

4. Основание средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	поступило	стандарт	ликвидация	обесценение	пересчитанная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	пересчитанная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения
Основные средства (за исключением неэксплуатируемых нематериальных) - всего	За 2025 г. За 2024 г.	281 281	(200) (110)	210		(86) (101)					401 281
в том числе:											
Здания	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	-		-	-	-	-	-	-
Сторожевые	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	-		-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	-		-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г. За 2024 г.	281 281	(200) (100)	210		(86) (101)					401 281
Транспортные средства	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	-		-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	-		-	-	-	-	-	-
Рубашки	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	-		-	-	-	-	-	-
Продуктовый инвентарь	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	-		-	-	-	-	-	-
Материальные запасы	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	-		-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	-		-	-	-	-	-	-
Объекты незавершенного строительства	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	-		-	-	-	-	-	-
Материальные запасы в арендованном помещении	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	-		-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, отнесенные к статье 150 ГК РФ к нематериальным	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	-		-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	-		-	-	-	-	-	-
Инвентаризация недвижимости	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	-		-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Здания	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	-		-	-	-	-	-	-
Сторожевые	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	-		-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	-		-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	поступило (с учетом амортизации фактической стоимости)	от списано (с учетом амортизации фактической стоимости)	ликвидация	обесценение	фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения
Права пользования активами - всего	За 2025 г. За 2024 г.	4 423 4 968	(895) (1 969)	4 423	(4 968)	1 969		4 423 4 423	(1 769) (895)
в том числе:									
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

[illegible]

4.3. Амортизируемые и нематериализуемые основные средства

Фин. показатели в млрд. руб.			
Наименование показателя	в млрд. руб.		
	31.12.2023 г.	31.12.2024 г.	31.12.2025 г.
Активы	2 860	3 010	3 160
в том числе:			
Основные средства	16	72	172
Другие нераспределенные средства	2 844	3 538	2 988
Пассивы	-	-	-
в том числе:			
Заемные средства для реализации инвестиционных проектов	-	-	-
Заемные средства для реализации инвестиционных проектов и мобилизации, которые зачисляются	-	-	-
Основные средства, потребляемые активами, которые с течением времени не изнашиваются	-	-	-
Инвестиционные надбавки, сформированные по переоценке активов	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

№ п/п	Содержание средств, в отношении которых имеются сведения об ограничении их использования	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	Положительные показатели				
2	Средства, привлеченные для использования, но не использованные, (когда это не связано с особенностями организационно-правовой формы организации)				
3	Средства, предоставленные на возмездное пользование - всего				

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая собственность	резерв под обесценение		сплано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая собственность	резерв под обесценение	
					фактическая собственность	резерв под обесценение					
Запасы - всего	За 2023 г.	-	-	211	(211)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	328	(328)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2023 г.	-	-	211	(211)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	328	(328)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

[illegible]

Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	402		(153)			249
За 2024 г.	В						402
Расчеты по специальному страхованию и обеспечению							
За 2025 г.							
За 2024 г.							
Расчеты с персоналом по оплате труда							195
За 2025 г.							
За 2024 г.							1
Расчеты с подотчетными лицами		34		(33)			34
За 2025 г.							
За 2024 г.							
Расчеты с персоналом по прочим операциям							
За 2025 г.							
За 2024 г.							
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал							
За 2025 г.							
За 2024 г.							
Расходы будущих периодов							
За 2025 г.							
За 2024 г.							
Выполненные этапы по незавершенным работам							
За 2025 г.							
За 2024 г.							
Расчеты с факторинговыми компаниями							
За 2025 г.							
За 2024 г.							
НДС, удерживаемый налоговым агентом с выданной предоплаты							
За 2025 г.		775		(511)	X		1 181
За 2024 г.		309		(113)	X		776
Итого							

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	630	100	(100)	-	-	630
Расчеты по аренде	За 2024 г.	530	100	-	-	-	630
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	396	-	(147)	-	-	249
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2024 г.	-	396	-	-	-	396
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (оплаченный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	4 043	111	(1 135)	-	X	3 018
	За 2024 г.	2 769	3 513	(2 239)	-	X	4 043

