

СКАРАБЕЙ



SCARABAEUS



**СКАРАБЕЙ**  
АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**  
**о годовой бухгалтерской отчётности**  
**Саморегулируемой организации**  
**Национальная ассоциация**  
**негосударственных пенсионных фондов**  
**за 2021 год**

г. Москва  
2022 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 2021 год по состоянию на 31 декабря 2021 года представлены:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г.;
- Отчет о финансовых результатах за 2021 г.;
- Отчет о целевом использовании средств за 2021 г.;
- Отчет о движении денежных средств за 2021 г.;
- Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 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 2021 года, целевое использование средств и их движение в 2021 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.

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской отчетности  
НАПФ за 2021 год по состоянию на 31 декабря 2021 года,  
составленное Акционерным обществом «Аудиторская фирма «Скарабей»

**Важные обстоятельства**

Не изменяя нашего мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации, мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в годовой бухгалтерской отчетности НАПФ за 2021 г.

1. Саморегулируемая организация Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов была реорганизована в форме присоединения к ней Саморегулируемой организации Ассоциация негосударственных пенсионных фондов «Альянс пенсионных фондов» (далее – АНПФ). Дата реорганизации – 14 декабря 2021 года, о чем свидетельствует запись в ЕГРЮЛ от 14 декабря 2021 за № 2217711488256. О данном факте раскрыто в п. 1.2. Пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

2. В разделе 2.2. «Применимость допущения непрерывности деятельности Ассоциации» и 6. «Прочая информация, обязательная для раскрытия» Пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год раскрыта информация о событиях после отчетной даты. Специальная военная операция по демилитаризации и денацификации Украины, начатая в феврале 2022 г., привела к резкому росту стоимости валют (доллар и евро), ключевой процентной ставки Банка России и, соответственно, к процентным ставкам по кредитам и депозитам. Банком России и Правительством Российской Федерации были приняты меры поддержки финансовой отрасли, в связи с чем существенного влияния данные события на деятельность НАПФ как саморегулируемой организации в сфере деятельности финансовых организаций в области пенсионного обеспечения и страхования не оказали. Руководство Ассоциации считает, что НАПФ будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем, и у Ассоциации отсутствуют намерения и необходимость прекращения деятельности или ликвидации.

В отношении указанных обстоятельств наше мнение в аудиторском заключении не является модифицированным.

**Прочие сведения**

Нами была проведена аудиторская проверка годовой бухгалтерской отчетности Саморегулируемой организации Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов за 2021 год впервые.

За предыдущий период (с 01.01.2020 по 31.12.2020) аудит годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации проводился другим аудитором – Обществом с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит», ОГРН 1027739045190, на момент выдачи аудиторского заключения являлось членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006177478, который выразил немодифицированное мнение в отношении указанной отчетности в аудиторском заключении от 31 марта 2021 года.

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

Руководство аудируемого лица несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной 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

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской отчетности  
ПАИФ за 2021 год по состоянию на 31 декабря 2021 года,  
составленное Акционерным обществом «Аудиторская фирма «Скарабей»

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;
- 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;

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской отчетности  
НАПФ за 2021 год по состоянию на 31 декабря 2021 года,  
составленное Акционерным обществом «Аудиторская фирма «Скарабей»»

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.

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

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

**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**

**27 мая 2022 года**



**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2021 г.

Форма по ОКУД		Коды	
Дата (число, месяц, год)		0710001	
Саморегулируемая организация Национальная ассоциация		31	12   2021
Организация <u>негосударственных пенсионных фондов</u>	по ОКПО	51913506	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5035019523	
Вид экономической деятельности <u>Деятельность вспомогательная прочая в сфере страхования и пенсионного обеспечения</u>	по ОКВЭД 2	66.29	
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Ассоциации (союзы)</u>	по ОКОПФ/ОКФС	20600	16
Объединение юридических лиц/частная собственность	по ОКЕИ	384	
Единица измерения: тыс.руб.			
Местонахождение (адрес) <u>123022. Москва г, ул. Звенигородская 2-я, 13,42 эт.4, пом.1 ком.1</u>			

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 1)	Наименование показателя <sup>2)</sup>	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г. <sup>3)</sup>	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. <sup>4)</sup>	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. <sup>5)</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	250	250	250
	Результаты исследований и разработок	1120	0	600	600
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	6 351	4 243	7 420
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	0	0	0
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>6 601</b>	<b>5 093</b>	<b>8 270</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	0	0	0
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	475	15	529
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 639	9 577	2 804
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>3 114</b>	<b>9 593</b>	<b>3 333</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>9 715</b>	<b>14 686</b>	<b>11 603</b>

Пояснения 1)	Наименование показателя <sup>2)</sup>	Код	На 31 декабря		
			20 21 г. <sup>3)</sup>	20 20 г. <sup>4)</sup>	20 19 г. <sup>5)</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ<sup>6)</sup></b>				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	175	8 169	1 615
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	6 601	4 493	7 670
	Резервный и иные целевые фонды	1370	0	0	0
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>6 776</b>	<b>12 662</b>	<b>9 285</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	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	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1 850	928	928
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	1 089	1 096	1 390
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>2 939</b>	<b>2 024</b>	<b>2 318</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>9 715</b>	<b>14 686</b>	<b>11 603</b>

Руководитель \_\_\_\_\_ С.Ю. Беляков  
 (подпись) (расшифровка подписи)  
 " 30 марта 20 22 г.

