



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о годовой бухгалтерской отчетности
Саморегулируемой организации
Национальная ассоциация
негосударственных пенсионных фондов
за 2022 год

г. Москва
2023 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 2022 год по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 г.;
- Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2022 г.;
- Отчет о целевом использовании средств за Январь-Декабрь 2022 г.;
- Отчет о движении денежных средств за Январь-Декабрь 2022 г.;
- Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 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 2022 года, целевое использование средств и их движение в 2022 году в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

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

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

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

Руководство аудируемого лица несет ответственность за подготовку и достоверное представление 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 деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

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

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

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

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской отчетности
НАИФ за 2022 год по состоянию на 31 декабря 2022 года,
составленное Акционерным обществом «Аудиторская фирма «Скарабей»

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

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

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

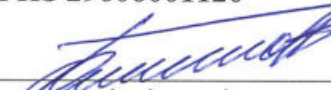
Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках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

Инна Вячеславовна Большакова

Генеральный директор

Акционерного общества «Аудиторская фирма «Скарабей»

ОРНЗ 29606001120


(подпись)




Наталья Викторовна Полякова

Руководитель аудита,

по результатам которого составлено аудиторское заключение

ОРНЗ 22006050570


(подпись)

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей» (АО «Скарабей»),

Основной государственный регистрационный номер 1027700058605

105082, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Почтовая,

д. 55/59, стр. 1, 5 эт., пом. 13

ОРНЗ 10306012252

18 мая 2023 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

		Коды		
		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2022
Организация	Саморегулируемая организация Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов	по ОКПО	51913506	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5035019523	
Вид экономической деятельности	Деятельность вспомогательная прочая в сфере страхования и пенсионного обеспечения	по ОКВЭД 2	66.29	
Организационно-правовая форма / форма собственности	некоммерческая организация / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	20600	16
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес) 121069, Москва г, Хлебный пер, д. № 19А				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора АО "СКАРАБЕЙ"				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7701139571	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1027700058605	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.1	Нематериальные активы	1110	250	250	250
5.2	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	600
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.3	Основные средства	1150	2 725	6 351	4 243
	в том числе:				
	остаточная стоимость собственных ОС	1151	1 340	-	-
	стоимость ППА (аренда офиса)	1152	1 385	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5.4	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	2 975	6 601	5 093
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.5	Запасы	1210	-	-	-
5.3	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	223	-	-
5.6	Дебиторская задолженность	1230	563	475	15
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
5.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 650	2 639	9 577
5.8	Прочие оборотные активы	1260	607	-	-
	Итого по разделу II	1200	3 043	3 114	9 593
	БАЛАНС	1600	6 018	9 715	14 686

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
5.9	Целевые средства	1350	279	175	8 169
5.9	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	1 590	6 601	4 493
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	1 869	6 776	12 662
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
5.10	Кредиторская задолженность	1520	267	1 850	928
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5.11	Оценочные обязательства	1540	2 344	1 089	1 096
5.12	Прочие обязательства	1550	1 538	-	-
	Итого по разделу V	1500	4 149	2 939	2 024
	БАЛАНС	1700	6 018	9 715	14 686



Руководитель

(подпись)

Беляков Сергей Юрьевич

(расшифровка подписи)

Николушкина С.В.
Главный бухгалтер

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
			31	12	2022
Организация	Саморегулируемая организация Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов	по ОКПО	51913506		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5035019523		
Вид экономической деятельности	Деятельность вспомогательная прочая в сфере страхования и пенсионного обеспечения	по ОКВЭД 2	66.29		
Организационно-правовая форма / форма собственности	некоммерческая организация / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	20600	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
5.13	Проценты к получению	2320	296	96
	Проценты к уплате	2330	-	-
5.13	Прочие доходы	2340	41	0
	Прочие расходы	2350	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	337	96
	Налог на прибыль	2410	(67)	(19)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(67)	(19)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	270	77

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	270	77
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Беляков Сергей Юрьевич
(расшифровка подписи)

Николушкина С.В.
Главный бухгалтер

Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация Саморегулируемая организация Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности _____

