

# **ООО «ПрофИнвестАудит»**

---

105082, г. Москва, ул. Почтовая Б., д. 36, стр. 10, офис 203 (1),

тел./факс: 8 (499) 261-67-83,

ИНН 7701182136, КПП 770101001, ОГРН 1027739045190

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**Саморегулируемой организации Национальная  
ассоциация негосударственных пенсионных фондов**

**за 2019 год**

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат:	Участники Саморегулируемой организации Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов
----------	--

## МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Саморегулируемой организации Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов (НАПФ), (ОГРН 1037703017252, Российская Федерация, 123022, г. Москва, ул. 2-я Звенигородская, д. 13, стр. 42, эт. 4, пом. I, ком. 1), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- отчета о финансовых результатах за период с 1 Января по 31 Декабря 2019 г.;
- отчета о целевом использовании средств за период с 1 Января по 31 Декабря 2019 г.;
- отчета о движении денежных средств за период с 1 Января по 31 Декабря 2019 г.;
- пояснений к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств НАПФ за 2019 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение НАПФ по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) 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 описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) 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 Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в 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 (финансовой) отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить 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;

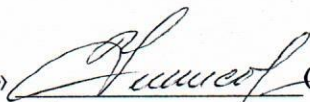
в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

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 (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством 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.

Генеральный директор ООО «ПрофИнвестАудит»



О.А.Фетисова

(квалификационный аттестат аудитора № 03-000153)



Общество с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»,  
ОГРН 1027739045190,  
105082, г. Москва, ул. Почтовая Б., д. 36, стр. 10, офис 203 (1),  
ОРНЗ 10203000153

«31» марта 2020 года

**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2019 г.**

		Коды
		<b>0710001</b>
Дата ( число, месяц, год)	Форма по ОКУД	31   12   2019
Организация <u>Саморегулируемая организация Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов</u>	по ОКПО	51913506
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5035019523
Вид экономической деятельности <u>Представл-е и защита интересов негосуд.пенс.фондов</u>	по ОКВЭД 2	66.29
Организационно-правовая форма <u>форма собственности некоммерческая организация</u>	по ОКОПФ / ОКФС	20600   16
Единица измерения: тыс руб	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес) <u>123022, Москва г., Звенигородская 2-я ул, д. 13, стр. 42, эт. 4, пом. I, ком. 1</u>		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  1 1 - да  
0 - нет

Наименование аудиторской организации / фамилия, имя, отчество индивидуального аудитора  
Общество с ограниченной ответственностью "ПроФинвестАудит"

ИНН 7701182136 ОГРН / ОГРНИП 1027739045190

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	250	-	-
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	250	-	-
	Приобретение нематериальных активов	11102	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	600	-	-
	в том числе:				
	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11201	-	-	-
	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	11202	600	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	7420	7420	7420
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	7420	7420	7420
	Оборудование к установке	11502	-	-	-
	Приобретение земельных участков	11503	-	-	-
	Приобретение объектов природопользования	11504	-	-	-
	Строительство объектов основных средств	11505	-	-	-
	Приобретение объектов основных средств	11506	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	100
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	в том числе:				
	Перевод молодняка животных в основное	11901	-	-	-
	Приобретение взрослых животных	11902	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>8270</b>	<b>7420</b>	<b>7520</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	-	-	2
	в том числе:				
	Материалы	12101	-	-	2
	Брак в производстве	12102	-	-	-
	Товары отгруженные	12103	-	-	-
	Товары	12104	-	-	-
	Готовая продукция	12105	-	-	-
	Расходы на продажу	12106	-	-	-

