

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Республиканский фонд поддержки

за 2020 год

1. СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Республиканский фонд поддержки за 2020 год состоит из следующих отчетных форм:

1. Бухгалтерский баланс на 31.12.2020 г.
2. Отчет о целевом использовании средств за 2020 г.
3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2020 г.

2. СВЕДЕНИЯ О ФОНДЕ

2.1. Общая информация

Республиканский фонд поддержки создан в соответствии с Указом Президента № УП-447 от 29.05.2017 года в целях поддержки лиц, пострадавших от деятельности кредитных и иных финансовых организаций, зарегистрированных на территории Республики Татарстан, а также лиц, пострадавших от действия (бездействия) недобросовестных застройщиков, осуществляющих деятельность на территории Республики Татарстан.

2.2. Основные виды деятельности

Основным видами деятельности Фонда, согласно Устава и данных ЕГРЮЛ являются:

Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению не включенных в другие группировки (код по ОКВЭД 64.99)

2.3. Место нахождения, юридический и почтовый адрес

Юридический адрес и адрес место нахождения: 420107, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Хади Такташа, д. 41 пом.1023

2.4. Дата государственной регистрации и регистрационный номер

Республиканский фонд поддержки зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21.06.2017 года за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1171690062972.

Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации № 1614010944 от 22.06.2017 года.

Согласно ЕГРЮЛ регистрация произведена МРИ ФНС РФ № 18 по РТ 21.06.2017 ОГРН 1171690062972

2.5. Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН юридического лица 1655388523 с кодом причины постановки на учет 165501001

2.6. Филиалы и представительства Фонда

Филиалов и представительств Фонд не имеет.

2.7. Обособленные подразделения Фонда

Обособленных подразделений Фонд не имеет.

2.8. Информация об органах управления Фонда

Высший коллегиальный орган Фонда – Совет Фонда состоит из 9 человек:
(2ой состав утвержден Указом Президента РТ от 13.06.2019 № УП-333)

№ п/п	Ф.И.О.	Место работы и занимаемая должность
1	Нигматуллин Рустам Камильевич	Первый заместитель Премьер-министра Республики Татарстан, председатель Совета
2	Агеев Шамиль Рахимович	Председатель правления Торгово-промышленной палаты Республики Татарстан, член Совета Фонда
3	Мерзакреев Рустэм Рауфович	Помощник Президента Республики Татарстан, член Совета Фонда
4	Кудряшев Владимир Николаевич	Заместитель министра строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан, Председатель Союза архитекторов РТ, член Совета Фонда
5	Ибрагимов Рустем Сагитович	Исполнительный директор Фонда, член Совета Фонда
6	Фетюхин Марат Владимирович	Адвокат, Член адвокатской Палаты Республики Татарстан, член Совета Фонда
7	Шамсутдинов Рамиль Равилевич	Начальник управления земельно-имущественных отношений ООО «Ак Барс Девелопмент», член Совета Фонда
8	Сибгатуллин Рустем Рафкатович	Первый заместитель министра экономики Республики Татарстан - директор Департамента развития предпринимательства, член Совета Фонда
9	Галиев Артур Ирекович	Первый заместитель министра земельных и имущественных отношений Республики Татарстан, член Совета Фонда

Орган, осуществляющий надзор за деятельностью фонда – Попечительский совет Фонда, состоящий из 11 человек: (2ой срок утвержден 18.06.2019, протокол № 21-2019)

№ п/п	Ф.И.О.	Место работы и занимаемая должность
1	Гильманов Рафаиль Валиевич	Секретарь Совета безопасности Республики Татарстан, председатель Попечительского совета фонда

2	Файзуллин Ирек Энварович	Министр строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ
3	Хамаев Азат Киямович	Депутат государственного совета РТ шестого созыва, председатель комитета ГС РТ по экологии, природопользованию, агропромышленной и продовольственной политике
4	Сафин Ленар Ринатович	Член Совета Федерации Федерального Собрания РФ
5	Зарипов Айрат Ринатович	Депутат Государственного совета РТ шестого созыва, председатель комитета ГС РТ по образованию, культуре, науке и национальным вопросам.
6	Магдеев Наиль Гамбарович	Мэр города Набережные Челны
7	Калинкин Денис Геннадьевич	Первый заместитель главы города Казани
8	Хазиев Раузил Магсумянович	Генеральный директор АО «Татэнерго»
9	Фардиев Ильшат Шаехович	Генеральный директор АО «Сетевая компания»
10	Кантюков Рафкат Абдулхаевич	Советник генерального директора ООО «Газпром трансгаз Казань»
11	Фомин Анатолий Алексеевич	Кандидат исторических наук, кандидат юридических наук

Единоличный исполнительный орган Фонда – Исполнительный директор Фонда.

