

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2020 ГОД**

1. Основные сведения.

Фонд «Фонд стратегической культуры» (далее – Фонд) является некоммерческой организацией, не имеющей членства, учрежденной правоспособными лицами на основе добровольных имущественных взносов, преследующей общественно полезные цели, установленные Уставом.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 77 № 006806437 от 21 февраля 2005 года за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1057746290469 выдано Межрайонной ИФНС России № 46 по г. Москве. ОГРН 1026700629900.

ИНН 7706569306 КПП 770601001

Местонахождение фонда: 117186, г. Москва, ул. Полянка Б., д. 50\1, кор.1

ОКВЭД 72.20, 63.91, 73.20, 70.22

Код отрасли по ОКПО 77464201

Деятельность Фонда «Фонд стратегической культуры» осуществляется на основании Устава, утвержденного Общим собранием учредителей Фонда 24 января 2005 года (Протокол № 1).

Деятельность Фонда преследует следующие цели:

- Аккумуляция потенциала научной и общественной мысли в интересах обеспечения демографической, экономической, информационной и культурной безопасности России;
- Содействие превращению традиционной русской национальной культуры в действенный инструмент внутренней и внешней политики России;
- Распространение положительного образа России за рубежом;
- Продвижение интересов социально ответственной части российского предпринимательства, интересов научного и культурного сообществ России на международной арене.

Для достижения поставленных целей Фонд решает следующие задачи:

- Проведение фундаментальных и прикладных научных исследований, направленных на выработку эффективной стратегии духовно-нравственного и культурно-исторического возрождения русского мира;
- Разработка региональных программ преодоления демографического кризиса на уровне субъектов Российской Федерации и участие в таких программах;
- Организация видеотрансляций лекционных курсов по гуманитарным и естественным дисциплинам;
- Распространение по каналам СМИ информационных продуктов, транслирующих ценности православной культуры и русского национального самосознания;
- Поддержка России и за рубежом культурно-образовательных проектов приходских общин Русской Православной Церкви, а также иных проектов с высокими нравственными ориентирами.

Для достижения вышеуказанных целей Фонд вправе осуществлять следующие виды деятельности:

- Оказание информационных и консультационных услуг;
- Организация и проведение научно-технических конференций и семинаров, выставок, симпозиумов, деловых встреч, лекций, лотерей в установленном законодательством порядке;
- Организация и проведение собраний, митингов, уличных шествий, а также иных акций мирного характера;
- Разработка и распространение методических и информационных материалов;
- Участие в учебно-образовательном процессе;
- Участие в создании программ телевидения и интернет-телевещания;
- Благотворительная деятельность;
- Издательская деятельность;
- Создание информационных центров;
- Осуществление иной, не запрещенной законом деятельности, необходимой для достижения уставных целей.

Фонд может участвовать в международных общественных (неправительственных) объединениях и организациях, поддерживать прямые международные контакты и связи, заключать соответствующие соглашения.

Численность сотрудников на 31.12.2020 г. составила 0 человека.

Среднесписочная численность сотрудников за 2020 год составила 0 человек.

Фонд ФСК не имеет дочерних или зависимых хозяйственных обществ.

Фонд ФСК не имеет обособленных структурных подразделений.

Органами управления фонда являются:

- ⇒ Собрание учредителей Фонда;
- ⇒ Попечительский Совет Фонда;
- ⇒ Президент Фонда;
- ⇒ Генеральный директор Фонда.

Высшим органом Фонда, осуществляющим общее управление его деятельностью, является Собрание учредителей, состоящее из всех учредителей Фонда.

Учредители Фонда:

- ⇒ Прокофьев Юрий Анатольевич, который является также Президентом Фонда;
- ⇒ Максименко Владимир Ильич – Генеральный директор Фонда;
- ⇒ Гуськова Елена Юрьевна.

В деятельности собрания учредителей может принимать участие президент Фонда с правом решающего голоса. Другие работники исполнительных органов Фонда могут принимать участие в Собрании участников без права решающего голоса.

Попечительский Совет Фонда осуществляет надзор за деятельностью Фонда, принятием другими органами решений и обеспечением их исполнения, использованием средств Фонда, соблюдением Фондом законодательства.

В состав Попечительского Совета Фонда входит 3 человека, включая Президента Фонда.

Высшим должностным лицом Фонда является президент.

Основной функцией президента Фонда является обеспечение соблюдения Фондом целей, в интересах которых он был создан.

Президент Фонда осуществляет свои функции на общественных началах.

Президентом Фонда является Прокофьев Юрий Анатольевич.

Руководство текущей деятельностью Фонда осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Генеральный директор подотчетен Собранию учредителей и Попечительскому совету Фонда.

