

Саморегулируемая организация актуариев "Ассоциация профессиональных актуариев"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2021 год

Саморегулируемая организация актуариев "Ассоциация профессиональных актуариев"

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о целевом использовании средств
за 2021 год.**

Содержание

1. Общие сведения об организации.....	3
2. Учетная политика.....	9
3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.....	10
3.1 Дебиторская задолженность.....	10
3.2 Финансовые вложения.....	10
3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты.....	12
3.4 Целевые средства.....	12
3.5 Кредиторская задолженность.....	13
4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.....	14
4.1.Расходы по обычным видам деятельности.....	14
5. Вознаграждение основному управленческому персоналу.....	14
6. Оценочные обязательства.....	14
7. События после отчетной даты.....	15

1. Общие сведения об организации

Полное наименование организации: Саморегулируемая организация актуариев «Ассоциация профессиональных актуариев».

Сокращенное наименование: АПА.

Саморегулируемая организация актуариев «Ассоциация профессиональных актуариев» (далее – АПА) создана в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц регистрационным номером 1137799022085 и поставлено на налоговый учет по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Москве (ИНН 7703480716), в качестве налогоплательщика до 12.12.2021г. в ИФНС России №3 по г. Москве по месту нахождения, с 13.12.2021г. в Инспекции Федеральной налоговой службы № 25 по г. Москве.

Решением Комитета финансового надзора Банка России от 26.12.2014 (протокол № КФНП-48) сведения об АПА внесены в государственный реестр саморегулируемых организаций актуариев (регистрационный номер записи №1).

Место нахождения (юридический адрес): 119071, г. Москва, пр-кт Ленинский, д. 19, стр. 1, этаж 2, пом. II, ком 13 (каб. 255).

Госкомстатом РФ АПА присвоены коды:

ОКПО – 23349171;

ОКАТО – 45286575000;

ОКВЭД – 67.20;

ОКФС – 16;

ОКОПФ – 20614;

ОКТМО – 45380000.

Сведения об аудиторе:

Аудитором АПА на 2021 год было избрано Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «ОЛЕНТ».

Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», и включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций за № 12006183003.

Органы управления:

В АПА действуют следующие органы управления.

- Общее собрание членов АПА – высший орган управления.
- Совет АПА – постоянно действующий коллегиальный орган управления.

До 09.12.2021г. в Совет АПА входит 15 человек, избранных Общим собранием АПА от 27.11.2019г. Протокол № 8:

Председатель Совета АПА Шерстнев Вячеслав Игоревич.

Члены Совета АПА:

1. Денисов Иван Сергеевич (член АПА);
2. Котляров Олег Леонидович (член АПА);
3. Кудрин Иннокентий Владимирович (член АПА);
4. Мансуров Андрей Касимович (член АПА);
5. Помазкин Дмитрий Владимирович (член АПА);
6. Соколов Дмитрий Валерьевич (член АПА);
7. Соловьев Аркадий Константинович (член АПА);
8. Суворов Андрей Сергеевич (член АПА);
9. Фетисов Дмитрий Николаевич (член АПА);
10. Шерстнев Вячеслав Игоревич (член АПА);
11. Угрюмов Константин Семенович;
12. Бакулина Анна Александровна;
13. Бибикова Елена Васильевна;
14. Гусар Светлана Викторовна;
15. Изюмова Ольга Игоревна.

С 10.12.2021г. в Совет АПА входит 15 человек, избранных Общим собранием АПА от 10.12.2021г. Протокол № 10:

Председатель Совета АПА Шерстнев Вячеслав Игоревич.

Члены Совета АПА:

1. Бибикова Елена Васильевна;
2. Гусар Светлана Викторовна;
3. Денисов Иван Сергеевич (член АПА);
4. Кашин Борис Сергеевич;
5. Котляров Олег Леонидович (член АПА);
6. Кудрин Иннокентий Владимирович (член АПА);
7. Мансуров Андрей Касимович (член АПА);
8. Недбай Аркадий Анатольевич;
9. Помазкин Дмитрий Владимирович (член АПА);
10. Соколов Дмитрий Валерьевич (член АПА);
11. Соловьев Аркадий Константинович (член АПА);
12. Соляникова Светлана Петровна;
13. Суворов Андрей Сергеевич (член АПА);
14. Фетисов Дмитрий Николаевич (член АПА);
15. Шерстнев Вячеслав Игоревич (член АПА).

- Исполнительный директор – единоличный исполнительный орган.