Основное производство	12107	-	-	-
Полуфабрикаты собственного производства	12108	-	-	-
Вспомогательные производства	12109	-	-	-
Обслуживающие производства и хозяйства	12110	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
в том числе:				
НДС по приобретенным ОС	12201	-	-	-
НДС по приобретенным НМА	12202	-	-	-
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12203	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	529	210	7654
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	7	6	7071
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	12303	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	70	2	2
Расчеты с подотчетными лицами	12305	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	12306	2	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	12307	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	450	201	581
Выполненные этапы по незавершенным работам	12309	-	-	-
Резервы предстоящих расходов	12310	-	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
в том числе:				
Акции	12401	-	-	-
Долговые ценные бумаги	12402	-	-	-
Предоставленные займы	12403	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	12404	-	-	-
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	12405	-	-	-
Депозитные счета	12406	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	12407	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2804	4823	4851
в том числе:				
Касса организации	12501	-	-	-
Операционная касса	12502	-	-	-
Касса организации (в валюте)	12503	-	-	-
Расчетные счета	12504	2786	4823	4851
Валютные счета	12505	-	-	-
Аккредитивы	12506	-	-	-
Чековые книжки	12507	-	-	-
Прочие специальные счета	12508	18	-	-
Аккредитивы (в валюте)	12509	-	-	-
Прочие специальные счета (в валюте)	12510	-	-	-
Переводы в пути	12511	-	-	-
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
в том числе:				
Акцизы по оплаченным материальным ценностям	12601	-	-	-
Денежные документы	12602	-	-	-
Денежные документы (в валюте)	12603	-	-	-
НДС по авансам и переплатам	12604	-	-	-
Расходы будущих периодов	12605	-	-	-
Недостачи и потери от порчи ценностей	12606	-	-	-
Итого по разделу II	1200	3333	5033	12507
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>11603</b>	<b>12453</b>	<b>20027</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На	На	На
			31 Декабря 2019 г.	31 Декабря 2018 г.	31 Декабря 2017 г.
<b>ПАССИВ</b>					
<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ</b>					
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	1615	4771	12952
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	7670	7420	6905
	Резервный и иные целевые фонды / нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	-	-
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>9285</b>	<b>12191</b>	<b>19857</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	-	-	-
	Долгосрочные займы	14102	-	-	-
	Долгосрочные кредиты (в валюте)	14103	-	-	-
	Долгосрочные займы (в валюте)	14104	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства	1510	-	-	-
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	-	-	-
	Краткосрочные займы	15102	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	-	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам	15104	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам	15105	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам	15106	-	-	-
	Краткосрочные кредиты (в валюте)	15107	-	-	-
	Краткосрочные займы (в валюте)	15108	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам (в	15109	-	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам (в	15110	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам (в	15111	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам (в	15112	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	928	262	170
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	734	111	142
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	-	-	-
	Расчеты по налогам и сборам	15203	194	151	28
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	-	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	-	-
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15207	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и	15208	-	-	-
	<b>Доходы будущих периодов</b>	<b>1530</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	в том числе:				
	Целевое финансирование	15301	-	-	-
	Доходы, полученные в счет будущих периодов	15302	-	-	-
	Безвозмездные поступления	15303	-	-	-
	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые года	15304	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	1390	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>2318</b>	<b>262</b>	<b>170</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>11603</b>	<b>12453</b>	<b>20027</b>

Руководитель



Угрюмов Константин  
Семёнович  
(расшифровка подписи)

31 Марта 2020 г.

**Отчет о финансовых результатах  
за период с 1 Января по 31 Декабря 2019 г.**

		Коды		
		0710002		
		31	12	2019
		51913506		
		5035019523		
		66.29		
		20600	16	
		384		

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата ( число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
 Организация Саморегулируемая организация Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Представл-е и защита интересов негосуд.пенси.фондов по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма форма собственности по ОКОПФ / ОКФС \_\_\_\_\_  
некоммерческая организация по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс руб

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Выручка	2110	-	-
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21101	-	-
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21102	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21201	-	-
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21202	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21001	-	-
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21002	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22101	-	-
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22102	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22201	-	-
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22202	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22001	-	-
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22002	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	в том числе:			
	Долевое участие в иностранных	23101	-	-
	Долевое участие в российских организациях	23102	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	в том числе:			
	Проценты к получению	23201	-	-
	Проценты по государственным ценным бумагам	23202	-	-
	Проценты по государственным ценным бумагам по ставке 0%	23203	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	в том числе:			
	Проценты к уплате	23301	-	-
	Прочие доходы	2340	268	30
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	-	-



	Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23402	-	-
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23403	-	-
	Доходы от реализации прав в рамках осуществления финансовых услуг	23404	-	-
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок,	23405	-	-
	Доходы по активам, переданным в пользование	23406	-	-
	Доходы в виде восстановления резервов	23407	-	-
	Прочие операционные доходы	23408	-	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23409	-	-
	Прибыль прошлых лет	23410	-	-
	Возмещение убытков к получению	23411	-	-
	Курсовые разницы	23412	-	-
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23413	-	-
	Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23414	-	-
	Прочие внереализационные доходы	23415	268	30
	Прочие расходы	2350	-	-
	в том числе:			
	Расходы, связанные с участием в российских организациях	23501	-	-
	Расходы, связанные с участием в иностранных организациях	23502	-	-
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23503	-	-
	Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23504	-	-
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23505	-	-
	Расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23506	-	-
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23507	-	-
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23508	-	-
	Отчисление в оценочные резервы	23509	-	-
	Расходы на услуги банков	23510	-	-
	Прочие операционные расходы	23511	-	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23512	-	-
	Убыток прошлых лет	23513	-	-
	Курсовые разницы	23514	-	-
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23515	-	-
	Прочие внереализационные расходы	23516	-	-
	Прочие косвенные расходы	23517	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	268	30
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	23001	268	30
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	23002	-	-
	Налог на прибыль	2410	(54)	(6)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(54)	(6)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Налоги, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых	24601	-	-
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	214	24

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	214	24
	Справочно	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Угрюмов Константин

Семёнович

(подпись)

(расшифровка подписи)

31 Марта 2020 г.



**Отчет о целевом использовании средств  
за период с 1 Января по 31 Декабря 2019 г.**

Организация **Саморегулируемая организация Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов** по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика по ИНН  
Вид экономической деятельности **Представл-е и защита интересов негосуд.пенс.фондов** по ОКВЭД 2  
Организационно-правовая форма **форма собственности** по ОКОПФ/ОКФС  
некоммерческая организация  
Единица измерения: тыс руб по ОКЕИ

КОДЫ		
0710003		
2019	12	31
51913506		
5035019523		
66.29		
20600	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь -	За Январь -
			Декабрь 2019 г.	Декабрь 2018 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	4771	12952
	<b>Поступило средств</b>			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	70692	66878
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	214	24
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	70906	66902
	<b>Использовано средств</b>			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(5686)	(7205)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(1592)	(1789)
	иные мероприятия	6313	(4094)	(5416)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(68126)	(67729)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(53864)	(52954)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(111)	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(855)	(707)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(8277)	(7999)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(5019)	(6069)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(250)	(149)
	Прочие	6350	-	-
	Всего использовано средств	6300	(74062)	(75083)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	1615	4771

Руководитель

Угрюмов Константин Семёнович

(подпись)

(расшифровка подписи)

31 Марта 2020 г.



**Отчет о движении денежных средств  
за период с 1 Января по 31 Декабря 2019 г.**

Организация **Саморегулируемая организация Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов**  
Идентификационный номер налогоплательщика  
В **Представл-е и защита интересов негосуд.пенс.фондов**  
и **Организационно - правовая форма форма собственности**  
**некоммерческая организация**  
Единица измерения **тыс руб**

К О Д Ы		
Форма по ОКУД	0710005	
Дата (число, месяц, год)	31	12 2019
по ОКПО	51913506	
ИНН	5035019523	
по ОКВЭД 2	66.29	
по ОКОПФ /ОКФС	20600	16
по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	код	За	За
		Январь - Декабрь 2019 г.	Январь - Декабрь 2018 г.
		1	2
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	70960	67723
прочие поступления	4119	70960	67723
Платежи - всего	4120	(72979)	(67751)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(19963)	(12570)
в связи с оплатой труда работников	4122	(52647)	(52267)
прочие платежи	4129	(369)	(2914)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(2019)	(28)

Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(2019)	(28)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	4823	4851
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2804	4823
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель:  **Угрюмов Константин**  
(подпись) (расшифровка подписи)

31 Марта 2020 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.





САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ  
НАЦИОНАЛЬНАЯ АССОЦИАЦИЯ  
НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ  
ПЕНСИОННЫХ ФОНДОВ

(НАПФ)

ИНН 5035019523 КПП 770301001 ОГРН 1037703017252

123022, г Москва, ул. 2-ая Звенигородская, д.13, стр.42, эт. 4, пом. I,  
ком. 1

тел./факс (495) 287-85-78, e-mail: [info@napf.ru](mailto:info@napf.ru), [www.napf.ru](http://www.napf.ru)

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах  
и отчету о целевом использовании средств Саморегулируемой организации  
Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов  
за 2019 год**

**1. Общие сведения**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Саморегулируемой организации Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов (далее – Ассоциация, НАПФ) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, и Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

ИНН, КПП, ОГРН организации: 5035019523/770301001, ОГРН: 1037703017252.

Юридический адрес организации: 123022, г. Москва, Звенигородская 2-я ул., д. 13, стр. 42, эт/пом/ком 4/1/1.