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 023	2 366	(2194)	-	3 195
в том числе:	За 2024 г.	2 946	1 872	(1795)	-	3 023
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	3 023	2 366	(2194)	-	3 195
	За 2024 г.	2 946	1 872	(1795)	-	3 023



127006, г. Москва,
пер. Нахвостинский, д. 7, стр. 2, комн. 35
ИНН/КПП 0710008017/771001001

Телефон (495) 380-41-15
Email info@aofd.ru
Сайт www.aofd.ru

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ
ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ АССОЦИАЦИИ ФОРЕКС-
ДИЛЕРОВ за 2025 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Ассоциации форекс-дилеров, далее по тексту - «АФД» за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. АФД зарегистрировано 17 марта 2016 года, за основным регистрационным номером (ОГРН) 1167700053630.

1.2. Адрес (место нахождения): АФД 127006, г. Москва, Настасьинский пер., д.7/2, комн. 35.

1.3. Органами управления АФД являются:

- Общее собрание членов АФД - высший орган управления;
- Коллегия АФД - коллегиальный орган управления;
- Руководитель АФД - исполнительный орган.

1.4. АФД является некоммерческой организацией со специальным правовым статусом саморегулируемой организацией в сфере финансового рынка, объединяющей форекс-дилеров.

1.5. Сведения об АФД 17 марта 2016 года АФД внесены в Единый государственный реестр юридических лиц.

1.6. АФД создана в соответствии с требованиями Федерального закона от 13.07.2015 № 223-ФЗ «О саморегулируемых организациях в сфере финансового рынка», Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», в целях:

- развития финансового рынка Российской Федерации, содействия созданию условий для эффективного функционирования финансовой системы Российской Федерации и обеспечения ее стабильности;
- реализации экономической инициативы профессиональных участников рынка ценных бумаг-форекс-дилеров;
- защиты и представления интересов форекс-дилеров в Банке России, федеральных органах исполнительной власти, органах исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органах местного самоуправления, судах и международных организациях.

1.7. Центральный банк Российской Федерации внес АФД в реестр саморегулируемых организаций в сфере финансового рынка 12 октября 2016 года.

1.8. Среднесписочная численность работников АФД по состоянию на 31.12.2025 г. составляла 4 чел. (на 31.12.2024 - 6 чел.)

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1.1. Бухгалтерская отчетность АФД сформирована в соответствии с действующими правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, в частности, требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

2.1.2. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности фактов хозяйственной деятельности) и действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1.3. Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые отражены по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. Отчетность составлена в тысячах рублей.

2.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

2.2.1. В бухгалтерском балансе АФД финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.2.2. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

2.3.1. Ассоциация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, АФД относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение и/или создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

2.3.2. АФД применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления:

- по всем объектам основных средств амортизации начисляется линейным способом и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета;
- принято решение формировать фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества, поэтому амортизация начисляется на счета учета затрат – счет 26.

2.3.3. Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. Основание п. 40 ФСБУ 6/2020.

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Основные средства проверяются на обесценение по состоянию на конец отчетного года (31 декабря).

2.3.5. Ассоциация, признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде на дату 01.01.2024 г. Обязательство по аренде не пересчитывалось на 01.01.2025г., т.к. не менялись условия договора аренды в 2025 году. Стоимость ППА погашается посредством амортизации (линейный способ). Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, т.к. переход к арендатору права собственности на предмет аренды не предполагается.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Величина обязательства по аренде уменьшается на сумму налога на добавленную стоимость и после признания увеличивается на сумму начисляемых процентов. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. При расчете обязательства по аренде было принято решение руководствоваться принципами МСФО (IFRS) 16, а именно: в связи с тем, что коммунальные платежи (или аналогичные платежи, не признаваемые самостоятельным компонентом) включены в общую сумму возмещения по договору аренды, то соответствующая таким платежам сумма возмещения не исчисляется и не выделяется. Таким образом, для целей расчета обязательства по аренде учитывается общая сумма арендной платы, определенная договором. Ассоциация классифицирует объект учета аренды в качестве объекта учета неоперационной аренды (без перехода к арендатору права собственности). Ставка дисконтирования принята в размере 14,21 % согласно данным с сайта ЦБ РФ по состоянию на декабрь 2023 года для долгосрочного кредитования нефинансовых организаций (www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/0122/).

