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

г. Москва **29.03.2023 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 соответственно.
Контактный телефон +7 (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 пенсионным 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 организаций, 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 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 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 несущественным влияние на будущие результаты и финансовое положение Ассоциации событий в России и мире, связанных с проведением и продолжением специальной военной операции, т.к. отсутствуют значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

С учетом вышесказанного, по уже согласованной Смете по членским взносам на 2022 год изменений 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.

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 основным средствам сопровождается одновременным уменьшением Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества на величину начисленной амортизации.

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.

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.

Все иные затраты, обычно включаемые в фактическую стоимость, признаются 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). При этом если 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 х средний дневной заработок работника х (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 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) 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:

тыс. руб.

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 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 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 НИОКР за 2021 и 2022 гг. представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата *	Принято к учету в качестве НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам – всего	**за 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 являются для Ассоциации самостоятельным объектам 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 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

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

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 полезного использования. СПИ определяется (п. 9 ФСБУ 6/2020) из ожидаемого периода эксплуатации, из ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, из ожидаемого морального устаревания.

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация 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)*, 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

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	(4893)
	1150	за 2021г.	4 243	(3 936)	2 331	(223)	223	(2 345)	6 351	(6 058)
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)

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.

С 01.01.2022 года учет предмета договора аренды 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 дату признания прав пользования офисным помещением по ставке 20% годовых..

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 Платеж	**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**	**-**

5.4. Финансовые вложения

Финансовых вложений 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 в расходы отчетного периода.

Для надлежащего контроля за запасами со сроком полезного использования более 12 мес. и стоимостью менее 40 тыс. руб. за единицу, ведется учет данного имущества в табличной форме.

В таблице представлены данные по стоимости приобретенных и переданных в эксплуатации запасов (включая материалы использованные для изготовлени брошюр, иные вспомогательные материалы для проведения собраний Совета Ассоциации и общих собраний членов НАПФ, мелкий инвентарь, бытовые хозяйственные материалы), полностью отнесенных на расходы за соответствующий год, с нулевым остатком по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг.

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 Из них:	2 317	2 953
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.

тыс. руб.

Вид дебиторской задолженности	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 (авансы выданные)	480	5233	(5228)	475	1329	(867)	13
Расчеты с внебюджетными фондами	14	5914	(5 900)			(2)	2
Расчеты с персоналом по прочим операциям		240	(240)		1 744	(1 744)	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (расчеты по ДМС страхованию)	69	296	(227)		643	(643)	
Итого дебиторская задолженность:	**563**	**11683**	**(11595)**	**475**	**3716**	**(3256)**	**15**

5.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств на отчетные даты представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Вид денежных средств и их эквивалентов	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Расчетные счета	1650	2639	9503
Прочие специальные счета (корпоративные карты)			74
Итого денежных средств и их эквивалентов:	**1650**	**2639**	**9577**

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	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, 270 тыс. руб. - прибыль от временного размещения средств Ассоциации на счете в банке (за минусом уплаченного налога на прибыль), включенная в состав целевого финансирования, представляющей собой процентный доход, полученный от банка на неснижаемый денежный остаток на расчетном счете и от реализации основного средства 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, учтенные на балансе НАПФ на отчетную дату.

5.9. 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.

тыс. руб.

Вид кредиторской задолженности	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**

5.10. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Тип оценочного обязательства	Период	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	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. (количество накопленных неоплаченных дней отпуска – 305), срок исполнения - 2023 год.

5.11. 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 амортизируемого имущества, в виде кондиционера отраженных в составе

прочих доходов. Информация о составе полученных доходов за 2021 и 2022 годы представлена в таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Прочие доходы, в том числе:	337	95
Доходы, связанные с реализацией основных средств	41	
Прочие внереализационные доходы -Проценты полученные на остаток средств в банке	296	95

В 2022 году Ассоциацией был получен внереализационный доход в виде процентов по НСО и реализации амортизируемого имущества, в виде основных средств.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Налог на прибыль	**(67)**	**(19)**
Текущий налог на прибыль по ставке 20%	(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.

5.12. 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:

тыс. руб.

Наименование показателя	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:

тыс. руб.

Наименование показателя	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	*33*	
от временного размещения средств под проценты на неснижаемом остатке за минусом уплаченного налога на прибыль.	*237*	*77*
Прочие (в части восстановленного резерва на оплату отпусков)		150
Прочие: (членские взносы принятые 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:

тыс. руб.

Наименование показателя	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. *(расходы на награждения (благодарности, грамоты, свидетельства, почетный знак)-* *членские взносы в другие организации (АРФГ, РСПП СПКФР)-* *разработка проф. стандарта «Специалист НПФ» -* *расходы на PR-деятельность (мониторинг СМИ, протокольные мероприятия, продление регистрационного знака)-* *расходы на реорганизацию-*	*(2209)* *259* *750* *1200*	*(2 422)* *147* *750* *600* *813* *111*
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;

тыс. руб.

Наименование показателя	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 амортизируемого имущества, после уплаты налога на прибыль.).

6. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНАЯ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ

События 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).

Юридические риски, связанные с незаконченными судебными разбирательствами, или предъявленными со стороны третьих лиц от имени НАПФ 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 финансово-хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Выданные и полученные средства под обеспечение обязательств отсутствуют.

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