Органы управления Ассоциацией:

Общее собрание членов Ассоциации – высший орган управления;

Совет Ассоциации – постоянно действующий коллегиальный орган управления;

Президент Ассоциации – единоличный исполнительный орган.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 20 человек.

Предметом деятельности Саморегулируемой организации Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов является саморегулирование в отношении деятельности негосударственных пенсионных фондов – членов Ассоциации, в целях представления и защиты интересов, обеспечения условий развития и совершенствования профессиональной деятельности членов Ассоциации (код по ОКВЭД2 – 66.29).

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

**2. Основные положения учетной политики**

Учетная политика Ассоциации утверждена приказом руководителя от 29.12.2018 № 14.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления износа в течение всего срока полезного использования линейным способом и отражается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств». Переоценка объектов основных средств не производится.

Приобретенные Ассоциацией в соответствии с утвержденной сметой основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 01 «Основные средства» с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и дебету счета 86 «Целевое финансирование» с кредитом счета 83 «Добавочный капитал».

Активы стоимостью не более 40 000 рублей отражаются в бухгалтерском учете Ассоциации в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты единовременно в момент отпуска в эксплуатацию.

Списание материально-производственных запасов в производство осуществляется по себестоимости каждой единицы.

Нематериальные активы принимаются бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления износа в течение срока их полезного использования линейным способом и отражается на забалансовом счете 012 «Износ нематериальных активов».

При использовании объекта НМА в бухгалтерском учете отражается запись по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

Списание расходов на НИОКР проводится линейным способом равномерно в течение принятого срока списания.

Ассоциация формирует оценочное обязательство по оплате отпусков. Данный резерв создается с учетом количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником, и запланированных дней отпуска, отраженных в графике отпусков.

Ассоциация осуществляет свою деятельность за счет поступления средств целевого финансирования – членских взносов членов Ассоциации, которые используются на содержание некоммерческой организации и ведение уставной деятельности в рамках сметы доходов и расходов, составляемой ежегодно исходя из предполагаемых поступлений и направлений расходования денежных средств.

Смета доходов и расходов составляется на календарный год, согласовывается и утверждается в соответствии с Уставом Ассоциации. При возникновении новых статей поступлений и (или) расходов, связанных с осуществлением уставной деятельности Ассоциации, в утвержденную на соответствующий календарный год смету вносятся корректировки в порядке и сроки, установленные учредительными документами организации. По окончании отчетного периода составляется отчет об исполнении сметы доходов и расходов, который утверждается в установленном Уставом порядке.

В соответствии с Федеральным законом от 13 июля 2015 г. № 223-ФЗ «О саморегулируемых организациях в сфере финансового рынка», Уставом Ассоциации, Стандартом Ассоциации СТО НАПФ 5.1-2016 «Условия членства в Саморегулируемой организации Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов», источниками формирования имущества Ассоциации являются вступительные и членские взносы членов Ассоциации, а также другие источники, предусмотренные Уставом Ассоциации и не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Учет средств целевого финансирования и его расходования ведется с применением счета 86 «Целевое финансирование», по которому ведется аналитический учет по источникам финансирования. Начисление членских взносов по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» производится ежеквартально в последнее число последнего месяца каждого квартала.

Порядок уплаты членских взносов членами Ассоциации определен в Стандарте Ассоциации СТО НАПФ 5.1-2016 «Условия членства в Саморегулируемой организации Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов».

Задолженность по уплате членских взносов предыдущих периодов при ее погашении в текущем году увеличивает сумму взносов за текущий год на сумму задолженности и используется на цели финансирования мероприятий текущего года, если иной период не предусмотрен сметой доходов и расходов Ассоциации на соответствующий год.

Членские взносы, уплаченные в текущем году за последующий год, отражаются в текущем году по кредиту счета 86 «Целевое финансирование», субсчет 86.4 «Членские взносы последующего года» без формирования на конец отчетного периода дебиторской задолженности в разрезе членов Ассоциации.

Остаток членских взносов на конец отчетного периода по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» отражается в смете доходов и расходов на следующий календарный год и используется на финансирование мероприятий последующего года согласно утвержденной сметы доходов и расходов.

