

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 2020 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 2020 года;
- отчета о финансовых результатах за период с 1 Января по 31 Декабря 2020 г.;
- отчета о целевом использовании средств за период с 1 Января по 31 Декабря 2020 г.;
- отчета о движении денежных средств за период с 1 Января по 31 Декабря 2020 г.;
- пояснений к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств НАПФ за 2020 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 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 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.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ, ОТЛИЧНАЯ ОТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ И АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ О НЕЙ

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений, представляющихся возможными.

Руководство НАПФ несет ответственность за прочую информацию. Поскольку прочая информация Руководством НАПФ не подготавливалась и нам не представлялась, то у нас отсутствовала возможность ознакомления с какой-либо прочей информацией и рассмотрения вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и

годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Вследствие этого, нами не выражается мнение в отношении прочей информации.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА, ЗА ГОДОВУЮ 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.

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

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 оценочных значений 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 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.

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),
член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 12006177478

«31» марта 2021 года

**Бухгалтерский баланс
на 31 Декабря 2020 г.**

		Коды		
		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2020
Организация Саморегулируемая организация Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов	по ОКПО	51913506		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5035019523		
Вид экономической деятельности Представл-е и защита интересов негосуд.пенс.фондов	по ОКВЭД 2	66.29		
Организационно-правовая форма некоммерческая организация	по ОКОПФ / ОКФС	20600	16	
Единица измерения: тыс руб	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) 123022, Москва г., Звенигородская 2-я ул, д. 13, стр. 42, эт. 4, пом. I, ком. 1				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

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 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	250	250	-
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	250	250	-
	Приобретение нематериальных активов	11102	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	600	600	-
	в том числе:				
	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11201	-	-	-
	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	11202	600	600	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	4243	7420	7420
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	4243	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	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	в том числе:				
	Перевод молодняка животных в основное	11901	-	-	-
	Приобретение взрослых животных	11902	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	5093	8270	7420
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	в том числе:				
	Материалы	12101	-	-	-
	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	15	529	210
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	13	7	6
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	-	-	-
	Расчеты по налогам и сборам	12303	-	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	2	70	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
	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	9577	2804	4823
	в том числе:				
	Касса организации	12501	-	-	-
	Операционная касса	12502	-	-	-
	Касса организации (в валюте)	12503	-	-	-
	Расчетные счета	12504	9503	2786	4823
	Валютные счета	12505	-	-	-
	Аккредитивы	12506	-	-	-
	Чековые книжки	12507	-	-	-
	Прочие специальные счета	12508	74	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	9593	3333	5033
	БАЛАНС	1600	14686	11603	12453

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	8169	1615	4771
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	4493	7670	7420
	Резервный и иные целевые фонды / нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	12662	9285	12191
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	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	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	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	928	262
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	752	734	111
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	-	-	-
	Расчеты по налогам и сборам	15203	176	194	151
	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	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	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	1096	1390	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2024	2318	262
	БАЛАНС	1700	14686	11603	12453

Руководитель



Угрюмов Константин
Семёнович
(расшифровка подписи)

31 Марта 2021 г.

**Отчет о финансовых результатах
за период с 1 Января по 31 Декабря 2020 г.**

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.пенс.фондов по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма форма собственности по ОКОПФ / ОКФС
некоммерческая организация по ОКЕИ
Единица измерения: тыс руб

Коды		
0710002		
31	12	2020
51913506		
5035019523		
66.29		
20600	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 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	1184	268
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	997	-

	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	187	268
	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	1184	268
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	23001	1184	268
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	23002	-	-
	Налог на прибыль	2410	(236)	(54)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(236)	(54)
	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	948	214

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 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	948	214
	Справочно	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Угрюмов Константин

Семёнович

(подпись)

(расшифровка подписи)

31 Марта 2021 г.



