

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	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 нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2019г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2019г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Бондаревский Артем
Евгеньевич**

(расшифровка подписи)

2 февраля 2021 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2019г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 418	1 803	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Бондаревский Артем
Евгеньевич**

(расшифровка подписи)

2 февраля 2021 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2020г.	200 000	-	100 000	-	-	-	-	-	300 000	-
	5311	за 2019г.	100 000	-	100 000	-	-	-	-	-	200 000	-
в том числе:	5302	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2020г.	200 000	-	100 000	-	-	-	-	-	300 000	-
	5310	за 2019г.	100 000	-	100 000	-	-	-	-	-	200 000	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Бондаревский Артем
Евгеньевич**
(расшифровка подписи)

2 февраля 2021 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Бондаревский Артем
Евгеньевич**

(расшифровка подписи)

2 февраля 2021 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	3 115	-	12 459	-	(10 105)	-	-	-	-	-	-	5 469	-
	5530	за 2019г.	3 012	-	6 919	-	(6 816)	-	-	-	-	-	-	3 115	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2020г.	114	-	569	-	(525)	-	-	-	-	-	-	158	-
	5532	за 2019г.	-	-	565	-	(451)	-	-	-	-	-	-	114	-
Прочая	5513	за 2020г.	3 001	-	11 890	-	(9 580)	-	-	-	-	-	-	5 311	-
	5533	за 2019г.	3 012	-	6 354	-	(6 365)	-	-	-	-	-	-	3 001	-
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2020г.	3 115	-	12 459	-	(10 105)	-	-	-	X	X	X	5 469	-
	5520	за 2019г.	3 012	-	6 919	-	(6 816)	-	-	-	X	X	X	3 115	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	51	1 075	-	(1 126)	-	-	-	-	-
	5580	за 2019г.	50	1 086	-	(1 085)	-	-	-	-	51
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	51	1 075	-	(1 126)	-	-	-	-	-
	5581	за 2019г.	50	1 086	-	(1 085)	-	-	-	-	51
авансы полученные	5562	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2020г.	51	1 075	-	(1 126)	-	X	X	X	-
	5570	за 2019г.	50	1 086	-	(1 085)	-	X	X	X	51

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Бондаревский Артем
Евгеньевич**

(расшифровка подписи)

2 февраля 2021 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	-	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	-	-

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Бондаревский Артем
Евгеньевич**

(расшифровка подписи)

2 февраля 2021 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	79	50	-	-	129
в том числе:						
оценочное обязательство по предстоящим отпускам	5701	79	50	-	-	129

Руководитель _____
(подпись)

**Бондаревский Артем
Евгеньевич**

(расшифровка подписи)

2 февраля 2021 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Бондаревский Артем
Евгеньевич**

(расшифровка подписи)

2 февраля 2021 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2020г.		за 2019г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2020г.	5910	-	-	-	-
	за 2019г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2020г.	5911	-	-	-	-
	за 2019г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Бондаревский Артем
Евгеньевич**
(расшифровка подписи)

2 февраля 2021 г.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год

2 февраля 2021г.

1. Общие положения

1.1. Данные пояснения составлены в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» (ПБУ 4/99), а также другими положениями по бухгалтерскому учету и содержат в себе дополнительные сведения о деятельности Специализированного фонда целевого капитала для поддержки культуры и искусства «Расширение Пространства» (далее по тексту - Фонда), которые не вошли в типовые формы годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год.

1.2. Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по формам, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Бухгалтерская отчетность за 2020 год состоит из следующих отчетов:

- Бухгалтерский баланс,
- Отчет о финансовых результатах,
- Отчет о целевом использовании средств,
- Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.3. Бухгалтерская отчетность составлена на русском языке по правилам составления бухгалтерской отчетности по методу начисления.

1.4. Бухгалтерская отчетность Фонда составлена в валюте Российской Федерации – рублях с точностью до тысяч

1.5. Отчетный период – с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.

2. Краткая характеристика Фонда и основных видов его деятельности

2.1. Полное наименование: Специализированный фонд целевого капитала для поддержки культуры и искусства «Расширение Пространства».

2.2. Юридический адрес: 119415, Москва г, Удальцова ул, дом № 1А, этаж 4

2.3. Фактический (почтовый) адрес: 119415, Москва г, Удальцова ул, дом № 1А, этаж 4

2.4. Дата государственной регистрации: 24 мая 2018 г., основной государственный регистрационный номер 1187700009397.

2.5. Регистрационный номер НКО в Министерстве юстиции РФ - 7714016556.

2.6. Обособленных подразделений нет.

