

Саморегулируемая организация актуариев "Ассоциация профессиональных актуариев"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2019 год

**Саморегулируемая организация актуариев "Ассоциация профессиональных актуариев"**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и  
отчету о целевом использовании средств  
за 2019 год.**

## Содержание

1. Общие сведения об организации.....	3
2. Учетная политика.....	8
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.....	11
3.4 Целевые средства.....	12
3.5 Кредиторская задолженность.....	13
4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.....	13
4.1.Расходы по обычным видам деятельности.....	13
5. Вознаграждение основному управленческому персоналу.....	14
6. Оценочные обязательства.....	14
7. События после отчетной даты.....	15
8. Исправление бухгалтерской отчетности.....	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 – Ассоциация) 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 в ИФНС России № 3 по г. Москве по месту нахождения.

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

Место нахождения (юридический адрес): 123022, г. Москва, ул. Звенигородская 2-я, д.13, стр. 42.

Госкомстатом РФ Ассоциации присвоены коды:

ОКПО – 23349171;

ОКАТО – 45286575000;

ОКВЭД – 67.20;

ОКФС – 16;

ОКОПФ – 20614;

ОКТМО – 45380000.

### **Сведения об аудиторе:**

Аудитором Ассоциации на 2019 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 Ассоциации действуют следующие органы управления:

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

В Совет Ассоциации входит 15 человек, избранных Общим собранием Ассоциации от 27.11.2019г. Протокол № 8:

Председатель Совета Ассоциации Шерстнев В.И.

Члены Совета ассоциации:

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

- Исполнительный директор – единоличный исполнительный орган.  
Решением Общего собрания Ассоциации на должность исполнительного директора избран Якушев Евгений Львович.

На 31.12.2019 года общее количество 122 членов АПА, из которых 35 членов – ответственные актуарии:

- 1 Алтухов Иван Андреевич
- 2 Андреев Алексей Вячеславович
- 3 Аралкин Николай Андреевич
- 4 Ахметжанов Роман Рауфович
- 5 Балычевцев Роман Андреевич
- 6 Башева Екатерина Николаевна
- 7 Бибишев Владимир Ринатович
- 8 Бородаев Игорь Андреевич
- 9 Борсук Дмитрий Александрович
- 10 Бредихин Алексей Александрович
- 11 Бугаев Дмитрий Анатольевич
- 12 Васильев Александр Владимирович
- 13 Воронцова Алина Петровна
- 14 Вохмин Владимир Николаевич
- 15 Галимов Линар Алмазович
- 16 Гриншпун Анастасия Александровна
- 17 Гулейкова Анна Дмитриевна
- 18 Давыдов Николай Владимирович
- 19 Дагаева Ольга Александровна
- 20 Двойнева (Матвеева) Екатерина Сергеевна
- 21 Дементьев Юрий Леонидович
- 22 Дементьева Елена Николаевна
- 23 Демидова Маргарита Николаевна
- 24 Денисов Иван Сергеевич
- 25 Дехтерев Илья Игоревич
- 26 Димитриади (Вазлина) Кристина Олеговна
- 27 Долков Александр Геннадиевич
- 28 Домбровский Александр Владимирович
- 29 Дубинина Юлия Сергеевна
- 30 Духова Юлия Андреевна
- 31 Дьячков Антон Александрович

- 32 Евсеев Семен Константинович
- 33 Жарова Наталия Валентиновна
- 34 Жданов Сергей Николаевич
- 35 Жуков Александр Евгеньевич
- 36 Жукова Анастасия Юрьевна
- 37 Залыгина Валентина Игоревна
- 38 Заславский Иван Игоревич
- 39 Захарова (Ершова) Татьяна Александровна
- 40 Зацепин Андрей Сергеевич
- 41 Зенкова Жанна Николаевна
- 42 Зорин Арсений Александрович
- 43 Зрячева Диана Валерьевна
- 44 Иванов Евгений Борисович
- 45 Иконников Виктор Витальевич
- 46 Исавнина Анна Сергеевна
- 47 Кадников Андрей Анатольевич
- 48 Калугина Ольга Геннадьевна
- 49 Карговская Ксения Викторовна
- 50 Кечайкина (Даньшина) Дарья Александровна
- 51 Кирюшкин Евгений Анатольевич
- 52 Козлова Людмила Святославовна
- 53 Комаров Дмитрий Анатольевич
- 54 Королев Олег Игоревич
- 55 Косоруков Евгений Олегович
- 56 Костенко Лев Николаевич
- 57 Котляров Олег Леонидович
- 58 Кудрин Иннокентий Владимирович
- 59 Ларионова Любовь Владимировна
- 60 Лешукова Елена Сергеева
- 61 Логинова Людмила Александровна
- 62 Макова Екатерина Васильевна
- 63 Максимова Елизавета Анатольевна
- 64 Малышев Василий Владимирович
- 65 Мандровский Артем Андреевич
- 66 Мансуров Андрей Касимович
- 67 Мардалиев Анар Азадович
- 68 Маркелов Максим Андреевич
- 69 Матвеева (Старовойтова) Екатерина Сергеевна
- 70 Матвеева Кристина Олеговна