**Отчет о целевом использовании средств
за период с 1 Января по 31 Декабря 2020 г.**

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

КОДЫ		
0710003		
2020	12	31
51913506		
5035019523		
66.29		
20600	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	1615	4771
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	74035	70692
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	948	214
	Прочие	6250	294	-
	Всего поступило средств	6200	75277	70906
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(4112)	(5686)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(546)	(1592)
	иные мероприятия	6313	(3566)	(4094)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(64273)	(68126)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(51401)	(53864)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	(111)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	(855)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(7099)	(8277)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(5773)	(5019)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(338)	(250)
	Прочие	6350	-	-
	Всего использовано средств	6300	(68723)	(74062)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	8169	1615

Руководитель _____

Угрюмов Константин Семёнович

(подпись)

(расшифровка подписи)

31 Марта 2021 г.



**Отчет о движении денежных средств
за период с 1 Января по 31 Декабря 2020 г.**

		КОДЫ			
		Форма по ОКУД	0710005		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
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	<u>тыс руб</u>	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	код	За	За
		Январь - Декабрь 2020 г.	Январь - Декабрь 2019 г.
		1	2
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	74300	70960
прочие поступления	4119	74300	70960
Платежи - всего	4120	(68325)	(72979)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(16494)	(19963)
в связи с оплатой труда работников	4122	(51376)	(52647)
прочие платежи	4129	(455)	(369)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	5975	(2019)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	997	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	997	-
Платежи - всего	4220	(199)	-
прочие платежи	4229	(199)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	798	-

Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	6773	(2019)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2804	4823
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	9577	2804
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель Угрюмов Константин Семёнович
(подпись) (расшифровка подписи)

31 Марта 2021 г.

Примечания

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

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу,
отчету о финансовых результатах
и отчету о целевом использовании средств
за 2020 год**

Москва 2021 г.

Оглавление

<i>n/n</i>	<i>Наименование раздела</i>	<i>Стр.</i>
1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АССОЦИАЦИИ	3
1.1.	Общие сведения	3
1.2.	Указание на предмет деятельности Ассоциации	3
1.3.	Сведения о филиалах и представительствах	4
2.	ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	4
2.1.	Основные подходы к составлению бухгалтерской отчетности	4
2.2.	Применимость допущения непрерывной деятельности Ассоциации	4
2.3.	План счетов бухгалтерского учета	4
2.4.	Проведение инвентаризации	5
3.	ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ И НАЛОГОВОМУ УЧЕТУ	5
3.1.	Учет нематериальных активов	5
3.2.	Учет расходов на НИОКР	5
3.3.	Учет основных средств	6
3.4.	Учет материально-производственных запасов	6
3.5.	Учет оценочных обязательств	7
3.6.	Учет средств целевого финансирования	7
3.7.	Расходование средств целевого финансирования	8
3.8.	Налоговый учет в Ассоциации	9
4.	ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АССОЦИАЦИИ ЗА 2020 ГОД	10
5.	РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД	10
5.1.	Нематериальные активы	10
5.2.	Учет расходов на НИОКР	11
5.3.	Основные средства	11
5.4.	Финансовые вложения	11
5.5.	Материально-производственные запасы	12
5.6.	Дебиторская задолженность	12
5.7.	Денежные средства и денежные эквиваленты	12
5.8.	Целевое финансирование	12
5.9.	Кредиторская задолженность	13
5.10.	Оценочные обязательства	13
5.11.	Показатели отчета о финансовых результатах за 2020 год	13
5.12.	Показатели отчета о целевом использовании средств за 2020 год	14
6.	ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНАЯ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ	15

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АССОЦИАЦИИ

1.1. Общие сведения

Саморегулируемая организация Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов (далее – Ассоциация, НАПФ) создана в соответствии с решением Общего собрания учредителей от 22 февраля 2000 года и зарегистрирована Московской областной регистрационной палатой 21 июня 2000 года за № 50.17.00586.

Ассоциация является некоммерческой организацией, объединяющей финансовые организации – негосударственные пенсионные фонды, и иные лица на основе общности интересов и создана в целях координации их предпринимательской деятельности, представления и защиты общих, в том числе профессиональных, интересов в государственных и иных органах, укрепления деловой репутации и имиджа членов Ассоциации.

