

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств**  
**за январь – декабрь 2021г.**  
**Фонда развития социальной политики и содействия пенсионной реформе**  
**«НЕФТЕГАРАНТ – Защита»**

Бухгалтерская отчетность Фонда развития социальной политики и содействия пенсионной реформе «НЕФТЕГАРАНТ – Защита» (далее Фонд) за 2021 год подготовлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2021 года.

**1. Сведения о деятельности Фонда**

Фонд развития социальной политики и содействия пенсионной реформе «НЕФТЕГАРАНТ – Защита» создан на основании решения общего собрания учредителей (Протокол № 1 от 24 октября 2018 года).

Учредители Фонда – Негосударственный пенсионный фонд «НЕФТЕГАРАНТ» (ОГРН 1027739163638, ИНН 7706210370) и Публичное акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть» (ОГРН 1027700043502, ИНН 7706107510).

Фонд зарегистрирован 07 декабря 2018 года в едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) за основным государственным номером 118770021410.

10 декабря Министерством юстиции РФ Фонд зарегистрирован как некоммерческая организация с присвоением учетного номера 7714016801.

Как налогоплательщик по месту нахождения Фонд зарегистрирован с присвоением ИНН 9705126190 и КПП 770501001.

Адрес местонахождения Фонда - 115035, г. Москва, наб. Космодамианская, д.52, стр.5, этаж 10, каб. 1.

Основной целью деятельности Фонда является формирование имущества на основе добровольных имущественных взносов и пожертвований, направленных на формирование и развитие социальных программ в сфере бизнеса, общественной деятельности взаимодействия с органами власти, содействующие пенсионной реформе, в том числе принимая участие в хозяйственных обществах.

В соответствии с ОКВЭД основным видом деятельности Фонда является предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (код 64.99)

Органами управления Фонда являются:

Высший коллегиальный орган - Совет Фонда в составе:

1. Прокудин Л.Н. – Председатель Совета Фонда,
2. Чиркин А.А. – член Совета Фонда,
3. Охлопков Ю.Ю. - член Совета Фонда

и

единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Фонда - Охлопков Ю.Ю.

Среднесписочная численность работающих на отчетную дату составляет - 3 чел.

Долгосрочные вознаграждения ключевому персоналу Фонда, определяемому согласно Положению по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008),

утвержденному Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н не предусмотрены, краткосрочное вознаграждение по итогам 2021 года составило 352,05 тыс. руб.

## **2. Основные методические подходы к учету и отражению в отчетности фактов хозяйственной деятельности.**

Бухгалтерский учет осуществляется Фондом в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 «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 (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Фонда утверждена Приказом Генерального директора № 1-УП от 31.12.2020 г.

Фонд учитывает основные средства в соответствии с Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.

В соответствии с п.17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н по объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом. Источник приобретения основных средств отражается в бухгалтерском учете и отчетности отдельно по статье «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Арендованные основные средства отражаются на забалансовом счете по стоимости, отраженной в договоре. В Фонде ведется отдельный учет в отношении каждого арендованного объекта.

Учет и отражение в отчетности приобретенных неисключительных права на использование программного обеспечения (ПО) Фонд осуществляет согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 в составе расходов будущих периодов

Фонд для обеспечения сохранности полученных целевых средств осуществляет их размещение в финансовые активы – депозитные вклады в кредитных организациях. Учет финансовых вложений Фонд осуществляет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 г. Переквалификацию финансовых вложений в связи окончанием срока размещения средств Фонд не производит.

Фонд применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Фонд проводит инвентаризацию имущества и обязательств в порядке, предусмотренном «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

Итоговая инвентаризация проведена по состоянию на 31.12.2021 года.