Доходная часть от предпринимательской деятельности формируется за счет временного размещения свободных остатков средств целевых поступлений на неснижаемом остатке на счетах в банках. Проценты, начисленные на сумму размещенных денежных средств на

неснижаемом остатке, признаются прочими доходами и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы, связанные с уставной деятельностью Ассоциации, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим ежеквартальным закрытием на счет 86 «Целевое финансирование». Расходы на ведение уставной деятельности группируются на основании статей расходов, отраженных в смете доходов и расходов Ассоциации, и отражаются по соответствующей статье затрат по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Учет и подтверждение расходов по расчетам с поставщиками и подрядчиками подтверждается первичными учетными документами: договорами, гарантийными письмами, соглашениями, счетами, товарными накладными, актами на выполнение работ/оказание услуг, счетами-фактурами. Расходы по сделкам с поставщиками и подрядчиками, на сумму не более 500 000 (Пятисот тысяч) рублей, подтверждаются гарантийными письмами, соглашениями, счетами, товарными накладными, актами на выполнение работ/оказание услуг, счетами-фактурами.

Страховая премия по ОСАГО и КАСКО, уплачиваемая единовременно, учитывается в составе дебиторской задолженности в качестве аванса (предоплаты) по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию». Расходы на страхование автомобиля по ОСАГО и КАСКО признаются в каждом отчетном периоде в сумме, рассчитанной исходя из страховой премии (взноса) за весь срок действия договора страхования (за период, за который уплачены взносы) и количества календарных дней действия этого договора в текущем отчетном периоде (п. п. 16, 18 ПБУ 10/99), и списываются ежемесячно на счета учета затрат.

Расходы на добровольное страхование по договору ДМС признаются в каждом отчетном периоде в сумме, рассчитанной исходя из страховой премии (взноса) за весь срок действия договора страхования (за период, за который уплачены взносы) и количества календарных дней действия этого договора в текущем отчетном периоде (п. п. 16, 18 ПБУ 10/99). Платежи по ДМС, уплаченные в отчетном периоде по договору страхования, списываются в отчетном периоде в полной сумме, без формирования дебиторской задолженности на конец отчетного периода.

Расходы на приобретенные неисключительные права на программные продукты признаются единовременно на дату начала использования этих программ. Счет 97 «Расходы будущих периодов» не применяется.

Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета. План счетов бухгалтерского учета адаптирован для налогового учета на уровне организации аналитического учета доходов и расходов.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года. Организация уплачивает квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

При формировании на конец календарного года остатка членских взносов, являющихся источником финансирования деятельности Ассоциации и не освоенных (не использованных) до конца года, такой остаток включается в смету доходов и расходов на 1 января следующего календарного года и не учитывается при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Ассоциация ведет отдельный учет доходов и расходов по предпринимательской деятельности и средствам целевого финансирования.

Учет средств целевого финансирования ведется в соответствии с требованиями ст. 251 НК РФ. Учет доходов и расходов по предпринимательской деятельности ведется с учетом норм главы 25 НК РФ. Расходы не подразделяются на прямые и косвенные.

Полученные организацией целевые средства (членские взносы членов НАПФ) не связаны с реализацией работ, выполнением услуг. На этом основании целевые взносы не включаются в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость.

НДС, уплаченный при приобретении имущества, товаров, работ и услуг, учитывается в стоимости этого имущества (товаров, работ, услуг).

Передача представительской продукции с символикой организации для целей НДС

признается реализацией и, соответственно, признается объектом налогообложения НДС.

### 3. Основные показатели деятельности организации за 2019 год

Деятельность Саморегулируемой организации Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов осуществляется за счет поступлений членских взносов от членов Ассоциации. На начало отчетного периода остаток средств целевого финансирования, срок использования которых не истек – 4 771 (Четыре тысячи семьсот семьдесят одна) тыс. руб. В отчетном периоде поступило членских взносов – 70 692 (Семьдесят тысяч шестьсот девяносто две) тыс. руб. В отчетном периоде сумма чистой прибыли от приносящей доход деятельности (размещение денежных средств на неснижаемом остатке) составила 214 (Двести четырнадцать) тыс. руб., направлена на финансирование уставной деятельности. Общая сумма расходов за счет средств целевого финансирования составила 74 062 (Семьдесят четыре тысячи шестьдесят две) тыс. руб.

Поступившие средства использовались только в уставных целях и на основании сметы доходов и расходов, утвержденной Советом Ассоциации.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Ассоциации формируется по общим формам бухгалтерской отчетности, предусмотренным Приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (далее - Приказ № 66н).