2.4. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

2.4.1. Запасы некоммерческой организации, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.4.2. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В случаях, когда ТЗР выделены отдельно, они включаются в стоимость

МПЗ и распределяются по количеству.

2.4.3. Единичей учета МПЗ является номенклатурный номер. Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019.

2.4.4. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней скользящей себестоимости.

2.4.5. Малоценные активы, отвечающие критериям основных средств, отражаются в бухгалтерском и налоговом учете в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы одновременно после ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации в организации, ведется их учет на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

2.5. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ЗАКАЗЧИКА И ИСПОЛНИТЕЛЯ

2.5.1. Задолженность заказчика и исполнителя определяется исходя из цен, установленных договорами между АФД и контрагентами.

2.5.2. Нереальная к изысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

2.5.3. Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражена за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

2.5.4. Признание задолженности определяется по следующим принципам:

- инвентаризация дебиторской задолженности;
- сверка расчетов с контрагентами;
- наличие информации о процедуре банкротства контрагентов.

2.6. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ

2.6.1 АФД является некоммерческой организацией, основанной на членстве компаний, осуществляющих деятельность форекс-дилеров, учрежденная для содействия ее членам в осуществлении деятельности, направленной на достижение целей, предусмотренных уставом, не имеющей в качестве цели деятельности извлечение прибыли и не распределяющей полученную прибыль между членами, а также имеющую возможность осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых организация создана.

2.6.2 Источниками формирования имущества АФД являются вступительные и членские взносы, взносы в компенсационный фонд и пожертвования.

2.6.3 Поступление членских и вступительных взносов учитывается на счете 86.02.1 «Благотворительные и членские взносы» на дату поступления денежных средств без предварительного начисления.

2.6.4 Поступление взносов в компенсационный фонд учитывается на счете 86.02.2 «Взносы в компенсационный фонд» на дату поступления денежных средств, без предварительного начисления.

2.7. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ РАСХОДОВ

2.7.1. Расходы, произведенные в рамках уставной некоммерческой деятельности, учитываются на счете 86.02.1 «Благотворительные и членские взносы» в разрезе статей затрат, отраженных в смете доходов и расходов.

2.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

2.8.1. Денежными эквивалентами АФД признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

2.8.2. Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается АФД в движение денежных средств по текущей деятельности.

2.8.3. В отчете о движении денежных средств:

- учитываются суммы денежных средств, направленных на оплату товаров, работ, услуг, которые показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков;
- обособленно отражаются остатки полученных авансовых платежей от покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы, услуги, не погашенные по состоянию на отчетную дату;
- обособленно отражаются остатки авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, не

погашенные на отчетную дату;

- учитываются платежи в связи с оплатой труда работников, которые отражаются, включая платежи по оплате НДФЛ и взносов на обязательное страхование, выплаты по исполнительным листам работников.

2.9. НАЛОГ, в связи с применением упрощенной системы налогообложения (доходы)

2.9.1. АФД применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения Доходы.

2.9.2. Налоговая база по единому налогу определяется по данным книги учета доходов и расходов.

При этом доходы в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования, в книге учета доходов и расходов не отражаются. Учет средств целевого финансирования и расходов, оплаченных за счет этих средств, осуществляется в регистрах бухучета с помощью соответствующих аналитических признаков на счетах бухучета.

2.9.3. Раздельный учет доходов и расходов в рамках целевого финансирования осуществляется на основании данных бухгалтерского учета. При этом распределение расходов, относящихся одновременно ко всем видам деятельности, осуществляется в порядке, установленном Учетной политикой для целей бухгалтерского учета пропорционально доле поступлений от коммерческой деятельности в суммарном объеме всех поступлений.