Примечания  
 1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 года N 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации N 6417-П/К от 6 августа 1999 года указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).



### Отчет о финансовых результатах

за \_\_\_\_\_ год 20 21 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710002		
31	12	2021
51913506		
5035019523		
66.29		
20600	16	
384		

Саморегулируемая организация Национальная ассоциация

Организация 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 Ассоциации (союзы)

по ОКОПФ/ОКФС

20600

16

Объединение юридических лиц/частная собственность

по ОКЕИ

384

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За _____ год	
			20 21 г. <sup>3</sup>	20 20 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	1	
	Себестоимость продаж	2120	( )	( )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1	
	Коммерческие расходы	2210	( )	( )
	Управленческие расходы	2220	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1	
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	95	
	Проценты к уплате	2330	( )	( )
	Прочие доходы	2340		1184
	Прочие расходы	2350	( )	( )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	96	1184
	Налог на прибыль <sup>7</sup>	2410	( 19 )	( 236 )
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	( 19 )	( 236 )
	отложенный налог на прибыль	2412		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	77	948

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За _____ год 20 21 г. <sup>3</sup>	За _____ год 20 20 г. <sup>4</sup>
	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 <sup>7</sup>			
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	77	948
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель \_\_\_\_\_ С.Ю. Беляков  
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " марта 20 22 г.



Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Приложение № 2.1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,  
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

**Отчет о целевом использовании средств**  
за \_\_\_\_\_ год 20 21 г.

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число )

Саморегулируемая организация Национальная ассоциация  
Организация негосударственных пенсионных фондов по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Деятельность вспомогательная прочая в сфере  
страхования и пенсионного обеспечения по ОКВЭД 2  
Организационно-правовая форма/форма собственности Ассоциации (союзы)  
Объединение юридических лиц/частная собственность по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710003		
31	12	2021
51913506		
5035019523		
66.29		
20600		16
384		

Пояснения <sup>3</sup>	Наименование показателя	Код	За _____ год	За _____ год
			20 21 г. <sup>1</sup>	20 20 г. <sup>2</sup>
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	8169	1615
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	67920	74035
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	77	948
	Прочие	6250	7383	294
	Всего поступило средств	6200	75380	75277
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	( 2765 )	( 4112 )
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	( - )	( - )
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	( 343 )	( 546 )
	иные мероприятия	6313	( 2422 )	( 3566 )
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	( 80609 )	( 64273 )
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	( 71668 )	( 51401 )
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	( 0 )	( 0 )
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	( 0 )	( 0 )
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	( 5915 )	( 7099 )
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	( - )	( - )
	прочие	6326	( 2888 )	( 5773 )
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	( 138 )	( 338 )
	Прочие	6350	( - )	( - )
	Всего использовано средств	6300	( 83374 )	( 68723 )
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	175	8169

Руководитель \_\_\_\_\_

С.Ю. Беляков

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 30 " марта 20 22 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
3. Указывается номер соответствующего пояснения. При этом информация о доходах и расходах, движении денежных средств раскрывается с учетом существенности применительно к составу показателей отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств соответственно, согласно приложениям № 1 и № 2 к настоящему приказу.

(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,  
от 19.04.2019 № 61н)

**Отчет о движении денежных средств**  
за \_\_\_\_\_ год 20 21 г.

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 Ассоциации (союзы)  
Объединение юридических лиц/частная собственность по ОКОПФ/ОКФС 20600 16  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ 384

Коды		
0710005		
31	12	2021
51913506		
5035019523		
66.29		
20600	16	
384		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 21 г. <sup>1</sup>	За _____ год 20 20 г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	75890	74300
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		-
от перепродажи финансовых вложений	4113		-
членские взносы в НКО	4114	67915	-
переданные членские взносы от присоединяемой организации	4115	7879	-
прочие поступления	4119	95	74300
Платежи - всего	4120	( 82828 )	( 68325 )
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 11923 )	( 16494 )
в связи с оплатой труда работников	4122	( 70642 )	( 51376 )
процентов по долговым обязательствам	4123	( - )	( - )
налога на прибыль организаций	4124	( 23 )	( - )
прочие платежи	4129	( 240 )	( 455 )
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	( 6938 )	5975

Форма 0710005 с. 2

Наименование показателя	Код	За <u>    </u> год 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>	За <u>    </u> год 20 <u>20</u> г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	0	997
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	0	997
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	( 0 )	( 199 )
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	( 0 )	( 199 )
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	<b>4200</b>	0	798
<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	-	-

Форма 0710005 с. 3

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 21 г. <sup>1</sup>	За _____ год 20 20 г. <sup>2</sup>
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 (участников)	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	( 6938 )	6773
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	9577	2804
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2639	9577
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

С.Ю. Беляков

(расшифровка подписи)

" 30 "

марта

20 22 г.