- 71 Митякина Ирина Анатольевна
- 72 Михайлов Владимир Геннадьевич
- 73 Михайлов Евгений Вениаминович
- 74 Некрасова Ольга Валерьевна
- 75 Окрушко Михаил Юрьевич
- 76 Орлов Виктор Борисович
- 77 Панчук Михаил Васильевич
- 78 Подолько Марина Сергеевна
- 79 Помазкин Дмитрий Владимирович
- 80 Пономаренко Ирина Владимировна
- 81 Прокопович Ирина Владимировна
- 82 Прудников Вадим Борисович
- 83 Романенко Алексей Геннадьевич
- 84 Рубанов Игорь Витальевич
- 85 Рыжков Олег Юрьевич
- 86 Рябинин Андрей Сергеевич
- 87 Садовникова Ольга Александровна
- 88 Свиридов Егор Павлович
- 89 Свиридова (Караваева) Елена Николаевна
- 90 Сергеев Артем Александрович
- 91 Сидоров Владимир Викторович
- 92 Симонов Константин Александрович
- 93 Слепнёва Татьяна Ивановна
- 94 Смолякова (Храпова) Мария Алексеевна
- 95 Соколов Дмитрий Валерьевич
- 96 Соловьев Аркадий Константинович
- 97 Староверова (Суханова) Маргарита Михайловна
- 98 Суворов Андрей Сергеевич
- 99 Сухина Елена Михайловна
- 100 Тамбовский Петр Викторович
- 101 Танюхин Алексей Владимирович
- 102 Таразевич Александр Валериевич
- 103 Тимофеева Карина Николаевна
- 104 Трофимов Сергей Александрович
- 105 Трунова Надежда Борисовна
- 106 Труш Андрей Александрович
- 107 Трушкин Николай Константинович
- 108 Фетисов Дмитрий Николаевич
- 109 Хасанов Руслан Ваизович

- 110 Хорошавцева Анна Георгиевна
- 111 Чарышкина Ольга Васильевна
- 112 Чаус Мария Александровна
- 113 Чернобровкин Дмитрий Андреевич
- 114 Чернышова Наталия Викторовна
- 115 Чичерова Наталья Владимировна
- 116 Шаталова Ольга Владимировна
- 117 Шацкий Александр Алексеевич
- 118 Шевелева Татьяна Николаевна
- 119 Шерстнев Вячеслав Игоревич
- 120 Щербанская Анна Алексеевна
- 121 Яковлева Юлия Игоревна
- 122 Яшина Тамара Викторовна

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

### **Ревизор Ассоциации:**

Состав ревизионной комиссии:

Решение общего собрания от 23.11.2019 Протокол №8

1. Алтухов И.А. (Председатель Ревизионной комиссии)
2. Карговская К.В.
3. Козлова Л.С.

### **2. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность АПА подготовлена на основе следующей учетной политики.

Бухгалтерский учет в Обществе 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 Якушев Евгений Львович, чьи полномочия досрочно прекращены в соответствии с Протоколом заочного голосования от 22.12.2020 г. Исполнительным директором избрана Щуклинова Марина Викторовна, с соответствии с Протоколом заочного голосования от 22.12.20 г., трудовой договор от 24.12.20 г.

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 31.12.2019 года, руб.
1	ИФНС России № 3, переплата в бюджет по налогу на прибыль	976,31

**Итого: 976,31**

#### 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 31.12.2020г., 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.