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Ассоциации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним. В составе приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Ассоциация не раскрывает информацию о наличии и изменениях составляющих капитала организации. Это следует из норм Закона № 402-ФЗ и ПБУ 4/99.

#### 3.1. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2019 г.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности, а также принятой в Ассоциации Учетной политики.

По строке 1110 на конец года отражены нематериальные активы Ассоциации – исключительное право на дизайн сайта [pensionobserver.ru](http://pensionobserver.ru), в сумме 250 тыс. руб., принятый к бухгалтерскому учету в 2019 году со сроком полезного использования – 5 (пять) лет.

По строке 1120 на конец года отражены расходы на НИОКР в сумме 600 тыс. руб. Ассоциацией на 2019 год с федеральным государственным образовательным бюджетным учреждением высшего профессионального образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» был заключен договор на выполнение научно-исследовательской работы по разработке проекта профессионального стандарта «Специалист негосударственного пенсионного фонда». Разработанный проект профессионального стандарта направлен на рассмотрение в Минтруд России. На 31 декабря 2019 года работы по разработке проекта профессионального стандарта не завершены, в балансе по строке 11202 отражена информация о сумме расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.

По строке 1150 на начало года отражены основные средства в сумме 7 420 (Семь тысяч четыреста двадцать) тыс. руб., на конец года – 7 420 (Семь тысяч четыреста двадцать) тыс. руб.

По строке 1230 на начало года отражена дебиторская задолженность в сумме 210 (Двести десять) тыс. руб., на конец года – 529 (Пятьсот двадцать девять) тыс. руб. В расшифровке отдельных показателей бухгалтерского баланса отображена детализация по состоянию на 31 декабря 2019 года.

По строке 1250 на начало года отражен остаток денежных средств на расчетных счетах в сумме 4 823 (Четыре тысячи восемьсот двадцать три) тыс. руб., на конец года – 2 804 (Две тысячи восемьсот четыре) тыс. руб.

Некоммерческая организация в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н заполняет раздел III баланса «Целевое финансирование».



В разделе III баланса «Целевое финансирование» по строке 1300 на начало года – 12 191 (Двенадцать тысяч сто девяносто одна) тыс. руб., на конец года – 9 285 (Девять тысяч двести восемьдесят пять) тыс. руб.

По строке 1350 на начало года отражены целевые средства, срок использования которых не истек – 4 771 (Четыре тысячи семьсот семьдесят одна) тыс. руб., из которых 4 747 тыс. руб. – членские взносы членов Ассоциации, 24 тыс. руб. – прибыль от приносящей доход деятельности, включенная в состав целевого финансирования, на конец года – 1 615 (Одна тысяча шестьсот пятнадцать) тыс. руб., из которых 1 401 тыс. руб. – членские взносы членов Ассоциации, 214 тыс. руб. – прибыль от приносящей доход деятельности, включенная в состав целевого финансирования.

По строке 1360 отражен добавочный капитал (целевые средства, использованные на приобретение имущества), на начало года – 7 420 (Семь тысяч четыреста двадцать) тыс. руб., на конец года – 7 670 (Семь тысяч шестьсот семьдесят) тыс. руб.

Уставного капитала НАПФ не имеет.

По строке 1520 на конец года отражена кредиторская задолженность в сумме 928 (Девятьсот двадцать восемь) тыс. руб. В расшифровке отдельных показателей бухгалтерского баланса отображена детализация по состоянию на 31 декабря 2019 года. Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2019 отсутствует.

По строке 1540 отражено оценочное обязательство по оплате отпусков в сумме 1 390 (Одна тысяча триста девяносто) тыс. руб.

На 31 декабря 2019 года в Ассоциации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 1 390 тыс. руб. (количество неоплаченных дней отпуска – 232), срок исполнения – 2020 год.

### 3.2. Расшифровка статей Отчета о финансовых результатах на 31.12.2019 г.

В Отчете о финансовых результатах в отчетном году по строке 2340 «Прочие доходы» отражены прочие внереализационные доходы в сумме 268 (Двести шестьдесят восемь) тыс. руб., полученные в виде выплаты процентов на неснижаемые остатки денежных средств на счете.

По строке 2410 отражен текущий налог на прибыль в сумме 54 (Пятьдесят четыре) тыс. руб.

По строке 2400 отражена чистая прибыль в сумме 214 (Двести четырнадцать) тыс. руб., включена в состав целевого финансирования.