Исполнительным директором является Щуклинова Марина Викторовна, избрана Общим собранием АПА от 22.12.2020г. на основании Протокола результатов заочного голосования, а также Общим собранием АПА от 10.12.2021г. на основании Протокола № 10.

На 31.12.2021 года общее количество 135 членов АПА, из которых 34 члена – ответственные актуарии:

- 1 Акчурин Руслан Дамирович
- 2 Алтухов Иван Андреевич
- 3 Андреев Алексей Вячеславович
- 4 Аралкин Николай Андреевич
- 5 Ахметжанов Роман Рауфович
- 6 Балычевцев Роман Андреевич
- 7 Башева Екатерина Николаевна
- 8 Бибишев Владимир Ринатович

- 9 Бородаев Игорь Андреевич
- 10 Борсук Дмитрий Александрович
- 11 Бредихин Алексей Александрович
- 12 Бугаев Дмитрий Анатольевич
- 13 Быкова Ольга Геннадьевна
- 14 Воронцова Алина Петровна
- 15 Вохмин Владимир Николаевич
- 16 Галимов Линар Алмазович
- 17 Гриншпун Анастасия Александровна
- 18 Гулейкова Анна Дмитриевна
- 19 Давыдов Николай Владимирович
- 20 Дагаева Ольга Александровна
- 21 Двойнева (Матвеева) Екатерина Сергеевна
- 22 Дементьев Юрий Леонидович
- 23 Дементьева Елена Николаевна
- 24 Демидова Маргарита Николаевна
- 25 Денисов Иван Сергеевич
- 26 Дехтерев Илья Игоревич
- 27 Димитриади (Вазлина) Кристина Олеговна
- 28 Долков Александр Геннадиевич
- 29 Домбровский Александр Владимирович
- 30 Дубинина Юлия Сергеевна
- 31 Духов Кирилл Витальевич
- 32 Духова Юлия Андреевна
- 33 Дьячков Антон Александрович
- 34 Евсеев Семен Константинович
- 35 Ерикова Анастасия Петровна
- 36 Жарова Наталия Валентиновна
- 37 Жданов Сергей Николаевич
- 38 Жуков Александр Евгеньевич
- 39 Жукова Анастасия Юрьевна
- 40 Залыгина Валентина Игоревна
- 41 Заславский Иван Игоревич
- 42 Захарова (Ершова) Татьяна Александровна
- 43 Зацепин Андрей Сергеевич
- 44 Зенкова Жанна Николаевна
- 45 Зорин Арсений Александрович
- 46 Зрячева Диана Валерьевна
- 47 Иванов Евгений Борисович

- 48 Иконников Виктор Витальевич
- 49 Исавнина Анна Сергеевна
- 50 Кадников Андрей Анатольевич
- 51 Калугина Ольга Геннадьевна
- 52 Карговская Ксения Викторовна
- 53 Кечайкина (Даньшина) Дарья Александровна
- 54 Кирюшкин Евгений Анатольевич
- 55 Козлова Людмила Святославовна
- 56 Комаров Дмитрий Анатольевич
- 57 Королев Олег Игоревич
- 58 Косоруков Евгений Олегович
- 59 Костенко Лев Николаевич
- 60 Котляров Олег Леонидович
- 61 Крючкова Анна Владимировна
- 62 Кудрин Иннокентий Владимирович
- 63 Куценко Анна Викторовна
- 64 Ларионова Любовь Владимировна
- 65 Левченко Евгений Анатольевич
- 66 Лешукова Елена Сергеева
- 67 Логинова Людмила Александровна
- 68 Макова Екатерина Васильевна
- 69 Максимова Елизавета Анатольевна
- 70 Малышев Василий Владимирович
- 71 Мандровский Артем Андреевич
- 72 Мансуров Андрей Касимович
- 73 Мардалиев Анар Азадович
- 74 Маркелов Максим Андреевич
- 75 Матвеева (Старовойтова) Екатерина Сергеевна
- 76 Матвеева Кристина Олеговна
- 77 Митякина Ирина Анатольевна
- 78 Михайлов Владимир Геннадьевич
- 79 Михайлов Евгений Вениаминович
- 80 Морозов Константин Сергеевич
- 81 Некрасова Ольга Валерьевна
- 82 Окрушко Михаил Юрьевич
- 83 Орешенко Наталья Леонидовна
- 84 Орлов Виктор Борисович
- 85 Павлова Ксения Сергеевна
- 86 Панчук Михаил Васильевич