2.9.4. Сумма налога УСН за 2025 год составила 0,21 тыс. руб., исходя из дохода, который за отчетный год составил 7 тыс. руб. (за 2024 год - налогооблагаемый доход отсутствовал).

2.10. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

В 2025 году Ассоциация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» — федеральный стандарт бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина России от 13.01.2023 №4н. Зарегистрирован в Минюсте России 5 апреля 2023 года и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», введенный Приказом Минфина от 04.10.2023 № 157Н.

В 2024 году в учетную политику вносились изменения в связи с применением, начиная с 01.01.2024 г., нового ФСБУ 14/2022. Сравнимые и сопоставимые показатели на 31.12.2023 год не менялись ввиду отсутствия на балансе нематериальных активов.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

3.1. **Пояснения к Бухгалтерскому балансу (Форма № 0710001)** приведены в таблицах (Приложение 1).

По состоянию на 31.12.2025 признано ППА (по финансовой аренде офиса) и арендных обязательств в сумме 2 998 тыс.руб. (на 31.12.2024 год – 3 759 тыс. руб., на 31.12.2023 год – 3 219 тыс. руб.), в том числе краткосрочная часть арендных обязательств составила 869 тыс.руб. (на 31.12.2024 год – 761 тыс. руб., на 31.12.2023 год – 990 тыс. руб.), долгосрочная часть – 2 128 тыс.руб. (на 31.12.2024 год – 2 998 тыс. руб., на 31.12.2023 год – 2 229 тыс. руб.). Условия аренды в 2025, 2024 и 2023 гг. не менялись.

3.2. **Пояснения к Отчету о финансовых результатах (Форма № 0710002):**

Ассоциация форекс-дилеров в 2025 году осуществила реализацию инвентаря и хозяйственных принадлежностей со счета МС.04 на общую сумму 7 тыс.руб.

3.3. **Пояснения к Отчету о движении денежных средств (Форма № 0710005):**

К строке 4119 «Прочие поступления» - за 2025 – 34 147 тыс.руб. (за 2024 год – 25 540 тыс. руб.) включены:

- поступления членских и целевых взносов за 2025 год в размере 34 140 тыс. руб., прочие поступления 7 тыс.руб.; за 2024 год- 25 540 тыс. руб.;

- проценты банка на остаток по расчетному счету за 2025 год не начислялись;

К строке 4122 «Платежи, в связи с оплатой труда работников» за 2025 год – 18 414 тыс. руб. (за 2024 год – 21 031 тыс. руб.);

- перечислена заработная плата сотрудникам за 2025 год 12 345 тыс.руб.; за 2024 год – 14 513 тыс. руб.;

- перечислен НДФЛ с заработной платы сотрудников за 2025 год 1 969 тыс.руб., за 2024 год – 2 199 тыс. руб.;
- перечислены страховые взносы с заработной платы сотрудников за 2025 год 4 100 тыс.руб. за 2024 год – 4 393 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. открытых аккредитивов в пользу АФД нет.

В состав денежных средств входят денежные средства на расчетном счете АФД. Ограничений, связанных с использованием денежных средств не имеется.

3.4. Пояснения к отчету о целевом использовании средств (Форма № 0710003).

3.4.1. К строке 6100 «Остаток на начало отчетного года» - 22 365 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 г. (на 31.12.2024 г. – 25 104 тыс. руб.).

3.4.2. К группе статей «Поступило средств»:

- строка 6215 «Членские взносы» за 2025 год - 29 040 тыс. руб. (за 2024 год – 25 440 тыс. руб.);
- строка 6220 «Целевые взносы» за 2025 год – 5 100 тыс. руб. (за 2024 год – 0 тыс. руб.) использованы 5 000 тыс.руб. на выполнение научно-исследовательской работы по теме: "Анализ зарубежной и российской практики регулирования операций на рынке форекс", 100 тыс.руб. для организации участия спикера на VII Международной научно-практической конференции
- строка 6200 «Всего поступило средств» за 2025 год - 34 147 тыс. руб. (за 2024 год - 25 440 тыс. руб.).