### 3.3. Расшифровка статей Отчета о целевом использовании средств на 31.12.2019 г.

В Отчете о целевом использовании средств отражена информация о поступлении средств в Ассоциацию, предназначенных для обеспечения ее уставной деятельности, и о целевом использовании этих средств в соответствии со сметой доходов и расходов, утвержденной Советом Ассоциации. Отчет содержит данные об остатке средств целевого финансирования на начало и конец отчетного периода

Строка 6100 «Остаток средств на начало отчетного года» – 4 771 (Четыре тысячи семьсот семьдесят одна) тыс. руб.

Строка 6215 «Членские взносы» – 70 692 (Семьдесят тысяч шестьсот девяносто две) тыс. руб., членские взносы членов Ассоциации, поступившие в 2019 году.

Строка 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности» – 214 (Двести четырнадцать) тыс. руб., прибыль, полученная от временного размещения денежных средств на неснижаемом остатке на счетах в банках.

Строка 6310 «Расходы на целевые мероприятия» – 5 686 (Пять тысяч шестьсот восемьдесят шесть) тыс. руб., в т.ч.:

Строка 6312 «Проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.» – 1 592 (Одна тысяча пятьсот девяносто две) тыс. руб., отражена информация о средствах целевого финансирования, которые были использованы для проведения Общих собраний, заседаний Советов, комитетов, рабочих групп и мероприятий, связанных с уставной деятельностью Ассоциации.

Строка 6313 «Иные мероприятия» – 4 094 (Четыре тысячи девяносто четыре) тыс. руб., отражена информация о средствах целевого финансирования, которые были использованы для проведения целевых мероприятий, связанных с уставной деятельностью Ассоциации

Строка 6320 «Расходы на содержание аппарата управления» – 68 126 (Шестьдесят восемь тысяч сто двадцать шесть) тыс. руб., в т.ч.:

Строка 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)» – 53 864 (Пятьдесят три тысячи восемьсот шестьдесят четыре) тыс. руб., отражена информация о средствах целевого финансирования, которые были использованы на оплату труда работников Ассоциации, включая исчисляемые от величины оплаты труда работников налоги и обязательные платежи.

Строка 6322 «Выплаты, не связанные с оплатой труда» – 111 (Сто одиннадцать) тыс. руб., отражена информация о средствах целевого финансирования, которые были использованы на выплаты работникам Ассоциации, не связанным с оплатой труда (пособие по временной нетрудоспособности)

Строка 6323 «Расходы на служебные командировки и деловые поездки» – 855 (Восемьсот пятьдесят пять) тыс. руб.

Строка 6324 «Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)» – 8 277 (Восемь тысяч двести семьдесят семь) тыс. руб.

Строка 6326 «Прочие» – 5 019 (Пять тысяч девятнадцать) тыс. руб., отражена информация о средствах целевого финансирования, которые были использованы на покрытие расходов, связанных с содержанием аппарата НАПФ (расходы на услуги связи, Интернет, программное обеспечение, техподдержку и расходные материалы для техники, расходы на административно-хозяйственное обеспечение, ДМС, аудит и т.п.).

Строка 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» – 250 (Двести пятьдесят) тыс. руб., отражена информация о средствах целевого финансирования, использованных на приобретение внеоборотных активов – нематериального актива исключительное право на дизайн сайта pensionobserver.ru. По данной строке отражается информация об активах, на сумму которых увеличился показатель строки 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» в разд. III «Целевое финансирование» Бухгалтерского баланса.

Строка 6300 «Всего использовано средств» – 74 062 (Семьдесят четыре тысячи шестьдесят две) тыс. руб., отражена итоговая величина средств целевого финансирования, которая в соответствии с утвержденной сметой была использована в отчетном периоде на обеспечение уставной деятельности Ассоциации.

Строка 6400 «Остаток средств на конец отчетного года» – 1 615 (Одна тысяча шестьсот пятнадцать) тыс. руб., отражена информация о сумме неиспользованных средств целевого финансирования на конец отчетного года.

Событий после отчетной даты, имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности не происходило. Юридические риски, связанные с незаконченными судебными разбирательствами, отсутствуют. Существенных ошибок предыдущих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде не было.

Президент

31 Марта 2020 г.



К.С. Угрюмов

Прошито, пронумеровано и скреплено  
печатью 19 листов.

Генеральный директор  
ООО «ПрофИнвестАудит»

*А.И.Иванов* /Фетисов В.А./

