средств объектам и на сумму начисленной амортизации по приобретенным и оставшимся на учете в составе основных средств объектам на сумму 823 тыс. руб., в том числе суммы амортизации 581 тыс. руб., восстановленной в связи с переходом на новое ФСБУ 6/2020.

3.14. Оценочное обязательство

Величина оценочного обязательства на 31.12.2022 года	Величина оценочного обязательства на 31.12.2021 года
9920	9993

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

4. Связанные стороны.

4.1. Перечень связанных лиц

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 «Интерспред-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).

4.2. Информация по сделкам, совершенным между обществом и связанными сторонами

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

Вид операции	за 2022 год	за 2021 год
Организация и проведение профессиональных экзаменов в ЦОК НАУФОР	-	924
Аренда офисного оборудования	-	24
Субаренда помещений	6480	2700
Прочая реализация	1	1
Итого	6481	3649

Операции по аренде офисного оборудования (сервер, принтер) и реализации оригинал-макета журнала «Вестник НАУФОР» (прочая реализация) в 2022 году не осуществлялись. Операции по организации и проведению профессиональных экзаменов в Центре оценки квалификаций НАУФОР в 2021 году осуществлялись на основании договора от 24.12.2020 г. (срок действия до

31.12.2021 г.). НАУФОР сдает помещения ООО «Консалтинговый центр «НАУФОР» в соответствии с договором субаренды помещений №1 от 15.06.2021 г. и договору №1 от 15.06.2021 г. и договору №1 от 01.04.2022 г.

4.3. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Сумма вознаграждения основному управленческому персоналу (7 чел.) за 2022 год составила 59301 тыс. руб. За 2021 год сумма вознаграждения управленческому персоналу (7 чел.) составила 62470 тыс. руб.

5. События после отчетной даты

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 и ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

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.

Президент НАУФОР

27.02.2023 г.



А.В. Тимофеев