- 87 Перфильева Мария Юрьевна
- 88 Пикалова Полина Геннадьевна
- 89 Подолько Марина Сергеевна
- 90 Помазкин Дмитрий Владимирович
- 91 Пономаренко Ирина Владимировна
- 92 Прокопович Ирина Владимировна
- 93 Прудников Вадим Борисович
- 94 Рагулин Алексей Дмитриевич
- 95 Романенко Алексей Геннадьевич
- 96 Рубанов Игорь Витальевич
- 97 Рыжков Олег Юрьевич
- 98 Рябинин Андрей Сергеевич
- 99 Садовникова Ольга Александровна
- 100 Свиридов Егор Павлович
- 101 Свиридова (Караваева) Елена Николаевна
- 102 Сергеев Артем Александрович
- 103 Сидоров Владимир Викторович
- 104 Симонов Константин Александрович
- 105 Слепнёва Татьяна Ивановна
- 106 Смолякова (Храпова) Мария Алексеевна
- 107 Соколов Дмитрий Валерьевич
- 108 Соловьев Аркадий Константинович
- 109 Староверова (Суханова) Маргарита Михайловна
- 110 Суворов Андрей Сергеевич
- 111 Сухинина Елена Михайловна
- 112 Тамбовский Петр Викторович
- 113 Танюхин Алексей Владимирович
- 114 Таразевич Александр Валериевич
- 115 Тимофеева Карина Николаевна
- 116 Трофимов Сергей Александрович
- 117 Трунова Надежда Борисовна
- 118 Труш Андрей Александрович
- 119 Трушкин Николай Константинович
- 120 Фатова Альвина Викторовна
- 121 Фетисов Дмитрий Николаевич
- 122 Хасанов Руслан Ваизович
- 123 Хорошавцева Анна Георгиевна
- 124 Чарышкина Ольга Васильевна
- 125 Чаус Мария Александровна

- 126 Чернобровкин Дмитрий Андреевич
- 127 Чернышова Наталия Викторовна
- 128 Чичерова Наталья Владимировна
- 129 Шарафутдинов Мансур Габдулахатович
- 130 Шаталова Ольга Владимировна
- 131 Шацкий Александр Алексеевич
- 132 Шевелева Татьяна Николаевна
- 133 Шерстнев Вячеслав Игоревич
- 134 Щербанская Анна Алексеевна
- 135 Яковлева Юлия Игоревна

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью АПА осуществляет Ревизионная комиссия АПА, избираемая Общим собранием в количестве, установленном Положением о Ревизионной комиссии Ассоциации, и сроком на два года.

Ревизор АПА:

Состав ревизионной комиссии:

Решение Общего собрания АПА от 10.12.2021г. на основании Протокола № 10:

1. Алтухов Иван Андреевич (Председатель Ревизионной комиссии);
2. Карговская Ксения Викторовна;
3. Козлова Людмила Святославовна.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность АПА подготовлена на основе следующей учетной политики.

Бухгалтерский учет в СРО ведется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, а также действующих положений по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность АПА за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Учетная политика была утверждена Приказом № 1/У от 01.03.2017.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется Главным бухгалтером, функция Главного бухгалтера возложена на Исполнительного директора.

Исполнительный директор: Щуклинова Марина Викторовна.

АПА является некоммерческой организацией, основанной на добровольном членстве, объединяющая субъектов актуарной деятельности.

АПА осуществляет свою деятельность на всей территории Российской Федерации в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.11.1966 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 02.11.2013 №293-ФЗ «Об актуарной деятельности», Федеральным законом от 01.12.2007 №315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», Уставом и принимаемыми в соответствии с ним стандартами и правилами, иными внутренними документами Ассоциации.

Составленная АПА бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основным источником покрытия расходов является целевое финансирование НКО, состоящее из: финансового обеспечения, в виде членских взносов, а также целевых взносов.

Средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий, отражаются по кредиту счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Аналитический учет по счету 86 "Целевое финансирование" ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников их поступления, а именно «членские взносы» и «компенсационный фонд».

Целевые взносы и штрафы идут на формирование компенсационного фонда после чего передаются в доверительное управление.

Учет взносов ведется по оплате на момент поступления денежных средств на расчетный счет, задолженность членов АПА по взносам учитывается в ведомости учета взносов.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Дебиторская задолженность

№ п\п	Наименование контрагента	Дебиторская задолженность на 31.12.2021г., руб.
1	Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Реальные Инвестиции" Д.У. ЗПИФ комбинированный "Звенигородский"	0,04
2	Общество с ограниченной ответственностью « Квартал »	19 334,00
3	АО "ОСД"	315,66

Итого 19649,70

3.2. Финансовые вложения

В соответствии с ч. 5 ст. 13 Федерального закона от 01.12.2007 N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях", ч. 1 ст. 24.8, ч. 1 ст. 24.9 Федерального закона от 29.07.1998 N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации" СРО обязана разместить средства компенсационного фонда через управляющую компанию.