3.4.3. К группе статей «Использовано средств»:

- строка 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда за 2025 год - 19 054 тыс. руб. (за 2024 год – 19 879 тыс. руб.)

Из них:

- ФОТ за 2025 год – 14 758 тыс. руб. (за 2024 год – 15 703 тыс. руб.);
- взносы за 2025 год – 4 272 тыс. руб. (за 2024 год – 4 176 тыс. руб.);

- строка 6324 «Содержание помещений, зданий и иного имущества» содержит данные о расходах на аренду помещения – 1 569 тыс. руб. (за 2024 год – 1 436 тыс. руб.);
- строка 6310 «Расходы на целевые мероприятия» использованы 5 000 тыс.руб. на выполнение научно-исследовательской работы по теме: "Анализ зарубежной и российской практики регулирования операций на рынке форекс", 100 тыс.руб. для организации участия спикера на VII Международной научно-практической конференции.

- строка 6326 «Прочие расходы» содержит данные о расходах на услуги 7 932 тыс. руб. (за 2024 год – 5 463 тыс. руб.).

Из них:

- нотариальные и почтовые расходы – 15 тыс. руб. (за 2024 год - 1 тыс. руб);
- комиссия банка - 38 тыс. руб. (за 2024 год – 56 тыс. руб.);
- техническое обслуживание сайта, почты, хостинга - 182 тыс. руб. (за 2024 год - 155 тыс. руб);
- услуги связи – 135 тыс. руб. (за 2024 год - 124 тыс. руб);
- транспортные услуги – 13 тыс.руб.; (за 2024 г. – 0 тыс. руб.)
- цифровая подпись для опубликования отчетности – 4 тыс.руб. (за 2024 год - 8 тыс. руб);
- членство СРО АФД в общественных объединениях, связанных с отчетностью XBRL - 55 тыс. руб. (за 2024 год - 59 тыс. руб);
- использование программы Контур (передача отчетности, ЭДО) - 27 тыс. руб. (за 2024 год - 20 тыс. руб);
- сопровождение программных продуктов 1С - 45 тыс. руб. (за 2024 год - 57 тыс. руб);
- спонсорская помощь ЦЕНТР ПРАВОВОЙ ПОДДЕРЖКИ ПОСТРАДАВШИХ ОТ ДИСТАНЦИОННОГО МОШЕННИЧЕСТВА, НЕЛЕГАЛЬНЫХ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦ – 105 тыс.руб. (за 2024 г. – 0 тыс. руб.)
- начисление оценочного обязательства по неиспользованным отпускам сотрудников (в соответствии с ПБУ 8/2010) в размере 2 366 тыс. руб. (за период 2024 г. 1 872 тыс. руб.);
- публикация пресс-релизов в новостной ленте портала с логотипом компании – 600 тыс.руб. (за 2024 год - 240 тыс. руб);

- расходы на проведение ежегодного обязательного аудита - 200 тыс.руб. (за 2024 год - 200 тыс. руб);
- услуги по архивированию документов - 151 тыс.руб. (за 2024 год - 140 тыс. руб);
- расходы на бумагу, канцтовары, расходные материалы к оргтехнике, продукция для обеспечения заседаний, вода - 383 тыс. руб. (за 2024 год - 331 тыс. руб);
- представительские расходы – 55 тыс. руб. (за 2024 год – 532 тыс. руб);
- Оплата в целях поддержки проведения финального тура Всероссийской студенческой юридической олимпиады 2025, который состоялся 01 июня 2025 года - 50 тыс. руб.(за 2024 год - 50 тыс. руб);
- услуги за подготовку материалов с целью последующей блокировки сайтов компаний с признаками нелегальной деятельности - 3 155 руб. (за 2024 год услуги по разработке предложений по гармонизации законодательства РФ и Республики Казахстан в части расчетных финансовых и инструментов - 890 тыс. руб.) ;
- Вознаграждения физическим лицам по ГПХ 254 тыс. руб. (за 2024 год - 224 тыс. руб);
- лицензионные компоненты программного обеспечения - 0 тыс. руб. (за 2024 год СПС Гарант, СПС Главбух) - 102 тыс.руб.
- Целевой взнос НП РТС АССОЦИАЦИЯ на выплату стипендии Швецовой Анне Алексеевне - 0 тыс. руб. (за 2024 год - 120 тыс. руб);
- представление интересов Заказчика - СРО АФД услуги партнера сессии "10-й и 11-й финансовые онлайн-марафоны Finversia 2024" – 0 тыс. руб. (за 2024г. - 100 тыс. руб.)
- спонсорский взнос для организации и проведения 18-20 ноября 2025 в г.Москве Восьмого профессорского форума "Наука и образование: стратегии развития" - 50 тыс. руб. (за 2024 год – 50 тыс. руб);
- услуг по техническому сопровождению ПК- 0 тыс. руб. (за 2024г. - 18 тыс. руб.)
- цифровой сертификаты ssl для сайта www.sroafd.ru – 0 тыс.руб. (за 2024 год - 11 тыс. руб);
- продление доменного имени - 10 тыс. руб. (за 2024 год – 2 тыс.руб.);
- иные прочие расходы - 39 тыс. руб. (за 2024 год - 101 тыс. руб).