Примечания

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



1

**Пояснительная записка  
к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.**

г. Москва

30 марта 2022 г.

**1.1. Общие сведения об Ассоциации**

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 и содействия её членам в достижении целей, предусмотренных Уставом ассоциации.

ОГРН:1037703017252

Свидетельство: от 10.04.2003 г, 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 тринадцати членов (10-ти представителей негосударственных пенсионных фондов и 3-х независимых экспертов).

Единоличный исполнительный орган: Президент Ассоциации.

С начала проверяемого периода по 09.07.2021 г. должность Президента Ассоциации занимал Угрюмов Константин Семёнович, избранный на указанную должность в соответствии с решением Общего собрания членов НАПФ от 21.01.2020 г, Протокол № 26.

В период с 10.07.2021 г. должность Президента Ассоциации занимает Беляков Сергей Юрьевич, в соответствии с решением Общего собрания членов НАПФ от 01.07.2021 г, Протокол № 29.

Среднесписочная численность работающих в Ассоциации за 2020 и 2021 годы составила 17 и 15 человек соответственно.

Контактный телефон +7 (495) 287-85-78,

Адрес электронной почты: info@napf.ru

Контрольным органом Организации является Ревизионная комиссия, в составе 4-х человек избранная из числа представителей трех негосударственных пенсионных фондов, председателем которой является Президент АО НПФ «Гефест» Масюк Ирина Борисовна, избранные Общим собранием участников НАПФ, Протокол № 29 от 01.07.2021г.

## 1.2. Сведения о реорганизации.

В 2021 году Решением очередного общего собрания членов Саморегулируемой организации Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов (Протокол № 29 от 01 июля 2021 г.) заключили Договор о присоединении от 02 июля 2021г. Саморегулируемой организации Ассоциация негосударственных пенсионных фондов «Альянс пенсионных фондов» (АНПФ) к Саморегулируемой организации Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов (НАПФ).

Стороны договорились осуществить реорганизацию путем присоединения Саморегулируемой организации Ассоциация негосударственных пенсионных фондов «Альянс пенсионных фондов» (Присоединяемая Ассоциация) к Саморегулируемой организации Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов (Присоединяющая Ассоциация) с переходом всех прав и обязанностей от Присоединяемой Ассоциации к Присоединяющей Ассоциации.

Стороны совместно осуществили все предусмотренные Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 13.07.2015 № 223-ФЗ «О саморегулируемых организациях в сфере финансового рынка», иными законами и нормативными актами Банка России, а также учредительными документами действия и процедуры, необходимые для осуществления реорганизации в форме присоединения.

Присоединение юридического лица АНПФ путем реорганизации в форме присоединения к СРО НАПФ завершилось 14.12.2021 г. ГРН 2217711488256, в день исключения АНПФ из единого гос. реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ).

Принятые на баланс НАПФ активы и пассивы (обязательства) от присоединенной организации на 14.12.2021 г.

### Активы:

Наименование показателя	код строки баланса	Сумма в тыс. руб.
Основные средства	1150	2211
Дебиторская задолженность	1230	111
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7879
Баланс	1600	10 201

### Пассивы:

Наименование показателя	код строки баланса	Сумма в тыс. руб.
Целевые средства	1350	7232
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	2211
Кредиторская задолженность	1520	368
Оценочные обязательства	1540	390
Баланс	1700	10 201

Бухгалтерская отчетность НАПФ за 2021 год по состоянию на 31.12.2021г. сформирована с учетом решений, принятых вышеуказанным внеочередным Общими собраниями членов НАПФ от 01.07.2021 № 29 о реорганизации, Договором о присоединении от 02 июля 2021г. и актом приема-передачи дел от 14.12.2021г.

Присоединение АНПФ к НАПФ в бухгалтерском учете было отражено согласно требованиям Приказа Минфина 44н от 20.05.2010г. «Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций» (с изменениями и дополнениями от 25.10.2010 г.), включая требования пункта 23, построчным объединением (суммированием) всех активов и обязательств АНПФ, отраженных на счетах (субсчетах) бухгалтерского учета с активами и обязательствами НАПФ. Передача имущества и обязательств состоялась на основании передаточного акта, подписанного между НАПФ и АНПФ 14.12.2021г., с указанием в акте передачи каждого переданного объекта основных средств на общую сумму 2 211 тыс. руб.