31.03.2017 был заключен договор доверительного управления № ЮЛ-47 с ООО «УК Управление инвестициями», имеющей лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами, и № 21-000-1-00007 от 26.08.1996г. и лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг № 45-10352-001000 от 10.07.2007г.».

24.05.2017 в Д.У. (доверительное управление) было передано 93 000 (Девяносто три тысячи)) рублей 00 копеек.

22.02.2018 в Д.У. (доверительное управление) было передано 178 000 (Сто семьдесят восемь)) рублей 00 копеек.

28.12.2018 в Д.У. (доверительное управление) было передано 139 000 (Сто тридцать девять) рублей 00 копеек.

По итогам отчетов предоставляемых ООО «УК Управление инвестициями» на 31.12.2020, с учетом понесенных (начисленных) расходов на оплату услуг специализированного депозитария АО «Объединенный специализированный депозитарий» по контролю за соблюдением доверительным управляющим требований к размещению переданных в доверительное управление денежных средств компенсационного фонда АПА (заключенного со спецдепозитарием во исполнение требований ч. 6 ст. 13 Федерального закона от 01.12.2007 N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях, а также изменением рыночной стоимости Облигаций Федерального займа, эмитируемых Министерством Финансов РФ (25081RMFS), прибыль за 2019 год составила 16 304 (шестнадцать тысяч триста четыре) рубля 55 копеек, прибыль за 2020 год составила 7 471 (семь тысяч четыреста семьдесят один) рубль 27 копеек.

Чистая справедливая стоимость данных вложений в рамках доверительного управления по состоянию на 31.12.2019г., согласно предоставленного Специализированным депозитария Перечня имущества АПА, составила 401 601 (четыреста одна тысяча шестьсот один) рубль 19 копеек.

Чистая справедливая стоимость данных вложений в рамках доверительного управления по состоянию на 31.12.2020г., согласно предоставленного Специализированным депозитария Перечня имущества АПА, составила 409 072 (четыреста девять тысяч семьдесят два) рубля 46 копеек.

В 2019 и 2020 гг. не было взносов в доверительное управление.

01.06.2021 с ООО «УК Управление Инвестициями» было подписано соглашение о расторжении Договора № ЮЛ -47 31.03.2017, на основании данного соглашения Доверительный управляющий 29.09.2021 г. осуществил возврат всего имущества в денежной форме в размере 393 198,46 руб., за исключением удержания вознаграждения Доверительного управляющего, в соответствии с условиями Договора.

24.09.2021 был заключен договор доверительного управления № ДУ-0428 292/09-2021 с АО УК «Ингосстрах-Инвестиции», имеющей лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами, и № 21-000-1-00020 от 25.08.1997 г.

25.10.2021 в Д.У. (доверительное управление) было передано 393 198,46 (Триста девяносто три тысячи сто девяносто восемь) рублей 46 копеек.

По итогам отчетов, предоставляемых АО УК «Ингосстрах-Инвестиции» на 31.12.2021, прибыль за 2021 год составила 4523,84 (Четыре тысячи пятьсот двадцать три) рубля 55 копеек.

Чистая справедливая стоимость данных вложений в рамках доверительного управления по состоянию на 31.12.2021., согласно предоставленного Специализированным депозитария Перечня имущества АПА, составила 392989,72 (триста девяносто две тысячи девятьсот восемьдесят девять) рубль 72 копеек.

3.3. Денежные средств и денежные эквиваленты

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Денежные средства и средства в доверительном управлении (ДУ), руб.	1250	523566,03	528 281,81	671 459,62
Денежные средства на расчетных, текущих и иных аналогичных банковских счетах, включая депозиты, в руб.	сложить	130 576,31	119 209,35	269 858,43
<i>в том числе:</i> <i>Средства на рублевых расчетных счетах, руб.</i>	<i>12501</i>	<i>129719,72</i>	119 209,35	269 858,43
<i>в том числе:</i> <i>Средства на валютных расчетных счетах, руб.</i>		856,59	-	-
<i>Средства на расчетных счетах, дол.</i>		11,53	-	-
<i>Курс доллара к рублю, установленный Банком России на конец года на уровне, руб/дол.</i>		74,2926		
Средства в доверительном управлении, руб.	12502	392989,72	409 072,46	401 601,19