Организационно-правовая форма / форма собственности
некоммерческая организация / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
071 0003		
2022	12	31
51913506		
5035019523		
66.29		
20600	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
5.14	Остаток средств на начало отчетного года	6100	175	8 169
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	92 177	67 920
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	270	77
	Прочие	6250	-	7 383
	Всего поступило средств	6200	92 447	75 380
5.14	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(2 480)	(2 665)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(271)	(343)
	иные мероприятия	6313	(2 209)	(2 322)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(89 649)	(80 571)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(80 451)	(71 768)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(666)	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(16)	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(6 510)	(5 915)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(2 006)	(2 888)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного	6330	(214)	(138)
	Прочие	6350	-	-
	Всего использовано средств	6300	(92 343)	(83 374)
5.14	Остаток средств на конец отчетного года	6400	279	175

Руководитель

(подпись)

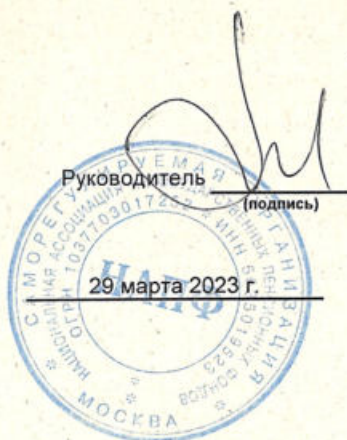
Беляков Сергей Юрьевич

(расшифровка подписи)

Никулушкина С.В.
Главный бухгалтер

(подпись)

29 марта 2023 г.



Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация Саморегулируемая организация Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Деятельность вспомогательная прочая в сфере страхования и пенсионного обеспечения
Организационно-правовая форма / форма собственности некоммерческая организация / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по _____
ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2022
51913506		
5035019523		
66.29		
20600	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	92 454	75 890
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	50	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	92 177	75 794
прочие поступления	4119	227	96
Платежи - всего	4120	(93 443)	(82 754)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(11 647)	(12 933)
в связи с оплатой труда работников	4122	(80 684)	(69 632)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(50)	-
прочие платежи	4129	(1 062)	(189)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(989)	(6 864)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(989)	(6 864)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 639	9 503
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 650	2 639
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

Беляков Сергей Юрьевич

(расшифровка подписи)

Николушкина С.В.
Главный бухгалтер

Пояснительная записка
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

г. Москва

30.03.2023 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: 770401001

Полное фирменное наименование: Саморегулируемая организация Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов

Сокращенное фирменное наименование: НАПФ

Юридический адрес: 121069, г. Москва, Хлебный переулок, д. 19А, эт. 7

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.

Президент Ассоциации Беляков Сергей Юрьевич, в соответствии с решением Общего собрания членов НАПФ от 01.07.2021 г, Протокол № 29.

Среднесписочная численность работающих в Ассоциации за 2022 год составила 13 человек.

Контактный телефон 17 (495) 287-85-78,

Адрес электронной почты: info@napf.ru

Контрольным органом Ассоциации является Ревизионная комиссия, в составе 4-х человек из числа представителей трех негосударственных пенсионных фондов, избранные Общим собранием участников НАПФ, Протокол № 29 от 01.07.2021г. В связи с выбытием Масюк И.Б из состава Ревизионной комиссии, руководствуясь пунктом 2.9 Положения о ревизионной комиссии, довыборы в Ревизионную комиссию не проводились. На период до истечения срока полномочий действующего состава Ревизионной комиссии избран Председателем Ревизионной комиссии Шаповалов Сергей Васильевич, который является Главным бухгалтером АО НПФ «Альянс».

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 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 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 2022 году производится в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Ассоциации, утвержденной приказом руководителя от 29.12.2021 № 16/21.

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 нераскрытие 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 5 (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 незначительное влияние на будущие результаты и финансовое положение Ассоциации событий в России и мире, связанных с проведением и продолжением

специальной военной операции, поскольку эти процессы не так сильно затронули деятельности членов НАПФ, которыми являются Негосударственные пенсионные Фонды (НПФ), и возможность уплаты ими установленных членских взносов, исходя из видов их деятельности, о чем также свидетельствует утвержденная членами НАПФ смета доходов и расходов на 2023 год. В настоящий момент текущая ситуация под воздействием указанных выше событий, и внешних политических, экономических и иных факторов, существенного влияния на нашу деятельность не оказывает.

2.3. План счетов бухгалтерского учета

Ассоциацией 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 и правилам 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 31.12.2022 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 2022 год» № 2/ИНВ-22 от 16.12.2022 г., включая имущество, учитываемое на забалансовых счетах в качестве 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 основных средств

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Ассоциация приняла решение о переходе на ФСБУ 6/2020 в ограниченно ретроспективном порядке. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Ассоциация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

Актив, предназначенный для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания Ассоциации, для ее управленческих нужд, удовлетворяющий условиям, п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 рублей, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на счет 01 «Основные средства».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Приобретенные Ассоциацией в соответствии с утвержденной сметой основные средства отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по первоначальной стоимости по дебету счета 01 «Основные средства» с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и дебету счета 86 с кредитом счета 83 «Добавочный капитал».