Показатель	Данные
Лица, ответственные за организацию бухгалтерского учета, соблюдения законодательства по выполненным хозяйственным операциям, за составление бухгалтерской отчетности за 2020 год	Генеральный директор: – Максименко Владимир Ильич

2. Краткое описание основных положений учетной политики.

2.1. Основа составления

2.1.1. Бухгалтерский отчет Фонда подготовлен на основании учетной политики, утвержденной приказом Генерального директора Фонда «Фонд стратегической культуры» от 29 декабря 2019 года № 1.

Сформированная учетная политика применяется последовательно, от одного отчетного года к другому с учетом изменений и дополнений, ежегодно вносимых приказом Генерального директора Фонда.

Факты хозяйственной деятельности Фонда отражаются в бухгалтерском учете того отчетного периода, в котором имели место.

Фонд продолжает свою деятельность в обозримом будущем, и у него нет намерений и необходимости существенного сокращения деятельности или ее полной ликвидации.

В Фонде не применяются следующие положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н (ред. от 06.04.2015);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (ред. от 06.04.2015);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н (ред. от 04.12.2018);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н (ред. от 05.04.2019);
- 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 № 115н (ред. от 16.05.2016);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 20.11.2018).

Показатель существенности считается и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчёте о финансовых результатах, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчётной информации. При детализации статей бухгалтерской отчётности существенной признаётся сумма, составляющая 10% от показателей статьи отчётности.

Активы и обязательства Фонда оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

2.1.2. Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 г. № 106н (в ред. от 28.04.2017), Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998 г. № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Министерства Финансов от 06.07.1999 г. № 43н (в ред. от 08.11.2010), Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н (в ред. от 06.03.2018) "О формах бухгалтерской отчетности организаций". Отступлений от установленных правил оценки статей бухгалтерской отчетности нет.

2.1.3. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года,
- отчета о целевом использовании средств за 2020 год,
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе: пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2020 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

2.2. Раскрытие информации о поступлениях и расходах целевых средств.

Раскрытие информации о поступлениях и расходах целевых средств отражается в отчете о целевом использовании средств.

В данном Отчете раскрывается информация о поступлении в НКО средств, предназначенных для обеспечения ее уставной деятельности, и о целевом использовании этих средств в соответствии с утвержденной в установленном порядке сметой доходов и расходов. Кроме того, он содержит данные об остатке средств целевого финансирования на начало и конец отчетного периода.

Особенности заполнения информации о расходах целевых средств:

По строке **«Расходы на содержание аппарата управления»** отражается информация о величине целевых средств, направленных (использованных) на покрытие расходов, связанных с содержанием аппарата управления НКО, в соответствии с утвержденной сметой (п. 34 Информации № ПЗ-1/2015).

В составе расходов на содержание аппарата управления НКО, в частности, показываются:

- затраты на оплату труда;
- налоги и страховые взносы, исчисляемые от величины оплаты труда;
- расходы на служебные командировки и служебные поездки;
- расходы на содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта, иного имущества;
- расходы на ремонт объектов основных средств (как собственных, так и арендованных), иного имущества;

- другие расходы, связанные с содержанием аппарата управления НКО и произведенные в соответствии с утвержденной сметой.

По подстроке **«расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)»** к строке **«Расходы на содержание аппарата управления»** отражается информация о величине затрат на оплату труда административно-управленческого персонала, с учетом исчисляемых от величины оплаты труда работников налогов и обязательных платежей.

В этой строке также отражается величина признанных оценочных обязательств (абз. 3 п. 34 Информации № ПЗ-1/2015):

- по оплачиваемым отпускам работникам;
- по вознаграждениям работникам в виде стимулирующих выплат (вознаграждениям по итогам года, премиям, бонусам и тому подобному), в виде выходных пособий и иных выплат при расторжении трудового договора;
- по обеспечению вознаграждений работников после расторжения трудового договора с организацией в виде пенсий, страховых и иных выплат и тому подобному.

По подстроке **«Выплаты, не связанные с оплатой труда»** к строке **«Расходы на содержание аппарата управления»** отражается информация о величине средств целевого финансирования, направленных (использованных) на обеспечение условий труда работников.

В этой строке также отражается информация о величине средств целевого финансирования, направленных (использованных) на покрытие расходов по выплатам в пользу работников административно-управленческого персонала, не связанным с оплатой труда. Это могут быть, например, суммы материальной помощи, единовременные пособия уходящим на пенсию ветеранам труда и так далее.