3.4. Целевые средства

Общая сумма взносов от членов Ассоциации составила: **1 877 000 руб.**, включающая:

- 1) Членские взносы за 2021 год: составили **1 463 000 руб.**
 - базовая часть членского взноса: 605 000 руб. (в том числе 15 000 руб. базовая часть членских взносов за прошлые периоды);
 - переменная часть членского взноса: 858 000 руб.
- 2) Взносы в компенсационный фонд: **114 000 руб.**
- 3) Добровольный имущественный взнос **300 000 руб.**

По состоянию на 31.12.2021 года задолженность по уплате базовой части членских взносов составляет 85 000 руб.:

- 1 Демидова Маргарита Николаевна
- 2 Долков Александр Геннадиевич
- 3 Духова Юлия Андреевна
- 4 Евсеев Семен Константинович
- 5 Ерикова Анастасия Петровна
- 6 Кирюшкин Евгений Анатольевич
- 7 Ларионова Любовь Владимировна
- 8 Логинова Людмила Александровна
- 9 Матвеева Кристина Олеговна
- 10 Романенко Алексей Геннадьевич
- 11 Рубанов Игорь Витальевич
- 12 Соловьев Аркадий Константинович
- 13 Сухинина Елена Михайловна
- 14 Таразевич Александр Валериевич
- 15 Чернобровкин Дмитрий Андреевич
- 16 Шацкий Александр Алексеевич
- 17 Яковлева Юлия Игоревна

Проведена инвентаризация:

3.5. Кредиторская задолженность

№ п\п	Наименование контрагента	Кредиторская задолженность на 31.12.2022, руб.
1	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	22 213,50
2	Налог на прибыль	5009,00
3	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	7611,00
4	Поставщики	91129,03
4.1.	АО УК "Ингосстрах-Инвестиции"	11 129,03
4.2.	Аудиторская фирма "ОЛЕНТ"	80 000,00

Итого: 125962,53 руб.

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1 Расходы за счет целевых средств

Расходы за счет целевых средств в 2021 году составили :

- Расходы, связанные с оплатой труда, включая начисления – 1 186 649 руб.
- Аренда помещений – 186 770,6 тыс. руб.

- Программное обеспечение – 7 849,00 руб.
- Аудит – 160 000,00 руб.
- Канцелярия – 3 527,00 руб.
- Услуги банков – 45 744,23 руб.
- Услуги депозитария – 2140,38 руб.
- Передача неисключительных имущественных прав, на право пользования ПП - 6 900, 00 руб.
- Работа в дисциплинарном комитете и контрольной комиссии -89 000,00 руб.
- Расходы ДУ ценными бумагами – 11 129,03 руб.
- Юридические услуги – 5500,00 руб.
- Налоги и сборы – 11 262,00 руб.
- Пени и штрафы - 2 859,44 руб.
- Прочие затраты – 24 874,00 руб.

Итого – 1 744 204,68 руб.

5. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение за работу исполнительному директору общества Щуклиновой М.В. начислялось согласно трудовому договору и выплачивалось в срок.

6. Оценочные обязательства.

Собственные основные средства, нематериальные активы и товарно-материальные ценности у АПА отсутствуют. АПА использовало арендованные основные средства в виде нежилых помещений только для размещения офиса СРО и проведения общего собрания участников АПА, указанные выше.

Предпринимательская деятельность не велась.

7. События после отчетной даты

По состоянию на дату подписания отчетности события после отчетной даты, подтверждающие условия, в которых АПА осуществляло свою деятельность, и события после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, и которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности АПА, отсутствовали.

Руководство выражает постоянную обеспокоенность в связи с последствиями коронавирусной инфекции, однако оценивает эти события как влияющие на возможность АПА осуществлять непрерывную деятельность.

В феврале 2022 года произошло изменение геополитической ситуации, введение большого числа санкций рядом стран в отношении РФ в целом, ЦБ РФ, ряда российских компаний и банков, существенный рост волатильности на фондовых, валютных, сырьевых рынках, значительное снижение курса рубля к доллару и евро, существенное повышение ключевой ставки ЦБ РФ и т.д. Эти события в той или иной мере могут негативно повлиять на деятельность АПА.

АПА расценивает данные события как не корректирующие события после отчетной даты.

Руководство АПА проводит постоянный анализ ситуации и принимает все возможные меры для минимизации последствий вышеуказанных событий. По мнению руководства, Ассоциация способна в данных условиях продолжать свою деятельность непрерывно.

Исполнительный директор
05.05.2022 г.



Щуклинова М.В.