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

Амортизация начисляется линейным способом. Движение сумм амортизации по указанным объектам учитывается на отдельном счете 02 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01». Аналитический учет по счету 02 ведется по каждому объекту. Начисление амортизации по собственным основным средствам сопровождается одновременным уменьшением Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества на величину начисленной амортизации, дебетуется счет 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции кредитом счета 02. При составлении бухгалтерского баланса в активе баланса на сумму начисленной амортизации уменьшается остаточная стоимость собственных основных средств.

Ассоциация не применяет положения п. п. 15 - 17 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", касающиеся переоценки объектов основных средств.

Если стоимость объекта не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается по забалансовому счету МЦ.04 по стоимости, учтенной в затратах. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

Особенности бухгалтерского учета предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование, осуществляются в Ассоциации с применением ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 N 208н., который был применен НАПФ к арендуемому офисному помещению, договор на аренду которого был заключен Ассоциацией в 2022 году. По ранее заключенному договору аренды, срок действия которого закончился в 2022 году Ассоциация воспользовалась предоставленным ей п. 51 ФСБУ 25/2018 правом на не применение к данным объектам учета данного стандарта, допускающим возможность его не применения в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется данный Стандарт.

При признании Права пользования активом (далее – ППА) Ассоциация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом как сумму первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Переменная часть арендной платы, включаемая в фактическую стоимость арендной платы, признается Ассоциацией расходами по обычным видам деятельности текущего периода.

Обязательство по аренде оценивается Ассоциацией, как сумма дисконтированной (приведенной к текущему моменту времени) номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Срок полезного использования ППА устанавливается равным сроку аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Ассоциация производит начисление амортизации в бухгалтерском учете по ППА линейным способом.

Общество отражает ППА на счете 01.03, начисление амортизации производит на счете 02.03.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 не применяется в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется ФСБУ 25/2018 (Информационное сообщение Минфина от 25.01.2019 г. N ИС-учет-15).

В бухгалтерском балансе объекты учета аренды отражаются следующим образом.

- Право пользования активом (ППА) – в разделе "Внеоборотные активы" обособленно по отдельной строке в группе статей "Основные средства".

Так как договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды; не предусмотрено право арендатора на выкуп предмета аренды.

- Обязательство по аренде (ОА) – в разделе "Краткосрочные обязательства" по строке 1550 "Прочие обязательства" в зависимости от оставшегося срока аренды.

3.3. Учет запасов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Ассоциации информации о запасах производится в соответствии Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Ассоциация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно. (Основание: п. 47 ФСБУ 5/2019).

Ассоциация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, хозяйственные принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. Затраты на такие активы списываются в отчетном периоде напрямую в расходы отчетного периода на счет затрат 26 «Общехозяйственные расходы». (Основание: п.2 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов за плату их фактическая себестоимость складывается из всех затрат на приобретение, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (п.п. 10, 11 ФСБУ 5/2019). Поскольку приобретаемые Ассоциацией запасы предназначены для использования в операциях, не облагаемых НДС, то входной налог со стоимости услуг по их доставке и иных дополнительных затрат Ассоциации, связанных с приобретением, к вычету по НДС не принимается, а невозмещаемый НДС - включается в стоимость приобретенного имущества (п. 2 ст. 170 НК РФ, пп. "а" п. 12 ФСБУ 5/2019).

3.4. Учет оценочных обязательств

Ассоциация формирует оценочное обязательство по оплате отпусков в соответствии с ПБУ 8/2010. 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 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.

3.5. 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.

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».

3.6. 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 расходов по расчетам с поставщиками и подрядчиками производится на основании первичных учетных документов.

3.7. 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 раздельный 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.

3.8 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 полученного 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 полученных доходов (выручки) от коммерческой деятельности Ассоциации (связанной с реализацией части офисного имущества, в связи с окончанием его эксплуатации) 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 2022 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 175 тыс. руб. Общая сумма поступивших в отчетном периоде средств составила 92 447 тыс. руб., из которых сумма полученных членских взносов составила 92 177 тыс. руб.; сумма чистой полученной прибыли от приносящей доход деятельности (доход от размещения денежных средств на неснижаемом остатке средств на расчетном счете и реализации малоценного имущества) 270 тыс. руб. Вся сумма прибыли от приносящей доход деятельности направлена на финансирование уставной деятельности НАПФ.