ОГРН: 1037703017252

Свидетельство: от 10.04.2003 г., бланк серии 77 № 004286234

ИНН: 5035019523

КПП: 770301001

Полное фирменное наименование: Саморегулируемая организация Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов

Сокращенное фирменное наименование: НАПФ

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

Органы управления Ассоциацией:

Высший орган управления: Общее собрание членов Ассоциации.

Постоянно действующий коллегиальный орган управления: Совет Ассоциации.

Совет Ассоциации формируется из числа представителей членов Ассоциации и независимых членов. Совет Ассоциации избирается Общим собранием на срок два года и состоит из пятнадцати членов (12-ти представителей негосударственных пенсионных фондов и 3-х независимых экспертов).

Единоличный исполнительный орган: Президент Ассоциации – Угрюмов Константин Семёнович.

В 2020 году изменения в учредительные документы Ассоциации не вносились.

Среднесписочная численность работающих в Ассоциации за 2019 и 2020 годы составила 20 и 17 человек соответственно.

1.2. Предмет деятельности Ассоциации

Предметом деятельности Ассоциации является саморегулирование в отношении деятельности некредитных финансовых организаций – негосударственных пенсионных фондов, признающих и выполняющих требования Устава Ассоциации, имеющих лицензию на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию и осуществляющих деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе досрочному негосударственному пенсионному обеспечению и/или обязательному

пенсионному страхованию, а также не являющихся членами другой саморегулируемой организации того же вида, в целях:

- развития финансового рынка Российской Федерации, содействие созданию условий для эффективного функционирования финансовой системы Российской Федерации и обеспечения ее стабильности;
- реализации экономической инициативы членов Ассоциации;
- защиты и представления интересов членов Ассоциации в Банке России, федеральных органах исполнительной власти, органах исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органах местного самоуправления, судах, международных организациях.

1.3. Сведения о филиалах и представительствах

Филиалы и представительства на территории Российской Федерации у Ассоциации отсутствуют.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. Основные подходы к составлению бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Саморегулируемой организации Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов 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».

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году ведется в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Ассоциации, утвержденной приказом руководителя от 29.12.2018 № 14.

В бухгалтерскую отчетность включаются показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Ассоциации

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена, исходя из допущения о том, что Ассоциация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость полной ликвидации деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Ассоциация оценивает несущественным влияние на будущие финансовые результаты и финансовое положение Ассоциации событий в России и мире, связанных с распространением коронавируса COVID-19, т.к. отсутствуют значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

2.3. План счетов бухгалтерского учета

Ассоциацией разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от

31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация имущества и обязательств по состоянию на 31.12.2020 г. была проведена в Ассоциации перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно приказу «О создании комиссии и утверждении сроков проведения и утверждения результатов инвентаризации активов и обязательств Ассоциации перед составлением годовой финансовой отчетности за 2020 год» № 1/ИНВ-20 от 01.12.2020 г.

3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ И НАЛОГОВОМУ УЧЕТУ

3.1. Учет нематериальных активов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Ассоциации информации о нематериальных активах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы принимаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Согласно п. 24 ПБУ 14/2007 по нематериальным активам некоммерческих организаций амортизация не начисляется. Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления износа в течение срока их полезного использования линейным способом и отражается на забалансовом счете 012 «Износ нематериальных активов».

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

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

3.2. Учет расходов на НИОКР

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Ассоциации информации об учете расходов на НИОКР производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02).

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

На основании п. 10 ПБУ 17/02 расходы на НИОКР списываются на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором начато фактическое применение полученных результатов, направленных на достижение уставных целей создания Ассоциации, либо для управленческих нужд организации.

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

Если после завершения работ получен положительный результат, то расходы на НИОКР списываются в дебет счета 04 «Нематериальные активы». При использовании положительного результата НИОКР в бухгалтерском учете отражается запись по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

Расходы на НИОКР, не давшие положительного результата, признаются прочими расходами отчетного периода и отражаются по дебету счета 91.2 «Прочие расходы» и кредиту субсчета 08.8 «Выполнение НИОКР», с последующим списанием счета 91.2 «Прочие расходы» в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

3.3. Учет основных средств

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Ассоциации информации об основных средствах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).