Состав передаваемого от АНПФ имущества, отраженного в бухгалтерской отчетности присоединяемой организации, был проаудирован вместе с заключительной бухгалтерской отчетностью АНПФ аудиторской организацией АО «Скарабей-аудит», по результатам которого аудитор выдал немодифицированное заключение по бухгалтерской отчетности АНПФ за 2021 год, составленной по состоянию на 13.12.2021г. (дате предшествующей внесению в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности АНПФ). Объем переданного НАПФ имущества и обязательств, включая целевые средства в виде остатка полученных и не полностью израсходованных в 2021 членских взносов АНПФ в размере 7 879 тыс. руб., находящихся на расчетном счете присоединяемой организации в Сбербанке РФ, соответствует данным указанным в заключительной отчетности АНПФ, составленной на день, предшествующий исключению присоединяемой организации (АНПФ) из государственного реестра юридических лиц.

С учетом вышесказанного, составленная по состоянию на 31.12.2021г. бухгалтерская отчетность НАПФ включает в себя как собственные ранее учтенные в бухгалтерском учете имущество и обязательства НАПФ, так и полученные по передаточному акту от 14.12.2021г. имущество и обязательства, включая неизрасходованные целевые средства присоединенной организации АНПФ.

### **1.3. 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 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.

### **1.4. Сведения о филиалах и представительствах**

Филиалы, представительства и Обособленные подразделения 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», включая Положение Минфина РФ «О бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности» № 34н.

НАПФ использует перечень форм бухгалтерской отчетности и общие требования к её составлению на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н (в ред. Приказа Минфина России от 19.04.2019 N 61н), исключая Отчет о движении капитала, в виду того, что Ассоциация является некоммерческой организацией, не имеющей уставного капитала, целью деятельности которой не является получение прибыли, деятельность которой финансируется за счет членских и целевых взносов участников Ассоциации, в отношении которых Ассоциацией формируется Отчет о целевом использовании средств.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году производится 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. Оценка степени влияния других событий, произошедших после отчетной даты, в том числе касательно проводимой с февраля 2022 года специальной военной операции на Украине, приведена в пункте 6 данной пояснительной записки.

## **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 ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

## **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 31.12.2021 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 2021 год» № 1/ИНВ-21 от 16.12.2021 г., включая имущество, учитываемое на забалансовых счетах в качестве материально-производственных запасов, стоимость каждого из которых составляет менее 40 тыс. руб., и не отражается на балансе Организации в составе основных средств.

### 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.

#### 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.

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 расходами отчетного периода и отражаются, с последующим списанием, через 26 счст. Данные расходы были предусмотрены сметой расходов на 2021 год и являются целевым расходом.

#### 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 одновременно 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 Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Материально-производственные запасы при передаче в эксплуатацию и ином выбытии оцениваются по себестоимости каждой единицы. 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 расчета 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 x средний дневной заработок работника x (1 + тариф всех страховых взносов для сотрудника в %: 100%));
- 4) определяется общая сумма резерва, путем сложения данных 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 Советом НАПФ. 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.

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», с учетом последующих изменений, в том числе внесенных Протоколами № 28 от 02.10.2020г., № 29 от 01.07.2021 и № 30 от 24.12.2021 г.

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 кредиторской задолженности в разрезе членов Ассоциации.

Целевые средства, 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 оказалась меньше суммы расходов на создание резервов на оплату отпусков в текущем году.

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 имущества, временного размещения свободных остатков средств целевых поступлений под проценты на условиях неснижаемого остатка 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, соглашениями, счетами, товарными накладными, актами на выполнение работ/оказание услуг, счетами-фактурами.

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. 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.

### **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 по предпринимательской деятельности и средствам целевого финансирования.

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

Учет средств целевого финансирования ведется в соответствии с требованиями ст. 251 НК РФ. Учет доходов 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 (согласно подп. 8) п.2 ст. 146 НК РФ), а НДС, уплаченный при приобретении имущества, товаров, работ и услуг, учитывается в стоимости этого имущества (товаров, работ, услуг) согласно подп. 1) п.2 ст. 170 НК РФ.

Изменений в классификации, существенных изменений в учетной политике в 2021 году не производилось.

Применение НАПФ положений ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций. За отчетный период база для формирования налога на прибыль формировалась на основе данных бухгалтерского учета только за счет полученных Ассоциацией доходов (исключая средства целевого финансирования), без уменьшения на суммы понесенных Ассоциацией расходов. Разниц между данными бухгалтерского и налогового учета при формировании полученной НАПФ прибыли в виде полученных процентов по размещенным денежным средствам на счетах в банке и выручки от коммерческой деятельности Ассоциации для целей бухгалтерского и налогового учета не возникало. Стоимость имеющихся у Ассоциации активов и обязательств, отражаемых в бухгалтерском и налоговом учете, на протяжении всего отчетного периода была одинаковой, в связи с чем отложенные налоговые активы или отложенные налоговые обязательства для целей расчетов по налогу на прибыль, у НАПФ не возникали.