### 3. Сведения об активах, резервах и обязательствах Фонда

#### 3.1. Основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2019		Изменение за период		На 31.12.2020	
	Первоначальная стоимость	Износ	Первоначальная стоимость	Износ	Первоначальная стоимость	Износ
<b>Основные средства</b> (без учета доходных вложений в материальные ценности)	64	20		21	64	41

Наименование показателя	На 31.12.2020		Изменение за период		На 31.12.2021	
	Первоначальная стоимость	Износ	Первоначальная стоимость	Износ	Первоначальная стоимость	Износ
<b>Основные средства</b> (без учета доходных вложений в материальные ценности)	64	41		21	64	62

Фондом как основное средство отражено приобретенное в 2019г офисное оборудование – ноутбук.

Дооборудование, реконструкция и частичная ликвидация основных средств фондом в отчетном периоде не проводилась.

#### 3.2 Финансовые вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2019	Изменение за период		На 31.12.2020	Изменение за период		На 31.12.2021
		Поступило	Выбыло		Поступило	Выбыло	
<b>Долгосрочные</b> финансовые вложения, в том числе	3 249 970			3 249 970			3 249 970
Доля в Уставном капитале	3 249 970			3 249 970			3 249 970
<b>Краткосрочные</b> финансовые вложения, в том числе	33 000	79 000	(68 000)	44 000	87 000	(131 000)	-
Депозитные вклады	33 000	79 000	(68 000)	44 000	87 000	(131 000)	-
<b>Финансовых вложений - Итого</b>	3 282 970	79 000	(68 000)	3 293 970	87 000	(131 000)	3 249 970

3.3 Фондом по стр. «Прочие внеоборотные активы» отражены неисключительные права пользования программными продуктами в сумме 26 тыс. рублей.

### 3.4 Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2019	Изменение за период		На 31.12.2020	Изменение за период		На 31.12.2021
		Поступило	Выбыло		Поступило	Выбыло	
Долгосрочная задолженность	-	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочная задолженность, в том числе</b>	<b>763</b>	<b>2 330</b>	<b>(2 859)</b>	<b>234</b>	<b>2 187</b>	<b>(2 405)</b>	<b>16</b>
Начисленные проценты	759	1 927	(2 455)	231	1 839	(2 054)	16
Расчеты по налогу НДС	1	265	(266)	-	94	(94)	-
Расчеты по взносам ОСС от НС и ПЗ	3	1	(4)	-	1	(1)	-
Авансы выданные поставщикам		137	(134)	3	253	(256)	-

Просроченная дебиторская задолженность у Фонда отсутствует.

3.5 Фондом по стр. «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства на расчетном счете в сумме 45 814 тыс. рублей.

### 3.6 Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2019	Изменение за период		На 31.12.2020	Изменение за период		На 31.12.2021
		Поступило	Выбыло		Поступило	Выбыло	
Долгосрочная задолженность	-						
<b>Краткосрочная задолженность, в том числе</b>	<b>151</b>	<b>1 027</b>	<b>(1 078)</b>	<b>100</b>	<b>1 034</b>	<b>(992)</b>	<b>142</b>
Расчеты с поставщиками	2	577	(578)	1	583	(583)	1
Расчеты по налогу на прибыль	149	450	(500)	99	451	(409)	141

Просроченная кредиторская задолженность у Фонда отсутствует.

### 3.7. Оценочные обязательства перед работниками по предстоящим отпускам

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2019	Изменение за период		На 31.12.2020	Изменение за период		На 31.12.2021
		Признано	Погашено		Признано	Погашено	
<b>Резервы, в том числе</b>	<b>709</b>	<b>21</b>	<b>709</b>	<b>21</b>	<b>11</b>	<b>21</b>	<b>11</b>
Резерв ежегодных отпусков	709	21	709	21	11	21	11

#### 4. Сведения о доходах и расходах Фонда

##### 4.1. Сведения о доходах по уставной деятельности (Увеличение целевых средств)

В течение 2021 года целевые взносы ни на обеспечение мероприятий, ни на обеспечение уставной деятельности в Фонд не поступали.