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, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, отражаются в бухгалтерском учете Ассоциации в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты единовременно в момент отпуска их в эксплуатацию.

3.4. Учет материально-производственных запасов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Ассоциации информации о материально-производственных запасах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01).

Материально-производственные запасы при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по себестоимости каждой единицы.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. При передаче таких активов в эксплуатацию, в целях обеспечения их сохранности организуется надлежащий контроль за их движением с

отражением таких объектов в специальной таблице с использованием специальной формы карточки учета малоценных материалов и акта выбытия малоценных материалов.

3.5. Учет оценочных обязательств

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.

Расчет оценочного обязательства по оплате отпусков осуществляется исходя из среднего заработка каждого работника в следующем порядке:

- 1) определяется количество неиспользованных дней отпуска, в том числе дополнительных дней, право на которые у сотрудников уже возникло (вне зависимости от того, возникает право на дополнительные дни согласно законодательству или согласно локальным нормативным актам организации);
- 2) определяется средний дневной заработок каждого сотрудника (в данном случае используется обычный порядок расчет среднего дневного заработка для выплат отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск);
- 3) определяется размер отпускных с учетом страховых взносов, положенных каждому конкретному сотруднику (рассчитывается по формуле: отпускные с учетом страховых взносов = количество неиспользованных дней отпуска работника \times средний дневной заработок работника \times (1 + тариф всех страховых взносов для сотрудника в % : 100%));
- 4) определяется общая сумма резерва, сложив данные по всем сотрудникам.

3.6. Учет средств целевого финансирования

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.

Ассоциация осуществляет свою деятельность за счет поступления 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.

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.

Членские взносы, восстановленные в части сформированного оценочного обязательства по оплате отпусков, отражаются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование», субсчет 86.5 «Членские взносы в части восстановленного резерва» в том отчетном периоде, когда сумма созданного оценочного обязательства на конец отчетного периода больше фактических расходов на оплату отпусков за год.

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 может быть сформирована за счет реализации амортизируемого имущества, временного размещения свободных остатков средств целевых поступлений на неснижаемом остатке на счетах в банках, а также за счет других источников, не запрещенных законодательством Российской Федерации. Доход от продажи основных средств и проценты, начисленные на сумму размещенных денежных средств на неснижаемом остатке, признаются прочими доходами, и соответственно, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Прибыль, оставшаяся в распоряжении Ассоциации после уплаты налога на прибыль, направляется на финансирование уставной деятельности и со счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» переносится на счет 86 «Целевое финансирование».

3.7. Расходование средств целевого финансирования

Учет расходов по уставной деятельности Ассоциации отражается 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 одновременно, 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 одновременно на дату начала использования этих программ. Счет 97 «Расходы будущих периодов» не применяется.

3.8. Налоговый учет в Ассоциации

Налоговый учет в Ассоциации ведется в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации. 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.

В целях исчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль доходы и расходы учитываются по методу начисления.

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 Ассоциации) 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).

Изменений в классификации, существенных изменений в учетной политике в 2020 году не производилось.

4. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АССОЦИАЦИИ ЗА 2020 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, составил 1 615 (Одна тысяча шестьсот пятнадцать) тыс. руб. Общая сумма поступивших в отчетном периоде средств составила 75 277 (Семьдесят пять тысяч дести семьдесят семь) тыс. руб., из которых поступило членских взносов – 74 035 (Семьдесят четыре тысячи тридцать пять) тыс. руб.; членские взносы в сумме восстановленного резерва на оплату отпусков – 294 (Двести девяносто четыре) тыс. руб.; сумма чистой прибыли от приносящей доход деятельности (доход от продажи основных средств и размещения денежных средств на неснижаемом остатке) – 948 (Девятьсот сорок восемь) тыс. руб. Сумма прибыли от приносящей доход деятельности направлена на финансирование уставной деятельности. Общая сумма расходов за счет средств целевого финансирования составила 68 723 (Шестьдесят восемь тысяч семьсот двадцать три) 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 N 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.

5. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности, а также принятой в Ассоциации Учетной политикой.

5.1. Нематериальные активы

Движение первоначальной стоимости и начисленного износа по нематериальным активам за 2019 и 2020 гг. представлено следующим образом:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленный износ	Поступило	Начисленный износ	Первоначальная стоимость	Накопленный износ
Нематериальные активы - всего	1110	за 2020 г.	250	(25)	-	(50)	250	(75)
	1110	за 2019 г.			250	(25)	250	(25)
в том числе:								
Исключительное право на дизайн сайта pensionobserver.ru	11101	за 2020 г.	250	(25)	-	(50)	250	(75)
	11101	за 2019 г.			250	(25)	250	(25)

тыс. руб.

Сроки полезного использования исключительного право на дизайн сайта pensionobserver.ru на 2020 год не пересматривались. Норма нематериальных активов по линейному способу в 2020 г. в сравнении с предыдущими периодами не изменилась.

5.2. Учет расходов на НИОКР

По строке 1120 на конец года отражена сумма затрат по незаконченным НИОКР в сумме 600 тыс. руб. Информация о незавершенных НИОКР за 2019 и 2020 гг. представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 2020 г.	600	-	-	-	600
	за 2019 г.		600	-	-	600
в том числе:						
Разработка проекта профессионального стандарта «Специалист негосударственного пенсионного фонда»	за 2020 г.	600	-	-	-	600
	за 2019 г.		600	-	-	600

5.3. Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств и сумма начисленного износа по основным группам основных средств на 31 декабря 2019 и 2020 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленный износ	Поступило	Выбыло объектов		начисленный износ	Первоначальная стоимость	Накопленный износ
						первоначальная стоимость	Накопленный износ			
Основные средства - всего	1150	за 2020г.	7 420	(7 420)	338	(3 515)	3 515	(31)	4 243	(3 936)
	1150	за 2019г.	7 420	(6 959)	-	-	-	(461)	7 420	(7 420)
в том числе:										
Машины и оборудование	11501	за 2020г.	3 265	(3 265)	338	-	-	(31)	3 603	(3 296)
	11501	за 2019г.	3 265	(3 167)	-	-	-	(98)	3 265	(3 265)
Производственный и хозяйственный инвентарь	11501	за 2020г.	640	(640)	-	-	-	-	640	(640)
	11501	за 2019г.	640	(640)	-	-	-	-	640	(640)
Транспортные средства	11501	за 2020г.	3 515	(3 515)	-	(3 515)	3 515	-	-	-
	11501	за 2019г.	3 515	(3 152)	-	-	-	(363)	3 515	(3 515)

Учет арендованных помещений ведется на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в том числе в стоимостном выражении.

Ассоциация по состоянию на 31.12.2020 года арендует нежилые помещения общей площадью 226,2 м² (двести двадцать шесть и 2/10 квадратных метров), которые расположены по адресу: 123022, Москва, 2-ая Звенигородская ул., 13, строение 42, этаж 4, на основании договора аренды нежилого помещения от 01.08.2020 № 016/42-20-11, заключенного между Ассоциацией и АО «ПМЗ», ООО «УК «Реальные инвестиции» Д.У. ЗПИФ комбинированным «Звенигородский» и ООО СП «КРЭМОН».

5.4. Финансовые вложения

Долгосрочных финансовых вложений у Ассоциации в 2020 году не было.

5.5. Материально-производственные запасы

Информация о наличии, движении и стоимости материально-производственных запасов, отражаемых на счете учета 10, приведены в таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменение за период		На конец периода
			Поступило	Выбыло	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2020 г.	-	2 263	(2 263)	-
	за 2019 г.	-	2 854	(2 854)	-

Для надлежащего контроля за имуществом со сроком полезного использования более 12 мес. и стоимостью менее 40 тыс. руб. за единицу, ведется учет данного имущества в специальной таблице с использованием специальной формы карточки учета малоценных материалов. В таблице представлены данные по стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2019 и 2020 гг.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Стоимость, имущества стоимостью менее 40 тыс. руб. (до 31.12.2010 г. менее 20 тыс. руб.)	2 317	2 315

5.6. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности на отчетные даты 31.12.2018, 31.12.2019 и 31.12.2020 гг. представлена в таблице ниже. По состоянию на 31.12.2020 года у Ассоциации отсутствует сомнительная дебиторская задолженность.