Исполнительный директор Фонда с момента его образования и по настоящее время: Ибрагимов Рустем Сагитович (протокол № 21-2019 от 18.06.2019 г.).

Контроль над финансово-хозяйственной деятельностью осуществляет ревизор Борзунова Ксения Геннадьевна (протокол № 27-2020 от 20.11.2020 г.).

2.9. Организация бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета, составления отчетности, а также хранение документов бухгалтерского учета организуются исполнительным органом Фонда.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется согласно договора № БО 033 от 01.08.2017г. специализированной организацией ООО «СВЭБ».

С 09.09.2020 г. бухгалтерское обслуживание осуществляется ИП Салихова Лилия Фаридовна согласно договора № 7.

2.10. Информация об аудиторе Фонда

Полное наименование: общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «ФБК Поволжье», член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», зарегистрирован за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 11806049518.

2.11. Среднесписочная численность работников Фонда

Среднесписочная численность работников Республиканского фонда поддержки составляет на 31.12.2020 – 10 чел, на 31.12.2019 г. - 12 чел.

2.12. Лицензии, выданные на осуществление основных видов деятельности

Фонд лицензий не имеет.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

В 2020 году Фонд осуществлял ведение бухгалтерского учета в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 96-О от 31.12.2019.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении 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 Общества.

3.1. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Фонд руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Фондом, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, с учетом налога на добавленную стоимость и иных, возмещаемых налогов, используемых в основной уставной деятельности и за исключением НДС при использовании в коммерческой деятельности.

Основные средства стоимостью до 40000 рублей за единицу отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Амортизация по всем объектам основных средств не начисляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Износ рассчитывается и учитывается за балансом. Для исчисления износа срок полезного использования объекта основных средств определяется Фондом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. При определении срока полезного использования объектов основных средств, принятых на учет Фонд руководствовался Классификацией основных средств,

включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

3.2. Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые для управленческих нужд организации.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение включая сумму налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Формирование первоначальной стоимости материалов производится Фондом с использованием счета 10 «Материалы».

3.3. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:

наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях и пр.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов отражаются следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску

изменения стоимости, в частности, банковские депозиты сроком погашения до трех месяцев, либо до востребования.

3.4. Учет операций связанных с приобретением прав требований

Порядок ведения учета приобретенных Фондом прав требования регулируется положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н.

Так как, приобретенное право требования не принесет организации экономическую выгоду в будущем, то это требование отражается в учете по дебету счета 76.

4. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями и дополнениями), а также действующих в 2020 г. положений по ведению бухгалтерского учета и методических рекомендаций и указаний, а также других приказов Минфина РФ и прочих нормативных актов.

Существенные показатели в бухгалтерской отчетности отражаются обособленно. Существенной признается сумма, если ее отношение к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 %.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей. Отчетным годом является календарный год - с 01.01.2020 по 31.12.2020 года.

В соответствии с п.85 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, «Отчет о движении денежных средств» не формируется.

4.1. Основные средства

Расшифровка основных средств приведена в таблице (тыс.руб.):

	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Земельные участки	5 842 017	5 842 017
Прочие объекты основных средств	1 017	734
Итого	5 843 034	5 842 751

Переоценка основных средств не проводится. Увеличение стоимости объектов основных средств связано с поступлением офисного оборудования.

Средства целевого финансирования, использованные на приобретение основных средств, показываются по статье «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» бухгалтерского баланса.

4.2. Финансовые вложения

По решению совета фонда (протокол 25-2020 от 02.07.2020 г.) принято решение о создании дочерней организации- Акционерного общества «Актив Н», целью которого будет создание управляющей компании, которое является составляющей частью финансовой инфраструктуры по обслуживанию и развитию целевого капитала для осуществления целей и задач, поставленных Президентом РТ перед РФП, по социальной поддержке лиц.