Поступившие средства использовались только в уставных целях и на основании сметы доходов и расходов, утвержденной Советом Ассоциации. Общая сумма расходов, произведенных за счет средств целевого финансирования составила 92 343 тыс. руб.

5. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 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 2021 и 2022 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 2022 г.	250	(125)	—	(50)	250	(175)
	1110	за 2021 г.	250	(75)	—	(50)	250	(125)
в том числе:								
Исключительное право на дизайн сайта «Пенсионное обозрение» pensionobserver.ru	11101	за 2022 г.	250	(125)		(50)	250	(175)
	11101	за 2021 г.	250	(75)		(50)	250	(125)

Сроки полезного использования исключительного право на дизайн сайта pensionobserver.ru, принятого к учету в качестве нематериального актива в 2019 году, сроком полезного использования пять лет, в 2022 году не пересматривались. Норма начисления износа нематериальных активов по линейному способу в 2022 г., в сравнении с предыдущими периодами не изменилась. При принятии данного объекта на учет в составе НМА руководство Ассоциации 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 НИОКР за 2021 и 2022 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 2022 г.	—	—	—	—	—
	за 2021 г.	600	—	600	—	—
в том числе:						
Разработка проекта профессионального стандарта «Специалист негосударственного пенсионного фонда»	за 2022 г.	—	—	—	—	—
	за 2021 г.	600	—	600	—	—

* Созданный в процессе выполнения НИОКР Стандарт не является для Ассоциации самостоятельным объектом бухгалтерского учета (в частности - активами), поскольку НАПФ 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 Стандарт 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 за 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

Учет основных средств с 01.01.2022 года ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Ассоциация приняла решение о переходе на ФСБУ 6/2020 в ограниченно ретроспективном порядке. Критерий признания (стоимостной лимит) основного средства 40 тысяч. К активам, которые определяются организацией в соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020, характеризующиеся одновременно признаками основного средства, но имеющие стоимость ниже лимита, который установлен организацией с учетом существенности информации о таких активах, данный стандарт не применяется.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств по состоянию на 01.01.2022 определена равной нулю в связи с тем, что Ассоциация не ожидает поступления от выбытия объектов основного средства в конце срока полезного использования (далее – СПИ).

Ассоциацией был проведен пересмотр и увеличение срока полезного использования ранее приобретенных основных средств, произведенный в после отчетную дату по состоянию на 01.01.2022 года. Остаточная стоимость основных средств была пересчитана исходя из пересчитанной (уменьшенной) суммы амортизации и распределена на оставшийся новый срок полезного использования. СПИ имеющихся у Ассоциации основных средств был определен (п. 9 ФСБУ 6/2020) из нового (пересмотренного) ожидаемого периода эксплуатации, из ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, из ожидаемого морального устаревания. Средней ожидаемый срок полезного использования основных средств был увеличен по разным основным средствам от 25 до 37 месяцев. Способ начисления амортизации в соответствии с ФСБУ 6/2020 избрали линейный.

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, кроме дополнительно раскрываемого показателя по сумме начисленной амортизации на конец 2021 года, приведенного в настоящей пояснительной записке с учетом произведенного пересчета (с увеличением оставшегося СПИ). При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020), для этого был произведен пересчет суммы амортизации (таблица), которая должна была бы быть начислена по состоянию на 01.01.2022, по правилам ФСБУ 6/2020 по формуле:

Амортизация = (Первоначальная стоимость) / (Истекший СПИ + Оставшийся СПИ) * Истекший СПИ.

На 01.01.2022 отражаем рассчитанную по ФСБУ 6/2020 амортизацию с учетом пересмотренного оставшегося полезного срока использования основных средств: в корреспонденции со статьей целевого финансирования проводкой Дт 83 Кт 02 на сумму 4 213 тыс. руб.

При формировании бухгалтерского баланса основные средства стали показываться в отчетности за 2022 год по остаточной стоимости, за минусом начисленной амортизации и соответственно с уменьшением на эту сумму в источниках финансирования деятельности НАПФ средств Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества, отражаемого в бух. учете по счету 83, а в пассиве баланса по строке 1360.