##### 4.2. Сведения о прибыли от приносящей доход деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	Поступления целевых средств (доходы) за 2020г.	Поступления целевых средств (доходы) за 2021г.
Процентные доходы	2 253	2 256
Дивиденды	-	-
Налог на прибыль	(451)	(451)
<b>Итого</b>	<b>1 802</b>	<b>1 805</b>

##### 4.3. Сведения о прочих поступлениях

тыс. руб.

Наименование показателя	Поступления целевых средств (доходы) за 2020г.	Поступления целевых средств (доходы) за 2021г.
Учет неиспользованного резерва ежегодных отпусков	298	-
<b>Итого</b>	<b>298</b>	<b>-</b>

##### 4.4. Сведения о расходах по уставной деятельности (Использование целевых средств)

тыс. руб.

Наименование показателя	Использование целевых средств (расходы) за 2020г.	Использование целевых средств (расходы) за 2021г.
<b>Расходы на целевые мероприятия</b>	-	-
<b>Расходы на содержание аппарата управления, в том числе</b>	<b>2 816</b>	<b>1 482</b>
Расходы на оплату труда (включая начисления и резерв на отпуска)	2 227	929
Расходы на аренду офисного помещения	407	344
Расходы на приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	1	-
Расходы на приобретение ПО*	7	38
Обслуживание ПО	34	42
Расходы на проведение аудита	100	100
Прочие расходы (услуги нотариуса, банка, проведение спецоценки, депозитарные услуги и прочее)	40	29
<b>Итого</b>	<b>2 816</b>	<b>1 482</b>

\* Расходы на приобретение ПО указаны в размере использованных денежных средств.

Для обеспечения сохранности полученных целевых средств Фонд в течение отчетного периода размещал средства на депозитные вклады, т.е. осуществлял деятельность приносящую доход.

В соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации проценты, полученные от этой деятельности, являлись доходом, облагаемым налогом на прибыль.

Расходов по указанной деятельности у Фонда не было.

По итогам 2021 года Фондом с полученного процентного дохода в размере 2 256 тыс. руб. был начислен налог на прибыль в размере 451 тыс. руб.

Фонд осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

С начала 2020 года вспышка коронавируса распространилась по всему миру, что повлияло на мировую экономику, а также на экономику России.

В следствии данных событий, в 2021 году в Российской Федерации наблюдаются существенные изменения в экономической среде:

- сокращение промышленного производства и деловой активности во многих отраслях экономики в результате введенных государством ограничений, связанных с мерами по сдерживанию развития пандемии COVID-19;
- предоставление мер государственной поддержки населению и бизнесу, связанных с развитием пандемии COVID-19;
- высокая волатильность биржевых индексов, цен на нефть;
- значительное снижение активности на биржевом рынке и срочном рынке;
- значительное снижение курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам, высокая волатильность на валютном рынке;

Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность Фонда. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости Фонда.

При подготовке Годовой Финансовой отчетности руководство принимает ряд суждений, оценок и допущений в отношении признания и оценки активов, обязательств, доходов и расходов.

Суждения, оценки и допущения, применяемые в Годовой Финансовой отчетности, основные источники неопределенности оценки, были скорректированы в виду новых условий экономической деятельности.

Фактические результаты могут отличаться от суждений, оценок и допущений, сделанных руководством, и могут не совпадать с оценочными результатами.

Фондом были предприняты следующие меры, направленные на уменьшение (минимизацию) размера убытков вследствие реализации операционного риска:

- организация удаленной работы с полным обеспечением необходимой инфраструктурой;
- разработка нового механизма коммуникаций с сотрудниками посредством видеосвязи,

что не повлекло за собой увеличения расходов на содержание Фонда а также нарушения его деятельности (в работе по достижению целей Фонда).

Руководство не ожидает в будущем негативных последствий для непрерывной деятельности Фонда.

Генеральный директор  
Фонда развития социальной политики  
и содействия пенсионной реформе  
«НЕФТЕГАРАНТ – Защита» \_\_\_\_\_

Охлопков Ю.Ю.

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2022г