## **4. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АССОЦИАЦИИ ЗА 2021 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 8 169 тыс. руб. Общая сумма поступивших в отчетном периоде средств составила 75 380 тыс. руб., из которых поступило членских взносов 67 920 тыс. руб.; членские взносы в сумме восстановленного резерва на оплату отпусков – 150 тыс.руб., принятых от присоединенной организации членских взносов 7 233 тыс. руб.; сумма чистой прибыли от приносящей доход деятельности (доход от размещения денежных средств на неснижаемом остатке) 77 тыс. руб. Сумма прибыли от приносящей доход деятельности направлена на финансирование уставной деятельности. Общая сумма расходов за счет средств целевого финансирования составила 83 374 тыс. руб. Поступившие средства использовались только в уставных целях и на основании сметы доходов и расходов, утвержденной Советом Ассоциации.

## 5. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 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 2020 и 2021 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	копленный износ
Нематериальные активы – всего	1110	за 2021 г.	250	(75)	–	(50)	250	(125)
	1110	за 2020 г.	250	(25)	–	(50)	250	(75)
в том числе:								
Исключительное право на дизайн сайта «Пенсионное обозрение» pensionobserver.ru	11101	за 2021 г.	250	(75)		(50)	250	(125)
	11101	за 2020 г.	250	(25)		(50)	250	(75)

Сроки полезного использования исключительного право на дизайн сайта pensionobserver.ru, принятого к учету в качестве нематериального актива в 2019 году со сроком полезного использования пять лет, в 2021 году не пересматривались. Норма начисления износа нематериальных активов по линейному способу в 2021 г., в сравнении с предыдущими периодами не изменилась. При принятии данного объекта на учет в составе НМА руководство Ассоциация исходило из того, что данный сайт является единственным электронным изданием, освещающим деятельность Негосударственных пенсионных фондов.

### 5.2. Учет расходов на НИОКР

По строке 1120 бухгалтерского баланса отражены результаты по НИОКР.

Информация о завершенных и незавершенных НИОКР за 2020 и 2021 гг. представлена следующим образом:

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 2021 г.	600	–	600	–	–
	за 2020 г.	600	–			600
в том числе:						
Разработка проекта профессионального стандарта «Специалист негосударственного пенсионного фонда»	за 2020 г.	600	–	600		–
	за 2020 г.	600	–		–	600

Созданный в процессе выполнения НИОКР Стандарт не является для организации самостоятельным объектом бухгалтерского учета (в частности - активами), поскольку организация не может самостоятельно распоряжаться таким имуществом - он создается для заказчика, и в конечном итоге права на их разработку принадлежат ему (ст. 5 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 2 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов", п. 3 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", п.п. 7.2, 8.3 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России, Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.1997)). Соответственно, такое имущество не подлежит отдельному учету на балансе организации. После того как Стандарт успешно прошел регистрацию в Минтруде и Минюсте он перестал соответствовать критериям признания объекта НИОКР (п.7 ПБУ 17/02) и критериям признания НМА (п.3 ПБУ 17/02, п.3 ПБУ 14/2007), но являлся целевым расходом Ассоциации на 2021 год включенным в смету доходов и расходов и был единовременно списан с баланса на расходы в полной сумме на дату регистрации данного Стандарта.

### 5.3. Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств и сумма начисленного износа по основным группам основных средств на 31 декабря 2020 и 2021 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленный износ	Поступило (без учета накопленного износа)	Выбыло объектов			Первоначальная стоимость	Накопленный износ
						Первоначальная стоимость*	Накопленный износ	начисленный износ*		
Основные средства всего	1150	за 2021г.	4 243	(3 936)	2 331	(223)	223	(2345)	6 351	(6 058)
	1150	за 2020г.	7 420	(7 420)	338	(3 515)	3 515	(31)	4 243	(3 936)
в том числе:										
Машины и оборудование	11501	за 2021г.	3 603	(3 296)	2236	(207)	2 329	(2344)	5 632	(5 433)
	11501	за 2020г.	3 265	(3 265)	338			(31)	3 603	(3 296)
Производственный и хозяйственный инвентарь	11501	за 2021г.	640	(640)	95	(16)	16	(1)	719	(625)
	11501	за 2020г.	640	(640)					640	(640)
Транспортные средства	11501	за 2021г.								
	11501	за 2020г.	3515	(3 152)	-	(3 515)	3515			

