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

Москва 2021 г.

Оглавление

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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АССОЦИАЦИИ

1.1. Общие сведения

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

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

ОГРН:	1037703017252
Свидетельство:	от 10.04.2003 г., бланк серии 77 № 004286234
ИНН:	5035019523
КПП:	770301001

Полное фирменное наименование: Саморегулируемая организация Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов

Сокращенное фирменное наименование: НАПФ

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

Органы управления Ассоциацией:
Высший орган управления: Общее собрание членов Ассоциации.

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

Единоличный исполнительный орган: Президент Ассоциации – Угрюмов Константин Семёнович.

В 2020 году изменения в учредительные документы Ассоциации не вносились.
Среднесписочная численность работающих в Ассоциации за 2019 и 2020 годы составила 20 и 17 человек соответственно.

1.2. Предмет деятельности Ассоциации

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

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

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

1.3. Сведения о филиалах и представительствах

Филиалы и представительства на территории Российской Федерации у Ассоциации отсутствуют.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. Основные подходы к составлению бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Саморегулируемой организации Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, и Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

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

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

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

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Ассоциации

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

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

2.3. План счетов бухгалтерского учета

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

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

2.4. Проведение инвентаризации

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ И НАЛОГОВОМУ УЧЕТУ

3.1. Учет нематериальных активов

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

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

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

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

3.2. Учет расходов на НИОКР

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

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

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

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

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

3.3. Учет основных средств

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

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления износа в течение всего срока полезного использования линейным способом и отражается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств». Переоценка объектов основных средств не производится.

Приобретенные Ассоциацией в соответствии с утвержденной сметой основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 01 «Основные средства» с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и дебету счета 86 «Целевое финансирование» с кредитом счета 83 «Добавочный капитал».

Активы стоимостью не более 40 000 рублей, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, отражаются в бухгалтерском учете Ассоциации в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты единовременно в момент отпуска их в эксплуатацию.

3.4. Учет материально-производственных запасов

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

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

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

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

3.5. Учет оценочных обязательств

Ассоциация формирует оценочное обязательство по оплате отпусков. Данный резерв создается с учетом количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником, и запланированных дней отпуска, отраженных в графике отпусков.

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

3.6. Учет средств целевого финансирования

В соответствии с Федеральным законом от 13 июля 2015 г. № 223-ФЗ «О саморегулируемых организациях в сфере финансового рынка», Уставом Ассоциации, Стандартом Ассоциации СТО НАПФ 5.1-2016 «Условия членства в Саморегулируемой организации Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов», источниками формирования имущества Ассоциации являются вступительные и членские взносы членов Ассоциации, а также другие источники, предусмотренные Уставом Ассоциации и не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Ассоциация осуществляет свою деятельность за счет поступления членских взносов членов Ассоциации, которые используются на содержание некоммерческой организации и ведение уставной деятельности в рамках сметы доходов и расходов, составляемой ежегодно исходя из предполагаемых поступлений и направлений расходования денежных средств.

Смета доходов и расходов составляется на календарный год, согласовывается и утверждается в соответствии с Уставом Ассоциации. При возникновении новых статей поступлений и (или) расходов, связанных с осуществлением уставной деятельности Ассоциации, в утвержденную на соответствующий календарный год смету вносятся корректировки в порядке и сроки, установленные учредительными документами организации. По окончании отчетного периода составляется отчет об исполнении сметы доходов и расходов, который утверждается в установленном Уставом порядке.

Учет средств целевого финансирования и его расходования ведется с применением счета 86 «Целевое финансирование», по которому ведется аналитический учет по источникам финансирования. Начисление членских взносов по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» производится ежеквартально в последнее число последнего месяца каждого квартала.

Порядок уплаты членских взносов членами Ассоциации определен в Стандарте Ассоциации СТО НАПФ 5.1-2016 «Условия членства в Саморегулируемой организации Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов».

Задолженность по уплате членских взносов предыдущих периодов при ее погашении в текущем году увеличивает сумму взносов за текущий год на сумму задолженности и используется на цели финансирования мероприятий текущего года, если иной период не предусмотрен сметой доходов и расходов Ассоциации на соответствующий год.