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.

В 2019 году не было взносов в доверительное управление.

### 3.3. Денежные средств и денежные эквиваленты

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
<b>Денежные средства и средства в доверительном управлении (ДУ), руб.</b>	<b>1250</b>	<b>671 459,62</b>	<b>680 114,49</b>	<b>648 243,26</b>
Денежные средства на расчетных, текущих и иных аналогичных банковских счетах, включая депозиты, в руб.	сложить	269 858,43	294 817,85	566 325,12
<i>в том числе:</i> <i>Средства на рублевых расчетных счетах, руб.</i>	12501	269 858,43	293 014,39	565 057,92
<i>в том числе:</i> <i>Средства на валютных расчетных счетах, руб.</i>		-	1 803,46	1 267,20
<i>Средства на расчетных счетах, дол.</i>		-	25,96	22,00

<i>Курс доллара к рублю, установленный Банком России на конец года на уровне, руб/дол.</i>			<i>69,47</i>	<i>57,60</i>
Средства в доверительном управлении, руб.	12502	401 601,19	385 296,64	81 918,14

### 3.4. Целевые средства

Общая сумма взносов от членов Ассоциации составила: **1 355 000 руб.**,  
включающая:

1) Членские взносы за 2020 год: составили **1 341 000 руб.**

- базовая часть членского взноса: 542 000 руб.

- переменная часть членского взноса: 799 500 руб.

2) Взносы в компенсационный фонд: **12 000 руб.**

3) Штраф в компенсационный фонд: **2 000 руб.**

По состоянию на 31.12.2019 года задолженность по уплате базовой части членских взносов составляет 60 000 руб.:

- 1 Бредихин Алексей Александрович
- 2 Васильев Александр Владимирович
- 3 Долков Александр Геннадиевич
- 4 Евсеев Семен Константинович
- 5 Логинова Людмила Александровна
- 6 Соловьев Аркадий Константинович
- 7 Сухинина Елена Михайловна
- 8 Хорошавцева Анна Георгиевна
- 9 Чернобровкин Дмитрий Андреевич
- 10 Шацкий Александр Алексеевич
- 11 Яковлева Юлия Игоревна
- 12 Яшина Тамара Викторовна

Проведена инвентаризация:

### 3.5. Кредиторская задолженность

№ п\п	Наименование контрагента	Кредиторская задолженность на 31.12.2019г., руб.
1	Расчеты с персоналом по оплате труда	82 215, 00
2	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	27 469,50
3	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	12 285, 00
4	ОАО "Пресненский машиностроительный завод" (аренда)	3 420,00

**Итого: 125 389,50 руб.**

## 4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

#### 4.1 Расходы за счет целевых средств

Расходы за счет целевых средств в 2019 году составили **1 493 000 руб.:**

- Расходы, связанные с оплатой труда, включая начисления – 1 221 152 руб.
- Аренда помещений – 102 020,82 руб.
- Программное обеспечение – 16 570,00 руб.
- Аудит – 65 000,00 руб.
- Резерв по отпускам – 37 326,00 руб.
- Мероприятия – 30 000 руб.
- Услуги банков 20 931,18 руб.

#### 5. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение за работу исполнителю директору общества Якушеву Е.Л. не начислялось и не выплачивалось.

#### 6. Оценочные обязательства.

Резерв на оплату отпусков – это оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков

Сумма резерва (исчислено)	В том числе сумма резерва страховых взносов (исчислено)	В том числе сумма резерва ФСС НС и ПЗ (исчислено)
105 755,20 руб.	31 726,56 руб.	211,51 руб.

Итого сумма резерва по отпускам на 31.12.2019 составляет **105 755,20 руб.**

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 не влияющие на возможность АПА осуществлять непрерывно свою деятельность.

## **8. Исправление бухгалтерской отчетности**

Настоящая бухгалтерская отчетность является исправленной бухгалтерской отчетностью за 2019 г., поскольку в подготовленной и подписанной 31.03.2020 г. бухгалтерской отчетности за 2019 г., не были корректно отражены показатели деятельности по размещенным в доверительном управлении активам.

Исполнительный директор  
26.04.2021г.

Щуклинова М.В.