Вся дебиторская задолженность Ассоциации является краткосрочной и планируется к погашению в течение 2021 года.

тыс. руб.

Вид дебиторской задолженности	на 31.12.2020	Поступило за 2020	Выбыло за 2020	на 31.12.2019	Поступило за 2019	Выбыло за 2019	на 31.12.2018
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	13	258	(252)	7	934	(933)	6
Расчеты с внебюджетными фондами	2	9 218	(9 286)	70	9 561	(9 493)	2
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	1 190	(1 192)	2	1 896	(1 894)	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (расчеты по страхованию)	-	764	(1 214)	450	1 864	(1 615)	201
Итого дебиторская задолженность:	15	11 430	(11 944)	529	14 254	(13 935)	210

5.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств на отчетные даты представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Вид денежных средств и их эквивалентов	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Расчетные счета	9 503	2 786	4 823
Прочие специальные счета	74	18	
Итого денежных средств и их эквивалентов:	9 577	2 804	4823

5.8. Целевое финансирование

Некоммерческие организации в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н заполняют раздел III баланса «Целевое финансирование».

Уставного капитала Ассоциация не имеет.

Структура средств целевого финансирования на отчетные даты 31.12.2018, 31.12.2019 и 31.12.2020 гг. представлена в таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Целевые средства	1350	8 169	1 615	4771
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	4 493	7 670	7 420
Итого целевое финансирование	1300	12 662	9 285	12 191

В составе целевых средств отражены средства, срок использования которых не истек, из них 7 221 тыс. руб. – членские взносы членов Ассоциации, 948 тыс. руб. – прибыль от приносящей доход деятельности, включенная в состав целевого финансирования.

В составе фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества отражены целевые средства, использованные на приобретение имущества.

5.9. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности на отчетные даты 31.12.2018, 31.12.2019 и 31.12.2020 гг. представлена в таблице ниже.

Вся кредиторская задолженность Ассоциации является краткосрочной. Задолженность по состоянию на 31.12.2019 г. образовалась в 2019 г. и погашена в течение 2020 г. Задолженность на 31.12.2020 г. образовалась в течение 2020 г. и планируется к погашению в 2021 г. Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2020 отсутствует.

Вид кредиторской задолженности	тыс. руб.						
	на 31.12.2020	Поступило за 2020	Выбыло за 2020	на 31.12.2019	Поступило за 2019	Выбыло за 2019	на 31.12.2018
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	752	15 429	(15 411)	734	17 585	(16 962)	111
Расчеты по налогам и сборам, из них:	176	718	(736)	194	306	(263)	151
Налог на прибыль	8	490	(496)	14	125	(114)	3
НДС	152	211	(212)	153	153	(121)	121
Транспортный налог	16	16	(28)	27	28	(28)	27
Итого кредиторская задолженность:	928	16 147	(16 147)	928	17 891	(17 225)	262

5.10. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2019 и 2020 годы представлены в таблице ниже:

Тип оценочного обязательства	Период	Изменение за период	тыс. руб.
			сальдо на 31 декабря
Резерв на оплату предстоящих отпусков	2020 год	(294)	1 096
	2019 год	-	1 390
Всего	2020 год	(294)	1 096
	2019 год	-	1 390

На 31 декабря 2020 года в Ассоциации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 1 096 тыс. руб. (количество неоплаченных дней отпуска – 167), срок исполнения – 2021 год.