Членские взносы, уплаченные в текущем году за последующий год, отражаются в текущем году по кредиту счета 86 «Целевое финансирование», субсчет 86.4 «Членские взносы последующего года» без формирования на конец отчетного периода дебиторской задолженности в разрезе членов Ассоциации.

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

Остаток членских взносов на конец отчетного периода по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» отражается в смете доходов и расходов на следующий календарный год и используется на финансирование мероприятий последующего года согласно утвержденной сметы доходов и расходов.

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

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

3.7. Расходование средств целевого финансирования

Учет расходов по уставной деятельности Ассоциации отражается на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим ежеквартальным закрытием на счет 86 «Целевое финансирование». Расходы на ведение уставной деятельности группируются на основании статей расходов, отраженных в смете доходов и расходов Ассоциации, и отражаются по соответствующей статье затрат по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Учет и подтверждение расходов по расчетам с поставщиками и подрядчиками подтверждается первичными учетными документами: договорами, гарантийными письмами, соглашениями, счетами, товарными накладными, актами на выполнение работ/оказание услуг, счетами-фактурами. Расходы по сделкам с поставщиками и подрядчиками, на сумму не более 500 000 (Пятисот тысяч) рублей, подтверждаются гарантийными письмами, соглашениями, счетами, товарными накладными, актами на выполнение работ/оказание услуг, счетами-фактурами.

Страховая премия по ОСАГО и КАСКО, уплачиваемая единовременно, учитывается в составе дебиторской задолженности в качестве аванса (предоплаты) по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию». Расходы на страхование автомобиля по ОСАГО и КАСКО признаются в каждом отчетном периоде в сумме, рассчитанной исходя из страховой премии (взноса) за весь срок действия договора страхования (за период, за который уплачены взносы) и количества календарных дней действия этого договора в текущем отчетном периоде (п. п. 16, 18 ПБУ 10/99), и списываются ежемесячно на счета учета затрат.

Расходы на добровольное страхование по договору ДМС признаются в каждом отчетном периоде в сумме, рассчитанной исходя из страховой премии (взноса) за весь срок действия договора страхования (за период, за который уплачены взносы) и количества календарных дней действия этого договора в текущем отчетном периоде (п. п. 16, 18 ПБУ 10/99). Платежи по ДМС, уплаченные в отчетном периоде по договору страхования, списываются в отчетном периоде в полной сумме, без формирования дебиторской задолженности на конец отчетного периода.

Расходы на приобретенные неисключительные права на программные продукты признаются единовременно на дату начала использования этих программ. Счет 97 «Расходы будущих периодов» не применяется.

3.8. Налоговый учет в Ассоциации

Налоговый учет в Ассоциации ведется в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации. Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета. План счетов бухгалтерского учета адаптирован для налогового учета на уровне организации аналитического учета доходов и расходов.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года. Организация уплачивает квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

При формировании на конец календарного года остатка членских взносов, являющихся источником финансирования деятельности Ассоциации и не освоенных (не использованных) до конца года, такой остаток включается в смету доходов и расходов на 1 января следующего календарного года и не учитывается при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Ассоциация ведет раздельный учет доходов и расходов по предпринимательской деятельности и средствам целевого финансирования.

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

Учет средств целевого финансирования ведется в соответствии с требованиями ст. 251 НК РФ. Учет доходов и расходов по предпринимательской деятельности ведется с учетом норм главы 25 НК РФ. Расходы не подразделяются на прямые и косвенные.

Полученные организацией целевые средства (членские взносы членов Ассоциации) не связаны с реализацией работ, выполнением услуг. На этом основании целевые взносы не включаются в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость. НДС, уплаченный при приобретении имущества, товаров, работ и услуг, учитывается в стоимости этого имущества

(товаров, работ, услуг).