2.7. Численность работников по состоянию на 01 января 2020г. составляет 2 человека, в том числе 2 внешних совместителя и 0 работников, выполняющих работы по договору гражданско-правового характера, численность работников по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 2 человека, в том числе 2 внешних совместителя и 0 работников, выполняющих работы по договору гражданско-правового характера.

2.8. Фонд создан исключительно для формирования и пополнения целевого капитала, использования, распределения дохода от целевого капитала в порядке, предусмотренном законодательством РФ, в целях финансирования организаций, содействующих развитию культурного производства в России, осуществляющих просветительскую, образовательную, научную и издательскую деятельность, оказывающих социальную поддержку и защиту граждан, финансирование учреждений культуры и др.

2.9. Фонд не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль в пользу третьих лиц.

2.10. Фонд заявляет о том, что он намерен соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

2.11. Органы управления и надзора Фонда и их полномочия:

2.11.1. Совет Фонда - Высший Коллегиальный орган управления
- Михельсон Л.В. (Председатель Совета Фонда)

Протокол №1 Совета Фонда от 25 июля 2018 г.

- Михельсон В.Л.
- Варданян Р.К.

Решение №1 единственного учредителя от 12 апреля 2018 г.

2.11.2. Попечительский совет

- Ретивкина Н.С.
- Иароччи Т.
- Рапотина Е.Ю.

Решение №2 единственного учредителя от 06 июня 2018 г., Протокол №4 Совета Фонда от 11 марта 2019г.

2.11.3. Президент - Единоличный исполнительный орган управления

- Бондаревский А.Е.

Решение №1 единственного учредителя от 12 апреля 2018 г.

2.12. Аудитор - Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ЭСКОРТ»; сокращенное наименование - ООО «АУДИТ-ЭСКОРТ»;

Государственный регистрационный номер -1027700309669,

Место нахождения - 115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58, пом. XVIII, К 151, этаж 3,

Общество является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,

Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 11606054905.

2.13. В марте 2020 года на территории Российской Федерации введены ряд ограничительных мер в связи со сложной эпидемиологической ситуацией. В связи с временной приостановкой деятельности ряда организаций, в том числе субъектов малого предпринимательства, возможно снижение доходов таких организаций, и как следствие, увеличение кредитного риска, риска ликвидности и рыночного риска.

Оценка руководства Фонда последствий влияния коронавируса на деятельность:

-на оценочные значения влияния не оказано,

-на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,

-на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано .

2.14. Фонд не формирует ревизионную комиссию.

2.15. По состоянию на 31 декабря 2020 г. основным бенефициарным владельцем Фонда как он определен в Федеральном законе от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" являлся Президент Фонда Бондаревский А.Е.

3. Учетная политика Фонда для целей налогообложения и бухгалтерского учета

Для целей бухгалтерского учета Фонд использует Учетную политику, утвержденную Приказом Председателя Фонда №б/н от 10.01.19г.

Учетная политика сформирована в соответствии с Федеральными законами от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих НКО"; Положениями по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации; а также иными нормативными актами и разъяснительными документами Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Фонда подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности)

- обеспечить единство методики при организации и ведения учетного процесса (включая составление отчетности)

- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Фонда

Оценка активов и обязательств проводится по фактическим затратам.

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Фондом ведется раздельный учет доходов и расходов как от предпринимательской деятельности и средств целевого финансирования, так и по источникам финансирования.

Получаемые средства целевого финансирования Фонд отражает на счете 86 «Целевое финансирование» в момент зачисления средств на счета Фонда.

Расходы Фонда, связанные с ведением уставной деятельности, учитываются на счетах 26.03 «Общехозяйственные некоммерческие расходы» и 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности» по статьям расходов. Ежемесячно учетные расходы на счетах 26.03 и 20.03 относятся за счёт средств целевого финансирования (Дт 86 – Кт 20.03/26.03). Доля общехозяйственных затрат, относящаяся к осуществлению некоммерческих проектов, ежемесячно списывается с кредита счета 26 в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Фонд, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

Счет 91.02 используется Фондом для отражения расчетов с банком по банковским комиссиям.

Критерий для определения уровня существенности ошибки и детализации показателей бухгалтерской отчетности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. (Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Фонд ведет свою деятельность за счет источников формирования имущества Фонда в денежной и иных формах, а именно:

- имущество, полученное на формирование и пополнение целевого капитала,
- доход от целевого капитала,
- регулярные и единовременные поступления от Учредителя Фонда,
- добровольные имущественные взносы,
- имущество, полученное по договорам пожертвования или в порядке наследования на цели, не связанные с формированием целевого капитала, и
- другие не запрещенные законодательством РФ поступления.

Учредительными документами Фонда также предусмотрено право на формирование целевого капитала Фонда, получение дохода от целевого капитала и использование его в целях, предусмотренных Законом о целевом капитале, Уставом Фонда в соответствии с Финансовым планом Фонда.