Ассоциация по состоянию на 31.12.2021 года арендует нежилые офисные помещения общей площадью 226,2 м<sup>2</sup> (двести двадцать шесть и 2/10 квадратных метров), которые расположены по адресу: 123022, Москва, 2-ая Звенигородская ул., 13, строение 42, этаж 4, по месту своей регистрации и официального местонахождения на основании договора аренды нежилого помещения от 01.07.2021 № 017/42-21-11, находящегося в долевой собственности у трех юридических лиц, заключенного между Ассоциацией и АО «ПМЗ», ООО «УК «Реальные инвестиции» Д.У. ЗПИФ комбинированным «Звенигородский» и ООО СП «КРЭМОН». Договор аренды указанных помещений был заключен 01.07.2021 на новых условиях, относительно ранее заключенных, действующих на начало года и заложенных в смету расходов на оплату аренды, с увеличением стоимости арендной платы и платы за техническую поддержку электропитания оборудования НАПФ, примерно на 7,5% (на 31 827 руб. в месяц), уплачиваемой ежеквартально до 25 числа первого месяца квартала из расчета 455 541,71 руб. в месяц. Срок аренды офисных помещений согласно заключенного договора аренды до 31 мая 2022 года.

### 5.4. Финансовые вложения

Финансовых вложений у Ассоциации в 2021 году, как и годом ранее, не было.

### 5.5. Материально-производственные запасы

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



Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменение за период		На конец периода
			Поступило	Выбыло	
Материалы и другие аналогичные ценности	за 2021 г.	-	460	(460)	-
	за 2020 г.	-	2 263	(2 263)	-

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 таблице с использованием формы карточки учета малоценных материалов. В таблице представлены данные по стоимости приобретенных и переданных в эксплуатацию запасов (включая расходы на изготовление брошюр и отчетов о деятельности НАПФ к годовому собранию, иные вспомогательные материалы для проведения собрания, наградные знаки и футляры, канцелярские принадлежности, мелкий инвентарь, бытовые хозяйственные материалы), полностью отнесенных на расходы за соответствующий год, с нулевым остатком по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг.

Наименование показателя	тыс. руб.	
	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Стоимость, имущества стоимостью менее 40 тыс. руб.	2 068	2 317
Стоимость, имущества стоимостью менее 40 тыс. руб. (принятое от присоединяемой организации - АНПФ)	885	
Итого	2953	2 317
Из них:		
Мебель	1664	996
Бытовая техника	435	360
Оргтехника с источниками бесперебойного питания	854	961

### 5.6. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности на отчетные даты 31.12.2019, 31.12.2020 и 31.12.2021 гг. представлена в таблице ниже. По состоянию на 31.12.2021 года у Ассоциации отсутствует сомнительная дебиторская задолженность.

Вся дебиторская задолженность Ассоциации является краткосрочной и планируется к погашению в течение 2022 года.

Вид дебиторской задолженности	тыс. руб.						
	на 31.12.2021	Поступило за 2021	Выбыло за 2021	на 31.12.2020	Поступило за 2020	Выбыло за 2020	на 31.12.2019
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	475	1 329	(867)	13	258	(252)	7
Расчеты с внебюджетными фондами*			(2)	2	9 218	(9 286)	70
Расчеты с персоналом по прочим операциям		1 744	(1 744)		1 190	(1 192)	2
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (расчеты по ДМС страхованию)		643	(643)		764	(1 214)	450
<b>Итого дебиторская задолженность:</b>	<b>475</b>	<b>3 716</b>	<b>(3 256)</b>	<b>15</b>	<b>11 430</b>	<b>(11 944)</b>	<b>529</b>

\* Расчеты с внебюджетными фондами за 2021 год показаны в пункте 5.9 в другой таблице, как расчеты по Кредиторской задолженности.

### 5.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств на отчетные даты представлена в таблице ниже:

Вид денежных средств и их эквивалентов	тыс. руб.		
	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Расчетные счета	2 639	9 503	2 786
Прочие специальные счета (корпоративные карты)		74	18
<b>Итого денежных средств и их эквивалентов:</b>	<b>2 639</b>	<b>9 577</b>	<b>2 804</b>

В декабре 2021 года были закрыты расчетные счета в двух банках, АО "ЮниКредит Банк" и АО АКБ "НОВИКОМБАНК" включая специальный счет в виде корпоративных карт, остаток средств на расчетных счетах в данных банках переведен на расчетный счет Ассоциации, открытый в банке ПАО ВТБ. Итоговое сальдо денежных средств 2639 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021. Данное сальдо денежных средств приведено с учетом денежных средств, полученных при присоединении АНПФ 15.12.2021.