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств и сумма начисленного износа по основным группам основных средств на 31 декабря 2021 и 2022 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.										
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло объектов				
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация за 2022, износ за 2021	Поступило	Первоначальная стоимость*	Накопленная амортизация за 2022, износ за 2021	Начислено амортизации за 2022, износ за 2021	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация за 2022, износ за 2021
Основные средства – всего	1150	за 2022г.	6 351	(4 213)	50	(168)	168	(848)	6 233	(4 893)
	1150	за 2021г.	4 243	(3 936)	2 331	(223)	223	(2 345)	6 351	(4 213)
в том числе:										
Машины и оборудование	11501	за 2022г.	5 632	(3 666)	50			(797)	5 682	(4 463)
	11501	за 2021г.	3 603	(3 296)	2 236	(207)	2 329	(2 344)	5 632	(5 433)
Производственный и хозяйственный инвентарь	11501	за 2022г.	719	(547)		(168)	168	(51)	551	(430)
	11501	за 2021г.	640	(640)	95	(16)	16	(1)	719	(625)

В 2022 году Ассоциация арендовала нежилые офисные помещения общей площадью 226,2 м² (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.

Срок аренды офисных помещений согласно заключенного договора аренды истек 31 мая 2022 года.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 не применяются в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется ФСБУ 25/2018 (Информационное сообщение Минфина от 25.01.2019 г. N ИС-учет-15).

В связи с тем, что ранее арендованные офисные помещения не признавались Ассоциацией в качестве объектов финансовой аренды, а использовались Обществом на условиях операционной аренды, ретроспективного пересчета отчетных данных за 2021 г при применении НАПФ требований ФСБУ 25/2018 с начала 2022 года, в отношении ранее имеющихся у Ассоциации прав по аренде офисных помещений, и имевшихся у Ассоциации затрат (обязательств) по уплате арендных платежей, не потребовалось.

Ассоциация по состоянию на 31.12.2022 года арендует нежилые офисные помещения общей площадью 173,8 м² квадратных метра, которые расположены по адресу: 121069, г Москва, Хлебный переулок, дом 19А, по месту своей регистрации и официального местонахождения на основании договора аренды нежилого помещения от 29.04.2022, находящегося в собственности Коммандитное товарищество «ЭДЖ-Сервис и компания». Срок аренды офисных помещений согласно заключенного договора аренды с 15 июня 2022 года до 14 мая 2023 года.

Учет предмета договора аренды от 29.04.2022 года осуществляется в Ассоциации с применением ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 N 208н.

При признании Права пользования активом Ассоциация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом как сумму первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Обязательство по аренде оценивается Ассоциацией, как сумма продисконтированных номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки, приведенных к дате признания прав пользования офисным помещением по ставке 20% годовых. В качестве ставки дисконтирования взяли ключевую ставку Банка России с наибольшим значением с начала года, по данным Банка России на момент заключения договора аренды офиса она составляла 20%, (была установлена с 28.02.2022г.),

по которой по оценкам руководства НАПФ, Ассоциация могла бы реально привлечь заемные средства о обслуживающих её счета банков на день заключения договора аренды офиса в конце апреля 2022 года на срок, сопоставимый со сроком договора аренды.

Срок полезного использования ППА устанавливается равным сроку аренды, переход к арендатору права собственности на предмет аренды не предполагается.

Ассоциация производит начисление амортизации в бухгалтерском учете по ППА линейным способом.

Дата Платежа	График платежей	Дисконтированный платеж	Процентный расход	Уменьшение обязательства	Остаток задолженности
15.06.2022					2 487 981.75
31.07.2022	249 279.89	243 613.28	57 872.09	191 407.80	2 296 573.95
31.08.2022	249 279.89	239 867.32	35 865.17	213 414.72	2 083 159.23
30.09.2022	249 279.89	236 297.05	31 474.99	217 804.90	1 865 354.33
31.10.2022	249 279.89	232 663.58	29 130.89	220 149.00	1 645 205.33
30.11.2022	249 279.89	229 200.53	24 857.83	224 422.06	1 420 783.27
31.12.2022	249 279.89	225 676.19	22 188.11	227 091.78	1 193 691.49
Итого за 2022г	1 495 679.34	1 407 317.95	201 389.08	1 294 290.26	
31.01.2023	249 279.89	222 206.04	18 641.66	230 638.23	963 053.26
28.02.2023	249 279.89	219 117.60	13 574.15	235 705.74	727 347.52
31.03.2023	249 279.89	215 748.30	11 358.85	237 921.04	489 426.48
30.04.2023	249 279.89	212 537.02	7 394.87	241 885.02	247 541.46
14.05.2023	249 279.89	211 054.84	1 738.43	247 541.46	0.00
Итого за 2023г	1 246 399.45	1 080 663.80	52 707.96	1 193 691.49	
Итого:	2 742 078.79	2 487 981.75	254 097.04	2 487 981.75	-