К мероприятиям целевого назначения в рамках хозяйствования Фонда относятся следующие:

- содержание Фонда;
- финансирование инвестиционных расходов;
- финансирование текущих расходов;
- иные статьи расходов, необходимые для осуществления уставной деятельности Фонда.

Фонд осуществляет свою деятельность в рамках Финансового плана.

Аналитический учет на счете 86 ведется:

- по источникам финансирования;
- по осуществляемым целевым программам и проектам;

Единицей учета финансовых вложений является партия.

Несущественные затраты при приобретении финансовых вложений учитываются в первоначальной стоимости финансовых вложений.

Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) равномерно по мере получения дохода, причитающегося по ценным бумагам в соответствии с условиями выпуска.

По долговым ценным бумагам и займам расчет дисконтированной стоимости не производится.

При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по фактической себестоимости.

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

По объектам основных средств амортизация не начисляется. По таким объектам производится начисление износа ежемесячно, исходя из установленного Фондом срока их полезного использования и порядка, приведенного в п. 19 ПБУ 6/01 по нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете 010 "Износ основных средств". Аналитический учет по счету 010 ведется по каждому объекту.

Основные средства не переоцениваются.

Принятые фондом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

1. Здания – 30 лет
2. Автотранспортные средства – 3-5 лет
3. Оборудование – 3-5 лет
4. Мебель – 3-4 года
5. Вычислительная техника – 3-5 лет
6. Прочее – 3-5 лет

Учет арендованных основных средств

Информация о наличии и движении основных средств, арендованных организацией, отражается на счете 001 "Арендованные основные средства" по балансовой стоимости арендодателя на основании Справки о балансовой стоимости объекта основных средств.

Объекты, в отношении которых одновременно выполняются условия, перечисленные в п. 3 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (далее - НМА).

По объектам НМА амортизация не начисляется.

Учет материалов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Единицей учета материалов является партия. Материалы учитываются по фактическим ценам. Транспортно-заготовительные расходы Фонда принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

Основание: пункт 83 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н. Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ. Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по себестоимости каждой единицы.

Фактическая себестоимость материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, определяется исходя из фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на конец месяца определяется ежемесячно по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_і - средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_і - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_і - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Резерв сомнительных долгов

При наличии сомнительной задолженности создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами.

Резервирование расходов по сомнительным долгам производится следующим образом: начисляется резерв в размере 100% при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 90 дней.

Фонд применяет ПБУ 9/99 только в части предпринимательской деятельности.

(Основание п.1 ПБУ 9/99). К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от распространения информации о спонсоре и его услугах на проводимых Фондом мероприятиях.

Фонд применяет ПБУ 10/99 только в части предпринимательской деятельности.

(Основание п.1 ПБУ 10/99).

В отчетности Фонда информация об оценочных резервах раскрывается в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

Фондом не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Фонд не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина России от 24.11.2003 N 105н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (ПБУ 17/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н;
- Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утвержденное Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 N 56н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.

ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» не применяется в связи с отсутствием активов и обязательств, выраженных в валюте.

4. Основные показатели деятельности Фонда с расшифровкой отдельных статей бухгалтерской отчетности Фонда

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности была проведена инвентаризация имущества Фонда. Проверке подлежало все имущество Фонда, а также все виды финансовых обязательств. Все сведения о фактическом наличии имущества и реальности финансовых обязательств были внесены в инвентаризационные ведомости и акты инвентаризации.

Активы Фонда составляют **305 679** тыс. руб. и состоят в том числе из имущества, находящегося в доверительном управлении (**300 000** тыс. руб.) и денежных средств на расчетном счете Фонда (**152** тыс. руб.). Фондом сформирован Целевой капитал. Имущество, составляющее целевой капитал Фонда, находится в доверительном управлении в АО «Сбербанк Управление Активами» по договору доверительного управления № УК-24/2018 от 06.07.2018г.

В бухгалтерскую отчетность Фонда включены данные, представленные компанией, осуществляющей доверительное управление активами, в том числе:

- дебиторская задолженность в сумме 5 311 тыс. руб.;
- финансовые вложения в сумме 300 000 тыс. руб.;
- денежные средства на счетах доверительного управляющего в сумме 58 тыс. руб.

4.1. Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Долгосрочной дебиторской задолженности нет. Остаток дебиторской задолженности на 31.12.2020 составил 5 469 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2020	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2020
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3115	12459	10105	5469
в том числе:				
расчеты с контрагентами	0	0	0	0
авансы выданные	114	569	525	158
прочая (расчеты с компанией, осуществляющей доверительное управление активами)	3001	11890	9580	5311

4.2. По строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" отражен остаток денежных средств на 31.12.2020 в размере 211 тыс. руб., в т.ч.