По подстроке **«Расходы на служебные командировки и деловые поездки»** к строке **«Расходы на содержание аппарата управления»** показывается информация о величине расходов на служебные командировки и деловые поездки работников аппарата управления. Например:

- расходы на проезд;
- расходы на наем жилого помещения;
- дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);
- расходы на оформление заграничного паспорта, визы и других выездных документов;
- обязательные консульские и аэродромные сборы, сборы за право въезда или транзита автомобильного транспорта, расходы на оформление обязательной медицинской страховки и иные обязательные платежи и сборы;
- иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя.

Под деловыми поездками следует понимать служебные поездки работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер. Перечень расходов, связанных со служебными (деловыми) поездками, установлен ст. 168.1 ТК РФ.

По подстроке **«Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)»** к строке **«Расходы на содержание аппарата управления»** указывается информация о расходах на содержание и обслуживание зданий, помещений, сооружений, оборудования, инвентаря и тому подобного, а также на содержание служебного автомобильного транспорта. В частности, это могут быть:

- затраты на аренду помещения, а также автомобильных и иных транспортных средств;

- оплата стоимости услуг по электроснабжению, обеспечению теплом, водоснабжению, канализации, оказываемых специализированными организациями, и т.п.;
- затраты по обслуживанию компьютеров, факсов, ксероксов и т.п.;
- оплата стоимости топлива и иных расходуемых в процессе эксплуатации транспортного средства материалов;
- плата за проведение государственного технического осмотра транспортных средств и др.
- иные расходы (кроме ремонта), связанные с содержанием имущества в соответствии с утвержденной сметой НКО.

По подстроке «ремонт основных средств и иного имущества» к строке «Расходы на содержание аппарата управления» отражается информация о затратах НКО на текущий, средний и капитальный ремонт объектов основных средств и иного имущества (как подрядным, так и хозяйственным способом).

По подстроке «прочие» к строке «Расходы на содержание аппарата управления» показывается информация об иных расходах НКО, связанных с содержанием аппарата управления. К ним, в частности, относятся:

- расходы за услуги связи,
- консультационные и информационные услуги,
- расходы на услуги банка,
- расходы на электронный документооборот, получение ЭЦП и т.п.
- расходы, связанные с публикацией бухгалтерской отчетности некоммерческой организации,
- иные расходы в соответствии с утвержденной сметой НКО.

По строке «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» отражается величина целевых средств, использованных на приобретение внеоборотных активов НКО, на которую увеличилась, например, статья "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" бухгалтерского баланса.

По строке «Прочие» отражается информация о затратах НКО, которые не указаны в других строках раздела «Использовано средств». К таким затратам можно отнести:

- расходы на оплату аудиторских услуг;
- прочие расходы.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.4. Учет финансовых вложений

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, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

Единицей учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования является серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). В соответствии с ПБУ 19/02, финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Порядок расчета рыночной цены в настоящий момент регламентирован Приказом ФСФР России от 09.11.2010 № 10-65/пз-н (ред.от 14.06.2012) "Об утверждении Порядка определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг и предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации".

2.5. Нематериальные активы

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов {кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

По нематериальным активам начисление амортизации осуществляется линейным способом, исходя из срока полезного использования, определяемого в момент принятия нематериального актива к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ или ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

Когда невозможно определить срок полезного использования нематериальных активов, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет (но не более срока деятельности организации).

Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд организации, подлежит списанию.

2.6. Основные средства

Объекты принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если они предназначены для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Фонда (в т.ч. в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации), для управленческих нужд Фонда, а также если выполняются одновременно следующие условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат по приобретению, сооружению, изготовлению и доведению до состояния пригодного к эксплуатации.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

По объектам основных средств амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом.

2.7. Материально-производственные запасы

Поступление товарно-материальных ценностей и инвентаря производится по фактической себестоимости приобретения.

В бухгалтерском учете поступление материалов и инвентаря отражается с использованием субсчетов счета 10 «Сырье и материалы».

Все операции по поступлению и движению МПЗ отражаются в момент их поступления.

Отпуск материалов в производство и иное выбытие осуществляется по средней себестоимости.

Стоимость инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном размере при их передаче в эксплуатацию. Учет спецодежды и инструментов ведется на отдельных субсчетах, «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

2.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Фонда.

Резерв на снижение стоимости задолженности создается, когда существует объективное подтверждение того, что Фонд не сможет получить всю сумму задолженности в соответствии с первоначальными условиями договора.

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой.

2.9. Порядок создания резервов

Учетной политикой Фонда предусмотрено создание следующих резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- на предстоящую оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам Фонда.

Фонд применяет следующую методику формирования резерва на предстоящую оплату отпусков:

В соответствии с положениями учетной политики резерв формируется на конец каждого квартала по каждому сотруднику исходя из среднедневного заработка и тарифа страховых взносов. В налоговом учете резерв не формируется.