Переменная часть арендной платы, предусмотренная условиями договора аренды, признается расходами по обычным видам деятельности текущего периода, относимыми в дебет 26 счета по мере возникновения данных расходов и в стоимость объекта финансовой аренды не включается.

Величина перечисленного обеспечительного платежа в соответствии с договором аренды и подписанного к нему дополнительного соглашения от 04.07.2022г. об уменьшении обеспечительного платежа с 1,5 до 1-го базового размера постоянной и переменной части арендной платы, составила 515 тыс.руб. В активе баланса по строке 1220 отражен НДС на сумму в 223 тыс. руб., это сумма подлежит признанию арендатором в бухгалтерском учете в момент возникновения обязанности по ее уплате (приложение к письму от 18.01.2022 № 07-04-09/2185) в части арендных платежей.

5.4. Финансовые вложения

Финансовых вложений, или операций с ними, у Ассоциации в 2022 году, как и годом ранее, не было.

5.5. Запасы

Ассоциация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, хозяйственные принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Эти запасы списывались напрямую в расходы отчетного периода (в дебет счета 26). Для надлежащего контроля за запасами со сроком полезного использования более 12 мес. и стоимостью менее 40 тыс. руб. за единицу, Ассоциацией ведется учет данного имущества в табличной форме.

В таблице представлены данные по стоимости приобретенных и переданных в эксплуатацию запасов (включая материалы, использованные для изготовления брошюр, иные вспомогательные материалы для проведения собраний Совета Ассоциации и общих собраний членов НАПФ и проведения награждений (поощрений на основании принятых Советом НАПФ решений), мелкий инвентарь, бытовые хозяйственные материалы), полностью отнесенных на расходы за соответствующий год, с нулевым остатком на балансовых

счетах по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. Общая стоимость приобретенных в 2022 году запасов, отнесенных на расходы, составила 164.6 тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Стоимость, имущества стоимостью менее 40 тыс. руб.	2 317	2 068
Стоимость, имущества стоимостью менее 40 тыс. руб. (принятое от присоединяемой организации - АНПФ)		885
Итого	2 317	2 953
Из них:		
Мебель	1 190	1 664
Бытовая техника	273	435
Оргтехника с источниками бесперебойного питания	854	854

5.6. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности на отчетные даты 31.12.2020, 31.12.2021 и 31.12.2022 гг. представлена в таблице ниже. По состоянию на 31.12.2022 года у Ассоциации отсутствует сомнительная дебиторская задолженность.

Вся дебиторская задолженность Ассоциации является краткосрочной и планируется к погашению в течение 2023 года.

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2022	Поступило за 2022	Выбыло за 2022	на 31.12.2021	Поступило за 2021	Выбыло за 2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	480	5233	(5228)	475	1329	(867)
Расчеты с внебюджетными фондами	14	5914	(5 900)			(2)
Расчеты с персоналом по прочим операциям		240	(240)		1 744	(1 744)
Требования к банку по процентам начисленные на НСО	69	296	(227)		643	(643)
Итого дебиторская задолженность:	563	11683	(11595)	475	3716	(3256)

5.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств на отчетные даты представлена в таблице ниже:

Вид денежных средств и их эквивалентов	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Расчетные счета	1650	2639	9503
в том числе:			
ВТБ	0	1221	9503
Сбербанк	1650	1418	0
Прочие специальные счета (корпоративные карты) АО АКБ «Новиком банк»			74
Итого денежных средств и их эквивалентов:	1650	2639	9577

5.8. Прочие оборотные активы.

По строке баланса 1260 отражены оборотные активы на сумму 607 тыс. руб., это затраты на взносы по договору ДМС на сумму 91 тыс. руб. и произведенная Ассоциацией оплата обеспечительного платежа по договору аренды на сумму 516 тыс. руб.