	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Финансовые вложения	21 780	-
Итого финансовые вложения	21 780	-

В результате создания общества получены акции обыкновенные на сумму 22 000 тыс.руб., часть из которых в размере 1% пожертвованы Министерству земельных и имущественных отношений Республики Татарстан.

4.3. Дебиторская задолженность

Фонд не имеет долгосрочной дебиторской задолженности.

Фонд заключает с пострадавшими лицами соглашения об уступке требования к кредитным и иным финансовым организациям, в соответствии с которыми Фонд приобретает требования, включенные в реестр требований кредиторов, за номинальную стоимость.

Текущая краткосрочная дебиторская задолженность отражена по ее видам в бухгалтерском балансе по строкам 1230 «Дебиторская задолженность».

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря соответствующего года приведена в нижеследующей таблице (тыс.руб):

	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Выкупленные права требования в ПАО «ТФБ»	1 570 019	1 377 121
Выкупленные права требования в ПАО «Интехбанк»	424 058	385 291
Выкупленные права требования в ТФБ Финанс	83 538	79 000
Прочая дебиторская задолженность	1 592	878
Итого дебиторской задолженности	2 079 206	1 842 290

4.4. Денежные средства

Денежные средства, поступающие в Фонд, использовались в соответствии с целевым назначением, а именно:

- на приобретение прав требований лиц, пострадавших от деятельности кредитных или иных финансовых,
- текущее обеспечение уставной деятельности Фонда.

Денежные средства по состоянию на 31 декабря соответствующего года (тыс. руб):

	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	851 630	652 192
Итого денежные средства	851 630	652 192

Денежные средства отражены в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

4.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Расшифровка кредиторской задолженности приведены в нижеследующих таблицах.

Прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря соответствующего года (тыс.руб):

	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Аванс покупателя по договору № Д370/284 от 27.02.2019г. АО «Татэнерго»	1 089 920	778 920
Задолженность перед лицами, пострадавшими от деятельности кредитных организаций, по соглашениям об уступке прав требований	46 186	465 481
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	162	47
Прочая задолженность	1 236	681
Итого задолженность прочая задолженность	1 137 504	1 245 129

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками погашается в случае наличия полного комплекта первичных учетных документов поставщика и наступления срока платежа.

4.6. Оценочные обязательства и резервы

В составе расходов отчетного года своевременно учтены все расходы, которые отражены бухгалтерской отчетности Фонда в составе Отчета о целевом использовании средств за 2020 год с расшифровкой по видам расходов.

На 31.12.2020 г. создано краткосрочное оценочное обязательство в виде резерва на неиспользованные дни отпуска работников в размере 1 056 тыс. руб. На 31.12.2019 г. резерв составлял 556 тыс. руб.

	2020 г.	2019 г.
Остаток на начало периода	556	321
Признано	1 053	235
Погашено	553	
Остаток на конец периода	1 056	556

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

Резерв по сомнительным долгам в отношении приобретенных прав требования к Должникам у лиц, пострадавших от деятельности кредитных и иных финансовых организаций, не формируется поскольку производства по делу о несостоятельности (банкротстве) не завершены и оснований для признания задолженности в качестве сомнительной не имеется.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался ввиду отсутствия у организации-эмитента ценных бумаг признаков банкротства либо объявления его банкротом, а также отсутствия вероятности дальнейшего уменьшения стоимости активов.

4.7. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

Движение источников ведется на счете 83 «Добавочный капитал», субсчет «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» и показывается по статье «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» бухгалтерского баланса.

Расшифровка приведена в Таблице (тыс.руб.):

	На 31.12.2020	на 31.12.2019
Земельные участки	5 842 017	5 842 017
Прочие объекты основных средств	1 017	734
Финансовые вложения в качестве вклада в уставные капиталы	21 780	
Итого	5 864 814	5 842 751

4.8. Предпринимательская деятельность

В 2020 году предпринимательская деятельность не велась.

Фондом в 2020 году получены прочие доходы от размещения временно свободных денежных средств в размере 15 736 тыс. руб. С данного дохода начислен налог на прибыль в размере 3 147 тыс. руб. Чистая прибыль от данной операции направлена на обеспечение уставной деятельности Фонда.

Доход, полученный от размещения временно свободных денежных средств, а также списания кредиторской задолженности, оставшихся после выполнения обязательств по уплате в бюджет налога на прибыль организаций, в порядке, установленном НК РФ, отражены по строке «Прибыль от приносящей доход деятельности» Отчета о целевом использовании средств за 2020 год.