Резервирование сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу.

Изменение оценочных значений включается в доходы или расходы перспективно, то есть в периоде, в котором произошло изменение, и при необходимости - в будущих периодах.

Исключение составляет изменение, затрагивающее капитал Фонда. Данное изменение подлежит признанию в бухгалтерском учете путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

2.10. Порядок учета кредитов и займов

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2.11. Порядок формирования доходов и расходов

В составе информации о доходах и расходах отражаются причитающиеся (полученные) Фондом доходы от предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование объектов недвижимости, доходы от продажи активов, иные доходы, связанные с приносящей доход деятельностью и иной уставной деятельностью.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

2.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Фонд формирует оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков.

Предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства по отпускным не превышает 12 месяцев, при определении величины оценочного обязательства дисконтирование не применяется.

Корректировка оценочного обязательства производится один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Условные активы и условные обязательства в бухгалтерском учете не отражаются.

2.13. Порядок формирования информации по забалансовым счетам

Информация о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей отражается на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», списываются по мере погашения задолженности.

2.14. Изменения в учетной политике

В отчетном году в учетную политику Фонда существенные изменения и дополнения не вносились.

Изменения в учетную политику Фонда на следующий отчетный год не вносились.

Изменения учетной политики Фонда производятся в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

На 31.12.2018 г., на 31.12.2019 г. и на 31.12.2020 г. остаток денежных средств на расчетном счете Фонда составил 0 тыс. руб.

3.2. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса).

На 31.12.2018 г. дебиторская задолженность составила 6 тыс. руб. (авансы выданные).

На 31.12.2019 г. и на 31.12.2020 г. остаток дебиторской задолженности составил 0 тыс. руб.

Дебиторской задолженности не была скорректирована на сумму резерва на снижение стоимости этой задолженности ввиду отсутствия сомнительной задолженности.

3.3. Целевые средства (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

В соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н некоммерческая организация именуется в бухгалтерском балансе раздел III «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» некоммерческая организация включает показатели «Паевой фонд», «Целевой капитал», «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды» (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

По группе статей «Целевые средства» отражаются неиспользованные на отчетную дату целевые средства, предназначенные для обеспечения некоммерческой организацией целей, ради которых она создана, и соответствующую этим целям, отраженные в отчете о целевом использовании полученных средств, включая чистую прибыль/убыток от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, сформированную по итогам ее деятельности за отчетный год в отчете о прибылях и убытках.

Группа статей «Целевые средства» увязывается с отдельными статьями, отражаемыми в разделе 1 «Внеоборотные активы» и в разделе II «Оборотные активы» по группам статей «Запасы», «Денежные средства и денежные эквиваленты», «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» на суммы полученных некоммерческой организацией:

- ⇒ регулярных и единовременных поступлений денежных средств и имущественных взносов от учредителей (участников), членов;
- ⇒ других не запрещенных законодательством Российской Федерации поступлений, включая на содержание некоммерческой организации.

В 2018-2020 гг. основными поступлениями, предназначенными для обеспечения уставной деятельности Фонда, являлись добровольные имущественные взносы и пожертвования, поступающие от учредителей, сумма которых составила:

В 2018 году – 1 114 тыс. руб.

В 2019 году – 1 220 тыс. руб.

В 2020 году – 912 тыс. руб.

Использовано в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов НКО:

Тыс. руб.

Наименование расхода	№ строки Отчета о целевом использовании средств	2019 г.	2020 г.
Аренда офисного помещения	6324	576	576
Разработка и наполнение сайта	6326	537	231
Услуги банка		26	18
Электронный документооборот		23	26
Публикация отчетности и прочие расходы на содержание аппарата управления		4	1
Прочие расходы (Аудиторские услуги)	6350	60	60
Итого:		1 226	912

Остаток неиспользованных взносов составил:

на 31.12.2018 г. 6 тыс. руб.

на 31.12.2019 г. 0 тыс. руб.

на 31.12.2020 г. 0 тыс. руб.

Сметой доходов и расходов предусмотрен переходящий остаток денежных средств на следующий календарный год.

Следовательно, остаток неиспользованных взносов в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов отражен в бухгалтерской отчетности Фонда по статье «Целевые средства».

3.4. Условные обязательства

Исковые требования к неплательщикам в течение отчетного периода не предъявлялись.

Оценочные обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков на 31.12.2020 г. отсутствуют.

3.5. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Фонд не прекращал и не намерен прекращать своей деятельности. Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

«31» марта 2021 года

Генеральный директор



Максименко В.И.