5.9. 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 31.12.2020, 31.12.2021 и 31.12.2022 гг. представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	Код	тыс. руб.		
		на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Целевые средства (исходящее сальдо на конец года)	1350	279	175	8169
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	1590	6601	4493
Итого остаток целевого финансирования	1300	1869	6776	12662

В составе целевых средств отражены средства, срок использования которых не истек, из них по состоянию на 31.12.2022г. сумма 9 тыс. руб. – представляет собой остаток неиспользованных членских взносов, полученных от членов Ассоциации, и 270 тыс. руб. - прибыль от временного размещения средств Ассоциации на счете в банке, включенная в состав целевого финансирования, представляющей собой процентный доход, полученный от банка на неснижаемый денежный остаток на расчетном счете и от реализации малоценного имущества Ассоциации в размере 33 тыс. руб. (за минусом уплаченного налога на прибыль и НДС), отраженного в качестве средств целевого финансирования.

В составе Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества отражены целевые средства НАПФ, направленные ранее и в 2022 году на покупку собственных основных средств, учитываемых на балансе НАПФ на отчетную дату (с учетом частично выбывших основных средств, отраженных в п.5.3. настоящей пояснительной записки в табличной форме). При формировании бух. баланса основные средства стали показываться в отчетности за 2022 год по остаточной стоимости, за минусом начисленной амортизации, которая ранее отражалась только на забалансовых счетах, а с 2022 года соответственно при отражении амортизации основных средств на балансовых счетах это привело к уменьшению на эту сумму средств Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества, отражаемого в бух. учете по дебету счета 83, а в пассиве баланса в уменьшение средств по строке 1360.

5.10. Кредиторская задолженность

Вся кредиторская задолженность Ассоциации является краткосрочной. Задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. образовалась в течение 2022 г. и планируется к погашению в 2023 г. Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2022 отсутствует.

Структура кредиторской задолженности на отчетные даты 31.12.2020, 31.12.2021 и 31.12.2022 гг. представлена в таблице ниже.

Вид кредиторской задолженности	тыс. руб.						
	на 31.12.2022	Поступило за 2022	Выбыло за 2022	на 31.12.2021	Поступило за 2021	Выбыло за 2021	на 31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	249	8 271	(8 258)	236	10 716	(10 200)	752
Расчеты с внебюджетными фондами			(1 559)	1559	9790	(11 349)	
Расчеты по налогам и сборам, из них:	18	8 89	(9 026)	55	7 122	(7 321)	176
Налог на доходы физ. Лиц			(55)	55	7059	(7 114)	
Налог на прибыль	18	67	(49)		47	(55)	8
НДС		8	(8)			(152)	152
Транспортный налог					16		16
Итого кредиторская задолженность:	267	17260	(18843)	1850	27 628	(28 870)	928

Основная часть кредиторской задолженности приходится на имеющуюся у Ассоциации задолженность по уплате переменной части арендной платы за арендуемое НАПФ офисное помещение за ноябрь и декабрь 2022 года в размере 214,5 тыс. руб. Данная задолженность была погашена Ассоциацией в полном объеме денежными средствами 07.02.2023г.

5.11. Оценочные обязательства

Тип оценочного обязательства	Период	тыс. руб.	
		Изменение за период	сальдо на 31 декабря
Резерв на оплату предстоящих отпусков	2022 год	1 254 (Начисление оценочного обязательства)	2 344
	2021 год	(294) Использование резерва на оплату отпусков работников	1 090

На 31 декабря 2022 года в Ассоциации сформировано оценочное обязательство на оплату неиспользованных работниками в 2022 году очередных отпусков в сумме 2 344 тыс. руб. (исходя из количества накопленных неоплаченных дней отпуска – 305 дней), срок исполнения - 2023 год.

5.12. Прочие обязательства.

По строке баланса 1550 отражены обязательства на сумму 1538 тыс.руб. Это финансовое обязательство по аренде офиса на сумму 1194 тыс. руб., и НДС с арендных обязательств, подлежащего уплате согласно условиям договора аренды без учета примененного расчетного коэффициента дисконтирования предстоящих арендных платежей по ФСБУ 25/2018, в сумме 344 тыс. руб.

5.13. Показатели отчета о финансовых результатах.