### 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.

Состав средств целевого финансирования на отчетные даты 31.12.2019, 31.12.2020 и 31.12.2021 гг. представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	Код	тыс. руб.		
		на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Целевые средства	1350	175	8 169	1 615
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	6 601	4 493	7 670
<b>Итого целевое финансирование</b>	<b>1300</b>	<b>6 776</b>	<b>12 662</b>	<b>9 285</b>

В составе целевых средств отражены средства, срок использования которых не истек, из них по состоянию на 31.12.2021г. сумма 99 тыс. руб. – представляет собой остаток неиспользованных членских взносов, полученных от членов Ассоциации и 76 тыс. руб. - прибыль от временного размещения средств Ассоциации на счете в банке, включенная в состав целевого финансирования, представляющая собой процентный доход, полученный от банка на неснижаемый денежный остаток на расчетном счете и от разового оказания услуги в размере 0,7 тыс. руб. отраженного без учета уплаченного в бюджет НДС и налога на прибыль. В составе фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества отражены, в том числе целевые средства, принятые от присоединенной организации (АНПФ) и использованные ранее АНПФ на приобретение имущества в виде основных средств в сумме 2 211 тыс. руб., а также целевые средства НАПФ, направленные ранее и в 2021 году на покупку собственных основных средств, учтенные на балансе НАПФ на отчетную дату.

### 5.9. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности на отчетные даты 31.12.2019, 31.12.2020 и 31.12.2021 гг. представлена в таблице ниже.

Вид кредиторской задолженности	тыс. руб.						
	на 31.12.2021	Поступило за 2021	Выбыло за 2021	на 31.12.2020	Поступило за 2020	Выбыло за 2020	на 31.12.2019
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 36	10 716	(10 200)	752	15 429	(15 411)	734
Расчеты с внебюджетными фондами*)	1 559	9 790	(11 349)				
Расчеты по налогам и сборам, из них:	55	7 122	(7 321)	176	718	(736)	194
Налог на доходы физ. лиц	55	7 059	(7 114)				
Налог на прибыль		47	(55)	8	490	(496)	14
НДС			(152)	152	211	(212)	153
Транспортный налог		16		16	16	(28)	27
<b>Итого кредиторская задолженность:</b>	<b>1 850</b>	<b>27 628</b>	<b>(28 870)</b>	<b>928</b>	<b>16 147</b>	<b>(16 147)</b>	<b>928</b>

\*) Обороты по расчетам с внебюджетными фондами за 2020 год показаны в пункте 5.6 в вышеприведенной таблице, как расчеты по дебиторской задолженности, поскольку на начало и конец 2020 года сальдо расчетов с внебюджетными фондами было дебетовое, а стало кредитовым (как подлежащее оплате во внебюджетные фонды в декабре 2021 года).

Вся кредиторская задолженность Ассоциации является краткосрочной. Задолженность по состоянию на 31.12.2020 г. образовалась в 2020 г. и погашена в течение 2021 г. Задолженность на 31.12.2021 г. образовалась в течение 2021 г. и планируется к погашению в 2022 г. Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2021 отсутствует.

### 5.10. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2020 и 2021 годы представлены в таблице ниже:

Тип оценочного обязательства	Период	Изменение за период	тыс. руб.
			сальдо на 31 декабря
Резерв на оплату предстоящих отпусков	2021 год	(150)	946
	2020 год	(294)	1 096
Резерв на оплату услуг по договору ГПХ образованного в результате присоединения активов и обязательств АНПФ 14.12.2021г.	2021 год	144	144
Всего	2021 год	(294)	1090
	2020 год	(294)	1 096

На 31 декабря 2021 года в Ассоциации сформировано оценочное обязательство на оплату неиспользованных работниками в 2020 году очередных отпусков работников в сумме 946 тыс. руб. (количество накопленных неоплаченных дней отпуска – 52), срок исполнения - 2022 год и резерв на оплату услуг по договору ГПХ, образованный в результате присоединения активов и обязательств (в том числе оценочных) АНПФ в размере 144 тыс. руб.

### 5.11. Показатели отчета о финансовых результатах.

Доходная часть от предпринимательской деятельности Ассоциации сформирована в 2020 году за счет реализации амортизируемого имущества, в виде основных средств, а также процентный доход от временного размещения свободных остатков средств целевых поступлений на неснижаемом остатке на счете в банке и отражается в составе прочих доходов. Информация о составе полученных доходов за 2020 и 2021 годы представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021 год	2020 год
Прочие доходы, в том числе:	95	1 184
Доходы, связанные с реализацией основных средств		997
Прочие внереализационные доходы - Проценты полученные на остаток средств в банке	95	187

В 2021 году Ассоциацией был получен внереализационный доход только в виде процентов по НСО.