- 58 тыс. руб. на расчетном счете "9522 в ПАО СБЕРБАНК, Расширение Пространства, СФЦК".

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2020	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2020
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе	241	111410	111441	211
Денежные средства на расчетном счете Фонда	142	111410	111400	152
Денежные средства и денежные эквиваленты у доверительного управляющего	99	0	41	58

4.3. По строке 1350 «Целевые средства» отражен остаток целевых средств на 31.12.2020 в размере 5 551 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2020	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2020
Целевые средства, в том числе	3227	13680	11356	5551
целевое финансирование	127	1830	1776	181
сумма неперечисленного Фонду на конец года дохода от размещения средств целевого капитала в доверительное управление	3100	11850	9580	5370

По строке 1320 Бухгалтерского баланса отражен Целевой капитал Фонда, который на конец отчетного периода составил 300 000 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах включает в себя следующие показатели:

- Проценты к получению за 2020г. по данным, представленным управляющей компанией, в сумме 12 381 тыс. руб.;
- Прочие расходы за 2020г. по данным, представленным управляющей компанией, в сумме 531 тыс. руб.

4.4. Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Долгосрочной кредиторской задолженности нет. Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2020 составил 0 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2020	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2020
Кредиторская задолженность - всего, в том числе	51	1075	1126	0
расчеты с поставщиками и подрядчиками	51	1075	1126	0

4.5. По строке 1540 "Оценочные обязательства" отражены оценочные обязательства Фонда по оплате отпусков.

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2020	Признано	Погашено	По состоянию на 31.12.2020
Оценочные обязательства - всего	79	50	0	129
в том числе оценочные обязательства по вознаграждениям	61	38	0	99
в том числе оценочные обязательства по страховым взносам	18	12	0	30

4.6. Информация о связанных сторонах, об операциях со связанными сторонами, выплаты управленческому персоналу.

4.6.1. Совет Фонда - Высший Коллегиальный орган управления
- Михельсон Л.В. (Председатель Совета Фонда)

Протокол №1 Совета Фонда от 25 июля 2018 г.

- Михельсон В.Л.
- Варданян Р.К.

Решение №1 единственного учредителя от 12 апреля 2018 г.

Попечительский совет

- Ретивкина Н.С.
- Иароччи Т.
- Рапотина Е.Ю.

Решение №2 единственного учредителя от 06 июня 2018 г., Протокол №4 Совета Фонда от 11 марта 2019г.

Президент - Единоличный исполнительный орган управления

- Бондаревский А.Е.

4.6.2. Дочерних и зависимых обществ нет.

4.6.3. Фонд не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам.

4.6.4. К основному управленческому персоналу Фонд относит президента и финансового директора Фонда. В 2020 г. Фонд начислил краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу на общую сумму 480 тыс. руб. Указанные суммы включают НДС/Л. Сумма страховых взносов, начисленных на краткосрочные вознаграждения, составила 145 тыс. руб. Аналогичные суммы вознаграждений основному управленческому персоналу были начислены в 2019г.

5. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской отчетности

Фонд подвержен финансовым, правовым, страновым и региональным и репутационным рискам.

К финансовым рискам относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

- Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

- Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам.

- Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам и др.

- Правовые риски связаны с изменением законодательства, в т.ч. налогового и др.

- Становые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых Фонд осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Описываются риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

- Репутационный риск связан с уменьшением числа контрагентов Фонда вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ, услуг, соблюдении сроков исполнения договорных обязательств и т.п.

6. Информация по оценочным значениям

Оценочным значением является величина резерва под обесценение финансовых вложений, резерва по сомнительным долгам, других оценочных резервов.

В Фонде сомнительной задолженности не выявлено.

Обесценение финансовых вложений не установлено.

Обязательства по отпускам отражены в учете на 31.12.20 г. на сумму 129 тыс.руб., на 31.12.19 г. на сумму 79 тыс.руб.

7. Прочее

7.1. Информация об исправлении ошибок.

Существенные ошибки в отчетности в 2020 год не выявлены. Исправления в бухгалтерский учет не вносились.

7.2. Условные факты хозяйственной жизни отсутствуют.

7.3. Информация по прекращаемой деятельности.

Фонд не прекращал деятельность в течении 2020 г. и не собирается прекращать деятельность в течении 2021г.

7.4. Реструктуризации деятельности, прекращения деятельности Фонда в отчетном периоде не было.

7.5. В отчетном периоде изменения в Устав Фонда не вносились.

7.6. Расходов, связанных с урегулированием судебных разбирательств не производилось.

7.7. Условных обязательств и активов не имеется.

Президент

(должность)

(подпись)

Бондаревский А.Е.

(расшифровка подписи)