Доходная часть от финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации сформирована в 2022 году за счет полученного процентного дохода от временного размещения свободных остатков денежных средств целевых поступлений на условиях неснижаемого остатка на расчетном счете в банке и дохода, полученного от реализации имущества, в виде кондиционеров, отраженных в составе прочих доходов. Информация о составе полученных доходов за 2021 и 2022 годы представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, в том числе:	337	95
Доходы, связанные с реализацией б/у имущества (за минусом уплаченного НДС)	41	
Проценты к получению. Проценты полученные (и начисленные) на неснижаемый остаток средств на расчетном счете в банке	296	95

В 2022 году Ассоциацией был получен внереализационный доход в виде процентов по НСО на р/с в банке и от реализации имущества, в виде кондиционеров.

Налог на прибыль за 2021 и 2022 годы представлен следующим образом:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Налог на прибыль	(67)	(19)
Текущий налог на прибыль по ставке 20% (с полученных прочих доходов)	(67)	(19)

тыс. руб

Чистая прибыль за 2021 и 2022 годы

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Чистая прибыль (Прибыль за минусом уплаченного налога по ставке 20%)	270	77

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.

5.14. Показатели отчета о целевом использовании средств за 2022 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 2021 и 2022 годы представлен в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Остаток средств на начало отчетного года	175	8 169

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 2021 и 2022 годы в разрезе источников формирования имущества представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Членские взносы членов Ассоциации	92 177	67 920
Прибыль от приносящей доход деятельности (после уплаты налога на прибыль), в том числе	270	77
от реализации основных средств (за минусом уплаченного с реализации НДС)	33	
от временного размещения средств под проценты на ссужаемом остатке за минусом уплаченного налога на прибыль	237	77
Прочие (в части восстановленного резерва на оплату отпусков)		150
Прочие: (членские взносы приняты от присоединенной организации - АНПФ)		7 233
Всего поступило средств	92 447	75 380

Информация о расходовании целевых поступлений за 2021 и 2022 годы в разрезе статей расходов, утвержденных сметой доходов и расходов Ассоциации, представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Расходы на целевые мероприятия, в том числе:	(2480)	(2 665)
проведение Общих собраний, заседаний Советов, комитетов и рабочих групп	(271)	(343)
проведение иных мероприятий, связанных с уставной деятельностью Ассоциации. В том числе:	(2209)	(2 422)
(расходы на награждения (благодарности, грамоты, свидетельства, почетный знак)-	259	147
членские взносы в другие организации (АРФГ, РСПП СПКФР)-	750	750
разработка проф. стандарта «Специалист НПФ» -		600
расходы на PR-деятельность (мониторинг СМИ, протокольные мероприятия,	1200	813
продление регистрационного знака)-		111
расходы на реорганизацию-		
Расходы на содержание аппарата управления, в том числе	(89 869)	(80 621)
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления в соц. фонды)	(80 451)	(71 668)
выплаты, не связанные с оплатой труда (ДМС, материальная помощь, подарки)	(666)	
расходы на служебные командировки и деловые поездки	(16)	
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	(6 510)	(5 915)
прочие (расходы на административно-хозяйственное обеспечение: расходы на услуги связи, интернет, программное обеспечение, техподдержку и расходные материалы для техники, аудит и пр.)	(2006)	(2 888)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	(214)	(138)
Всего использовано средств	(92 343)	(83 374)

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

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Остаток средств на конец отчетного года	279	175

Остаток средств целевого финансирования на конец 2022 года составил 279 тыс. руб., это переходящий остаток средств на 2023 год (включающий 270 тыс. руб. процентного дохода по размещенным средствам в банке и реализации малоценного имущества, после уплаты налога на прибыль.).

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 за 2022 год, не происходило. Корректирующих событий после отчетной даты не было.

Ассоциация как некоммерческая организация не применяет ПБУ 11/2008 Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (п. 1 ПБУ 11/2008), поскольку согласно п.1 данного Положения оно устанавливает порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций. Никаких указаний относительно обязанности применения каких-либо положений данного ПБУ некоммерческими организациями в данном положении и иных нормативных документах по его применению не принималось.

Юридические риски, связанные с незаконченными судебными разбирательствами, или предъявленными со стороны третьих лиц и от имени НАПФ к иным лицам претензиями отсутствуют.

У Ассоциации нет условных активов и обязательств.

Существенных ошибок предыдущих отчетных периодов, исправленных в 2022 году, не было.

Чрезвычайные факты финансово-хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Выданные или полученные средства под обеспечение обязательств отсутствуют.

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



Президент

Главный бухгалтер

С.Ю. Беляков

С.В. Никулушкина

Пропиновано, пронумеровано и

скреплено печатью

24/04/2019 г. 10:00
Генеральный директор
Борщанова И. В. *[Signature]*