Налог на прибыль за 2020 и 2021 годы представлен следующим образом:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021 год	2020 год
Налог на прибыль	(19)	(236)
Текущий налог на прибыль по ставке 20%	(19)	(236)

Чистая прибыль за 2020 и 2021 годы:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021 год	2020 год
Чистая прибыль (Прибыль за минусом уплаченного налога по ставке 20%)	77	948

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 2021 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 2020 и 2021 годы представлен в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021 год	2020 год
Остаток средств на начало отчетного года	8 169	1 615

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 2020 и 2021 годы в разрезе источников формирования имущества представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021 год	2020 год
Членские взносы членов Ассоциации	67 920	74 035
Прибыль от приносящей доход деятельности (после уплаты налога на прибыль), в том числе	77	948
<i>от реализации основных средств</i>		798
<i>от временного размещения средств под проценты на неснижаемом остатке</i>	77	142
<i>от средств, полученных собственником после ликвидации учреждения</i>		8
Прочие (в части восстановленного резерва на оплату отпусков)	150	294
Прочие: (членские взносы принятые от присоединенной организации - АНПФ)	7 233	
<b>Всего поступило средств</b>	<b>75 380</b>	<b>75 277</b>

Информация о расходовании целевых поступлений за 2020 и 2021 годы в разрезе статей расходов, утвержденных сметой доходов и расходов Ассоциации, представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021 год	2020 год
Расходы на целевые мероприятия, в том числе:	(2 665)	(4 112)
<i>проведение Общих собраний, заседаний Советов, комитетов и рабочих групп</i>	<i>(343)</i>	<i>(546)</i>
<i>проведение иных мероприятий, связанных с уставной деятельностью Ассоциации (расходы на награждения (благодарности, грамоты, свидетельства, почетный знак)-147 000,00; членские взносы в другие организации (АРФГ, РСПП СПКФР)-750000,00; разработка проф. стандарта «Специалист НПФ» -600000,00; расходы на PR-деятельность (мониторинг СМИ, протокольные мероприятия, продление регистрационного знака)-813 364,50; расходы на реорганизацию-111 485,00.</i>	<i>(2 422)</i>	<i>(3 566)</i>
Расходы на содержание аппарата управления, в том числе	(80 621)	(64 273)
<i>расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)</i>	<i>(71 668)</i>	<i>(51 401)</i>
<i>выплаты, не связанные с оплатой труда</i>		
<i>расходы на служебные командировки и деловые поездки</i>		
<i>содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)</i>	<i>(5 915)</i>	<i>(7 099)</i>
<i>прочие (расходы на услуги связи, интернет, программное обеспечение, техподдержку и расходные материалы для техники, расходы на административно- хозяйственное обеспечение, аудит и пр.)</i>	<i>(2 888)</i>	<i>(5 773)</i>
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	(138)	(338)
<b>Всего использовано средств</b>	<b>(83 374)</b>	<b>(68 723)</b>

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

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021 год	2020 год
Остаток средств на конец отчетного года	175	8 169

Остаток средств целевого финансирования на конец 2021 года составил 175 тыс. руб., это переходящий остаток средств на 2022 год (включающий 77 тыс. руб., процентный доход по размещенным средствам в банке).

## 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 Ассоциации не происходило. Корректирующих событий после отчетной даты не было.

При этом начало в 2022 году специальной военной операции может негативно сказаться не только на деятельности нашей организации, но и на всей отрасли пенсионного страхования в целом.

Специальная военная операция по демилитаризации и денацификации Украины уже привела к резкому росту стоимости валют (доллар и евро), ключевой процентной ставки Банка России и, соответственно, к процентным ставкам по кредитам и депозитам.

Банк России констатировал, что будет принимать дальнейшие решения по ключевой ставке исходя из оценки рисков со стороны внешних и внутренних условий и реакции на них финансовых рынков и с учетом фактической и ожидаемой динамики инфляции относительно цели, развития экономики на прогнозном горизонте. В настоящий момент текущая ситуация несколько сгладилась, с учетом принимаемых Банком России и Правительством Российской Федерации мер реагирования, включая введенные Правительством контрсанкции в отношении западных недружественных стран, в связи с чем существенного влияния данные события на нашу деятельность, как саморегулируемой организации финансовых организаций в области пенсионного обеспечения и страхования, не оказывают.

С учетом вышесказанного, по уже согласованной Смете по членским взносам на 2022 год изменений на данный момент не планируется.

В настоящий момент текущая ситуация под воздействием указанных выше событий, и внешних политических, экономических и иных факторов, существенного влияния на нашу деятельность не оказывает.

Ассоциация как некоммерческая организация 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, или предъявленными со стороны третьих лиц и к иным лицам претензиями отсутствуют. У ассоциации нет условных активов и обязательств.

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.

В отчетном и предыдущем отчетном периоде Ассоциация государственной помощи не получала.

Президент

Главный бухгалтер

С.Ю. Беляков

С.В. Никулушкина



Пропишуровано, пропунгуровано и

скреллено печатью

*Ирина Владимировна Волынцева*  
Генеральный директор  
Волынцева И. В.