К строке 6300 «Всего использовано средств» - 34 452 тыс. руб. (за 2024 год – 28 179 тыс. руб.).

3.4.4. К строке 6400 «Остаток средств целевого финансирования на конец отчетного периода» - 22 060 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 22 365 тыс. руб.).

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

4.1. Согласно п. 4 раздела I «Общие положения» Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008; утв. Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н) юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

В связи с тем, что АФД является некоммерческой организацией положения ПБУ 11/2008 в отношении связанных сторон не подлежат применению.

Бенефициарный владелец (выгодоприобретатель) отсутствует.

5. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И

УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

5.1. Условные обязательства по выданным поручительствам - выданных поручительств АФД не имеет.

5.2. На отчетную дату АФД является истцом по иску к физическому лицу Тезенину Р.Н. В связи с распространением в СМИ Финверсия со стороны Тезенина Р.Н. в отношении АФД не соответствующей действительности информации, порочащей деловую репутацию, АФД было направлено исковое заявление в Чистопольский городской суд Республики Татарстан, где по итогам судебного разбирательства - 07.08.2025 г. вынесено решение об удовлетворении исковых требований АФД.

Определением Чистопольского городского суда Республики Татарстан от 07.10.2025 данное решение было отменено лишь по процессуальному основанию ст. 244 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации ввиду неявки Тезенина Р.Н. в судебное заседание по уважительной причине. Судебное разбирательство было возобновлено и в настоящее время не окончено. В настоящее время спор передан в Арбитражный суд Республики Татарстан

Руководитель оценивает вероятность неблагоприятного исхода как низкую.

Истцом и ответчиком в иных судебных разбирательствах АФД не является и не являлось.

5.3. По состоянию на отчетную дату АФД не отмечает каких-либо существенных условных обязательств или условных активов, которые в будущем с высокой степенью вероятности привели бы к изменению экономических выгод АФД.

5.4. Оценочные обязательства. По состоянию на 31.12.2025 года отражались оценочные обязательства в виде резервов предстоящих расходов по неиспользованным отпускам сотрудников на основании ПБУ8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период после отчетной даты и до составления настоящей бухгалтерской отчетности значительные непрогнозируемые изменения в экономической сфере не произошли.

Ключевая ставка банка России на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности 16 %. В 2026 году повысились ставки по налогам НДС, УСН (отменены льготные ставки для многих МСП), понижение суммы совокупного дохода с 60 млн. руб. в 2025 году до 20 млн. руб. в 2026 году для уплаты НДС для организаций и ИП на УСН, отмена льгот по страховым взносам, что приведет к удорожанию услуг и некоторых товаров и к увеличению затрат АФД.

Тем не менее, руководство Ассоциации считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Ассоциации в текущих условиях.

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности АФД не существует никаких предпосылок и намерений по прекращению своей деятельности в году, следующем за отчетным.

«31» марта 2026 г.

Руководитель АФД



Машаров Евгений Иванович