Согласно п. 18 ст. 250 НК РФ к внереализационным доходам также относятся суммы кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанные в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям. Основания для списания кредиторской задолженности предусмотрены ст. 415 – 419 ГК РФ, в частности, к ним относятся прощение долга, прекращение обязательства невозможностью исполнения, прекращение обязательства на основании акта государственного органа, прекращение обязательства смертью кредитора (если исполнение предназначено лично для кредитора либо обязательство иным образом неразрывно связано с личностью кредитора), прекращение обязательства ликвидацией кредитора – юридического лица (если право требования данный кредитор никому не переуступал).

При инвентаризации расчетов с кредиторами - Цедентами установлены факты ликвидации юридических лиц, в результате чего списана кредиторская задолженность в сумме 1 013 тыс.руб.

Расшифровка приведена в таблице (тыс.руб.):

Контрагент	№, дата договора	Сумма, руб	Причина списания
------------	------------------	------------	------------------

1	СИТИ ГРУПП ООО	760/19 03.07.2019	от	500 000,00	по причине исключения кредитора из ЕГРЮЛ с связи с признанием его недействующим
2	ЗБК ООО	680/19 02.07.2019	от	500 000,00	по причине ликвидации кредитора
3	СА ООО	262/18 09.02.2018	от	13 394,30	по причине исключения кредитора из ЕГРЮЛ с связи с наличием сведений, в отношении которых внесена запись о недостоверности

С данного дохода начислен налог на прибыль в размере 203 тыс. руб.

Суммарный налогооблагаемый доход в 2020 году составил 16 749 тыс.руб. Условный расход по налогу на прибыль составил за 2020 год 3 350 тыс. руб., за 2019 год – 4 234 тыс. руб.

	2020 г.	2019 г.
Прочие доходы (от размещения временно свободных денежных средств)	15 736	21 172
Прочие доходы (списание кредиторской задолженности)	1 013	
Налог на прибыль	3 350	4 234
Чистая прибыль	13 399	16 938

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль в 2020 г. отсутствовали.

Фондом используется следующий способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

4.9. Целевое финансирование

Информация о движении средств целевого финансирования приведена в «Отчете о целевом использовании средств» за 2020 год.

Учет средств целевого финансирования в Фонде ведется на счете 86 «Целевое финансирование».

Поступление средств целевого финансирования отражено по дате принятия решения, а также заключении договора пожертвования.

	2020 г.	2019 г.
Остаток на начало периода	1 248 790	672 172
<i>Всего поступило средств</i>	<i>842 980</i>	<i>1 960 322</i>
<i>Всего использовано средств</i>	<i>299 494</i>	<i>1 383 704</i>
Приобретение прав требований лиц, пострадавших от деятельности кредитных или иных финансовых организаций	236 203	1 350 385
Расходы на содержание аппарата управления	19 830	25 691
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	283	
Прочие расходы	43 178	7 628

Остаток на конец периода	1 792 275	1 248 790
---------------------------------	------------------	------------------

С соглашениями об уступке требования к кредитным организациям связаны также показатели «Отчета о целевом использовании средств» Фонда, а именно

В составе показателя «Прочее поступление средств» (стр. 6250) отражены приобретенные права требования к кредитным организациям в объеме полученных уведомлений от конкурсных управляющих данных кредитных организаций о заменах в реестре требований кредиторов пострадавших кредиторов на кредитора РФП.

В составе показателя «Расходы на целевые мероприятия, социальная и благотворительная помощь» (стр. 6311) отражено приобретение прав требований лиц, пострадавших от деятельности кредитных или иных финансовых организаций в объеме заключенных соглашений о переуступке прав требования между пострадавшими лицами и РФП.

Средства целевого финансирования являются доходами, не учитываемым в целях налогообложения прибыли, и расходуются исключительно по целевому назначению - на содержание НКО и ведение ею уставной деятельности.

5. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Сложившаяся ситуация на рынке, обусловленная в т.ч. влиянием глобальной пандемии новой коронавирусной инфекции COVID-19, в основном, не оказала негативного влияния на финансовые показатели деятельности Общества.

Данные события и условия не приводят к существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство Общества принимает меры по смягчению воздействия негативных факторов на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

Исполнительный директор _____

Ибрагимов Р. С.

«04» июня 2021 г.

