



**СКАРАБЕЙ**  
АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**о годовой бухгалтерской отчётности**

**Саморегулируемой организации**

**Национальная ассоциация**

**негосударственных пенсионных фондов**

**за 2023 год**

**г. Москва  
2024 год**

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Общему собранию членов  
Саморегулируемой организации  
Национальная ассоциация  
негосударственных пенсионных фондов

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Саморегулируемой организации Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов (ОГРН 1037703017252), далее – НАПФ, Ассоциация.

В составе годовой бухгалтерской отчетности Саморегулируемой организации Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов за 2023 год по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 г.;
- Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2023 г.;
- Отчет о целевом использовании средств за Январь-Декабрь 2023 г.;
- Отчет о движении денежных средств за Январь-Декабрь 2023 г.;
- Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

**По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Саморегулируемой организации Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов по состоянию на 31 декабря 2023 года, целевое использование средств и их движение в 2023 году в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.**

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Ассоциации 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.

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

### **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности**

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской отчетности  
НАИФ за 2023 год по состоянию на 31 декабря 2023 года,  
составленное Акционерным обществом «Аудиторская фирма «Скарабей»»

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

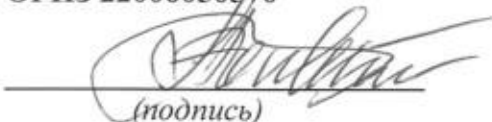
Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках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

**Большакова Инна Вячеславовна**  
Генеральный директор  
Акционерного общества «Аудиторская фирма «Скарабей»  
ОРНЗ 29606001120

  
(подпись)



**Полякова Наталья Викторовна**  
Руководитель аудита,  
по результатам которого составлено аудиторское заключение  
ОРНЗ 22006050570

  
(подпись)

**Аудиторская организация:**  
Акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей» (АО «Скарабей»),  
Основной государственный регистрационный номер 1027700058605  
105082, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Почтовая,  
д. 55/59, стр. 1, 5 эт., пом. 13  
ОРНЗ 10306012252

22 апреля 2024 года

## Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
		по ОКПО	31	12	2023
Организация	<b>Саморегулируемая организация Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов</b>	ИНН	51913506		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	5035019523		
Вид экономической деятельности	<b>Деятельность вспомогательная прочая в сфере страхования и пенсионного обеспечения</b>	по ОКПОП / ОКФС	66.29		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>некоммерческая организация / Частная собственность</b>	по ОКЕИ	20600	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей		384		
Местонахождение (адрес)					
<b>121069, Москва г, пер Хлебный, д. 19А</b>					

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора  
**АО «Скарабей»**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН **7701139571**

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ОГРН/  
ОГРНИП **1027700058605**

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5.1	Нематериальные активы	1110	250	250	250
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.3	Основные средства	1150	1 439	2 725	6 351
	в том числе:				
	собственные основные средства		515	1 340	-
	право пользования активом		924	1 385	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5.4	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	1 689	2 975	6 601
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5.5	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	223	-
5.6	Дебиторская задолженность	1230	122	563	475
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
5.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 401	1 650	2 639
5.8	Прочие оборотные активы	1260	677	607	-
	Итого по разделу II	1200	3 200	3 043	3 114
	<b>БАЛАНС</b>	1600	4 889	6 018	9 715

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ</b>				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
5.9	Целевые средства	1350	1 071	279	175
5.9	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	765	1 590	6 601
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	1 836	1 869	6 776
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
5.10	Кредиторская задолженность	1520	84	267	1 850
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5.11	Оценочные обязательства	1540	2 050	2 344	1 089
5.12	Прочие обязательства	1550	919	1 538	-
	Итого по разделу V	1500	3 053	4 149	2 939
	<b>БАЛАНС</b>	1700	4 889	6 018	9 715



Руководитель

(подпись)

Беляков Сергей Юрьевич

(расшифровка подписи)

Николушкина С.В.  
Главный бухгалтер

**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Декабрь 2023 г.

		Дата (число, месяц, год)	<b>Коды</b>		
		Форма по ОКУД	0710002		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация	<b>Саморегулируемая организация Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов</b>	по ОКПО	51913506		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5035019523		
Вид экономической деятельности	<b>Деятельность вспомогательная прочая в сфере страхования и пенсионного обеспечения</b>	по ОКВЭД 2	66.29		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>некоммерческая организация / Частная собственность</b>	по ОКОПФ / ОКФС	20600	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
5.13	Проценты к получению	2320	589	296
	Проценты к уплате	2330	-	-
5.13	Прочие доходы	2340	-	41
	Прочие расходы	2350	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	589	337
	Налог на прибыль	2410	(118)	(67)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(118)	(67)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	471	270

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	471	270
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



**Беляков Сергей Юрьевич**  
(расшифровка подписи)

НИКУЛУШКИНА С.В.  
ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР



**Отчет о движении денежных средств**  
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация <u>Саморегулируемая организация Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов</u> Идентификационный номер налогоплательщика _____ Вид экономической деятельности _____ Организационно-правовая форма / форма собственности <u>некоммерческая организация / Частная собственность</u> Единица измерения: в тыс. рублей	Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год)	Коды 0710005 31   12   2023		
	по ОКПО	51913506		
	ИНН	5035019523		
	по ОКВЭД 2	66.29		
	по ОКОПФ / ОКФС	20600	16	
	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	105 749	92 454
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	50
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
членские взносы	4114	105 137	92 177
прочие поступления	4119	612	227
Платежи - всего	4120	(104 998)	(93 443)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(18 674)	(11 647)
в связи с оплатой труда работников	4122	(84 779)	(80 684)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(118)	(50)
прочие платежи	4129	(1 427)	(1 062)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	751	(989)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	751	(989)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 650	2 639
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 401	1 650
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

**Беляков Сергей Юрьевич**

(расшифровка подписи)

**Николушкина С.В.**  
**ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР**

**Отчет о целевом использовании средств  
за Январь - Декабрь 2023 г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (год, месяц, число)	2023	12	31
Организация	Саморегулируемая организация Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов	по ОКПО	51913506		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5035019523		
Вид экономической деятельности	Деятельность вспомогательная прочая в сфере страхования и пенсионного обеспечения	по ОКВЭД 2	66.29		
Организационно-правовая форма / форма собственности	некоммерческая организация / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	20600	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
5.14	Остаток средств на начало отчетного года	6100	279	175
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	100	-
	Членские взносы	6215	97 037	92 177
	Целевые взносы	6220	8 000	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	471	270
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	105 608	92 447
	Использовано средств			
5.14	Расходы на целевые мероприятия	6310	(10 234)	(2 480)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(192)	(271)
	иные мероприятия	6313	(10 042)	(2 209)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(94 561)	(89 649)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(84 369)	(80 451)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(1 106)	(666)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(212)	(16)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(6 796)	(6 510)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(2 078)	(2 006)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного	6330	-	(214)
	Прочие	6350	(21)	-
	в том числе:			
	расходный материал для офисной техники	6351	(21)	-
	Всего использовано средств	6300	(104 816)	(92 343)
5.14	Остаток средств на конец отчетного года	6400	1 071	279



Руководитель

(подпись)

**Беляков Сергей Юрьевич**

(расшифровка подписи)

**Николушкина С.В.**  
Главный бухгалтер

15 марта 2024 г.