5.11. Показатели отчета о финансовых результатах за 2020 год

Доходная часть от предпринимательской деятельности Ассоциации может быть сформирована за счет реализации амортизируемого имущества, временного размещения свободных остатков средств целевых поступлений на неснижаемом остатке на счетах в банках, а также за счет других источников, не запрещенных законодательством Российской Федерации, и отражается в составе прочих доходов. Информация о составе прочих доходов за 2019 и 2020 годы представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2020 год	2019 год
Прочие доходы, в том числе:	1 184	268
Доходы, связанные с реализацией основных средств	997	
Прочие внереализационные доходы	187	268

В 2020 году Ассоциацией был получен доход от реализации основных средств (автомобилей), приобретенных на средства целевого финансирования и использованных в уставной деятельности Ассоциации в течение всего срока полезного использования. В составе прочих внереализационных доходах отражены проценты по НСО и средства, полученные собственником после ликвидации учреждения.

Налог на прибыль за 2019 и 2020 годы представлен следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Налог на прибыль	(236)	(54)
Текущий налог на прибыль	(236)	(54)

Чистая прибыль за 2019 и 2020 годы:

тыс. руб.

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Чистая прибыль	948	214

В соответствии с нормами действующего законодательства чистая прибыль Ассоциации не распределяется, а направляется на ведение уставной деятельности и содержание Ассоциации, и включена в состав целевого финансирования.

5.12. Показатели отчета о целевом использовании средств за 2020 год

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.

Остаток средств целевого финансирования за 2019 и 2020 годы представлен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Остаток средств на начало отчетного года	1 615	4 771

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.

Информация о поступлении средств за 2019 и 2020 годы в разрезе источников формирования имущества представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Членские взносы членов Ассоциации	74 035	70 692
Прибыль от приносящей доход деятельности, в том числе	948	214
от реализации основных средств	798	
от временного размещения средств на неснижаемом остатке	142	214
от средств, полученных собственником после ликвидации учреждения	8	
Прочие (членские взносы в части восстановленного резерва на оплату отпусков)	294	
Всего поступило средств	75 277	70 906

Информация о расходовании целевых поступлений за 2019 и 2020 годы в разрезе статей расходов, утвержденных сметой доходов и расходов Ассоциации, представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Расходы на целевые мероприятия, в том числе:	(4 112)	(5 686)
проведение Общих собраний, заседаний Советов, комитетов и рабочих групп	(546)	(1 592)
проведение иных мероприятий, связанных с уставной деятельностью Ассоциации	(3 566)	(4 094)
Расходы на содержание аппарата управления, в том числе	(64 273)	(68 126)
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	(51 401)	(53 864)
выплаты, не связанные с оплатой труда	-	(111)

Наименование показателя	2020 год	2019 год
расходы на служебные командировки и деловые поездки	-	(855)
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	(7 099)	(8 277)
прочие (расходы на услуги связи, интернет, программное обеспечение, техподдержку и расходные материалы для техники, расходы на административно-хозяйственное обеспечение, аудит и пр.)	(5 773)	(5 019)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	(338)	(250)
Всего использовано средств	(68 723)	(74 062)

Информация об остатке средств целевого финансирования на конец отчетного года представлена следующим образом:

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Остаток средств на конец отчетного года	8 169	1 615

тыс. руб.

Остаток средств целевого финансирования на конец 2020 года составил 8 169 тыс. руб., в том числе 2 062 тыс. руб. – членские взносы за 2021 год и 6 106 тыс. руб. переходящий остаток средств на 2021 год (включающий 948 тыс. руб. доходы от предпринимательской деятельности).

6. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНАЯ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ

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.

Ассоциация не применяет ПБУ 11/2008 Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (п. 1 ПБУ 11/2008).

Юридические риски, связанные с незаконченными судебными разбирательствами, отсутствуют.

Существенных ошибок предыдущих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Выданные и полученные средства под обеспечение обязательств отсутствуют.

Прекращенные операции отсутствуют.

В отчетном периоде Ассоциация государственной помощи не получала.

Ассоциация не принимала участия в совместной деятельности, не вступала в товарищества и не заключала договоры о совместном использовании имущества.

Президент
31 Марта 2021 г.



К.С. Угрюмов

Прошито, пронумеровано и скреплено
печатью 88 листов.

Генеральный директор
ООО «ПрофИнвестАудит»


/Фетисова О.А./