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АССОЦИАЦИИ ЗА 2020 ГОД

Деятельность Саморегулируемой организации Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов осуществляется за счет поступлений членских взносов от членов Ассоциации. На начало отчетного периода остаток средств целевого финансирования, срок использования которых не истек, составил 1 615 (Одна тысяча шестьсот пятнадцать) тыс. руб. Общая сумма поступивших в отчетном периоде средств составила 75 277 (Семьдесят пять тысяч дести семьдесят семь) тыс. руб., из которых поступило членских взносов – 74 035 (Семьдесят четыре тысячи тридцать пять) тыс. руб.; членские взносы в сумме восстановленного резерва на оплату отпусков – 294 (Двести девяносто четыре) тыс. руб.; сумма чистой прибыли от приносящей доход деятельности (доход от продажи основных средств и размещения денежных средств на неснижаемом остатке) – 948 (Девятьсот сорок восемь) тыс. руб. Сумма прибыли от приносящей доход деятельности направлена на финансирование уставной деятельности. Общая сумма расходов за счет средств целевого финансирования составила 68 723 (Шестьдесят восемь тысяч семьсот двадцать три) тыс. руб. Поступившие средства использовались только в уставных целях и на основании сметы доходов и расходов, утвержденной Советом Ассоциации.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Ассоциации формируется по общим формам бухгалтерской отчетности, предусмотренным Приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (далее - Приказ N 66н).
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Ассоциации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним. В составе приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Ассоциация не раскрывает информацию о наличии и изменениях составляющих капитала организации. Это следует из норм Закона № 402-ФЗ и ПБУ 4/99.

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

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

5.1. Нематериальные активы

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

тыс. руб.

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

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

5.2. Учет расходов на НИОКР

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

тыс. руб.

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

5.3. Основные средства

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

тыс. руб.

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

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

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

5.4. Финансовые вложения

Долгосрочных финансовых вложений у Ассоциации в 2020 году не было.

5.5. Материально-производственные запасы

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

тыс. руб.

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

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

тыс. руб.

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

5.6. Дебиторская задолженность

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

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

тыс. руб.

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

5.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств на отчетные даты представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

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

5.8. Целевое финансирование

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

Уставного капитала Ассоциация не имеет.

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

тыс. руб.

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

В составе целевых средств отражены средства, срок использования которых не истек, из них 7 221 тыс. руб. – членские взносы членов Ассоциации, 948 тыс. руб. – прибыль от приносящей доход деятельности, включенная в состав целевого финансирования.
В составе фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества отражены целевые средства, использованные на приобретение имущества.

5.9. Кредиторская задолженность

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

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

тыс. руб.

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

5.10. Оценочные обязательства

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

тыс. руб.

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

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

5.11. Показатели отчета о финансовых результатах за 2020 год

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

тыс. руб.

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

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

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

тыс. руб.

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

Чистая прибыль за 2019 и 2020 годы:

тыс. руб.

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Чистая прибыль	948	214

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

5.12. Показатели отчета о целевом использовании средств за 2020 год

В Отчете о целевом использовании средств отражена информация о поступлении средств в Ассоциацию, предназначенных для обеспечения ее уставной деятельности, и о целевом использовании этих средств в соответствии со сметой доходов и расходов, утвержденной Советом Ассоциации.

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

тыс. руб.

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

В соответствии с Федеральным законом от 13 июля 2015 г. № 223-ФЗ «О саморегулируемых организациях в сфере финансового рынка», Уставом Ассоциации, Стандартом Ассоциации СТО НАПФ 5.1-2016 «Условия членства в Саморегулируемой организации Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов», источниками формирования имущества Ассоциации являются вступительные и членские взносы членов Ассоциации, а также другие источники, предусмотренные Уставом Ассоциации и не запрещенные законодательством Российской Федерации.

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

тыс. руб.

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

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

тыс. руб.

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

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

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

тыс. руб.

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

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

6. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНАЯ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ

Событий после отчетной даты, имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности не происходило.

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

Юридические риски, связанные с незаконченными судебными разбирательствами, отсутствуют.

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

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Выданные и полученные средства под обеспечение обязательств отсутствуют.

Прекращенные операции отсутствуют.

В отчетном периоде Ассоциация государственной помощи не получала.

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

Президент К.С. Угрюмов