

**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 2021г.	23	-	-	-	-	-	-	-	-	23	-
	5110	за 2020г.	23	-	-	-	-	-	-	-	-	23	-
в том числе:													
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2021г.	23	-	-	-	-	-	-	-	-	23	-
	5111	за 2020г.	23	-	-	-	-	-	-	-	-	23	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР										
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2021г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Сазонова Наталья
Викторовна

(расшифровка подписи)

4 марта 2022 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 2021г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Компьютер	5241	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 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	160	163	165
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Сазонова Наталия
Викторовна
(расшифровка подписи)

4 марта 2022 г.



3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 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)

Сазонова Наталия
Викторовна

(расшифровка подписи)

4 марта 2022 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 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)



Сазонова Наталья
Викторовна
(расшифровка подписи)

4 марта 2022 г.

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 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

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 краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	1 202	372	-	(60)	-	-	-	-	1 514
	5580	за 2020г.	321	881	-	-	-	-	-	-	1 202
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	8	-	-	(8)	-	-	-	-	8
	5583	за 2020г.	-	8	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	51	-	-	(51)	-	-	-	-	51
	5586	за 2020г.	-	51	-	-	-	-	X	X	-
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	1 202	372	-	(60)	-	X	-	-	1 514
	5570	за 2020г.	321	881	-	-	-	X	-	-	1 202

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель  Сазонова Наталья
Викторовна
(подпись) (расшифровка подписи)

4 марта 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
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)



Сазонова Наталья
Викторовна

(расшифровка подписи)

4 марта 2022 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	259	418	(427)	-	251
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Сазонова Наталья
Викторовна

(расшифровка подписи)



4 марта 2022 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Сазонова Наталия
Викторовна
(расшифровка подписи)

4 марта 2022 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2021г.		за 2020г.	
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 2021г.	5910	-	-	-
	за 2020г.	5920	-	-	-
в том числе:	за 2021г.	5911	-	-	-
	за 2020г.	5921	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Сазонова Наталия
Викторовна

(расшифровка подписи)

4 марта 2022 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2021г. № 10

Фонд формирования целевого капитала для поддержки социальных программ

Сведения об организации:

Полное наименование:

Фонд формирование целевого капитала для поддержки социальных программ

Сокращенное наименование ФЦК

Юридический адрес: 123100, г. Москва, Краснопресненская наб., д. 6

Бухгалтерская отчетность сформирована фондом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основными видами деятельности фонда являются:

1. Социальная поддержка и защита граждан, включая улучшение материального положения малообеспеченных, социальную реабилитацию безработных, инвалидов, и иных лиц, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовывать свои права законные интересы.
2. Оказание помощи пострадавшим в результате стихийных бедствий, экологических, промышленных или иных катастроф, социальных, национальных конфликтов, жертвам репрессий, беженцам и вынужденным переселенцам.
3. Оказание материальной помощи несовершеннолетним, беженцам, бездомным и немущим.
4. Содействие укреплению престижа роли семьи в обществе.
5. Содействие деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения, духовному развитию личности.
6. Содействие деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья граждан, а также пропаганды здорового образа жизни, улучшения морально-психологического состояния граждан.
7. Содействие деятельности в сфере физической культуры и спорта.
8. Охрана и должное содержание зданий, объектов и территорий, имеющих историческое, культовое, культурное и природоохранное значение и мест захоронения.
9. Охрана окружающей природной среды и защита животных.
10. Содействие государственным, общественным и другим организациям, а также их сотрудникам, деятельность которых совпадает с целями Фонда.
11. Осуществление других видов деятельности, соответствующие целями задачами Фонда и не запрещенные действующим законодательством

Численность работающих за отчетный период составляет три человека.

Фонд осуществляет свою деятельность за счет дохода от целевого капитала и на средства в рамках договоров пожертвования № 01/08 от 09.09.2008г. и № 20_07/02 от 22.02.2020 г.

Генеральный директор Фонда Сазонова Наталия Викторовна

Главный бухгалтер: Сметанина Татьяна Алексеевна

Совет по использованию целевого капитала:

1. Шавло Сергей Дмитриевич - советский футболист, мастер спорта международного класса, бронзовый призёр Олимпиады 1980г.
2. Прозоровский Валерий Владимирович - депутат Государственной думы
3. Василенко Александр Борисович - депутат Государственной думы
4. Яковлев Александр Анатольевич - юристконсульт ОАО «НФПриР»
5. Сметанина Татьяна Алексеевна - главный бухгалтер ФЦК.

Совет фонда ФЦК:

1. Жирков А.Н.
2. Михайлов С.А
3. Рыбникова В.Е.
4. Плаксина О.В.
5. Сазонова Н.В.
6. Федун Л.А.
7. Василенко А.Б.
8. Дмитриева Е.В.

Настоящий бухгалтерский отчёт Фонда подготовлен на основе следующей учетной политики.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, используемые в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды в будущем.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г. и утверждается приказом Руководителя Фонда.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с Положением по Бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 30.03.2001 года. Основные средства фонда отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (с учетом НДС) приобретения (сооружения, изготовления), исходя из затрат на их приобретение, сооружение, изготовление, комиссионного вознаграждения, стоимости услуг товарных бирж, таможенных платежей, расходов на транспортировку, хранение и доставку, осуществляемых силами сторонних организаций. В бухгалтерском учете основные средства учитываются на счете 01 «Основные средства». При приобретении основных средств использование средств целевого финансирования по утвержденной смете и прирост добавочного капитала организации за счет указанного приобретения внеоборотных активов отражается по дебету счета 86 «Целевое

финансирование» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал» субсчет «Другие источники».

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев (дооборудование, модернизация, реконструкция, частичная ликвидация, переоценка), установленных законодательством Российской Федерации и настоящим положением. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01 и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, учитываются в составе МПЗ.

В соответствии с п.17 ПБУ 6/01 износ основных средств начисляется линейным способом по нормам, указанным в классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

Начисляемый ежемесячно износ по основным средствам, фиксируется на за балансовом счете 010 «износ основных средств» и списывается при выбытии основных средств.

Фактические затраты на ремонт объектов основных средств, включаются в затраты в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Для выбытия объектов основных средств, к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств» и составляется проводка : дебет 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 01 «Основные средства»

Переоценка ОС не производится (п. 15 ПБУ 6/01).

Материально-производственные запасы (МПЗ)

В 2021 году вступил в силу ФСБУ 5/2019 "Запасы". Фонд не ведет коммерческую деятельность. Фонд вправе не применять ФСБУ 5/2019 к запасам для управленческих нужд. При этом стоимость указанных активов включается в состав расходов на управление в момент осуществления.

Перспективный способ, утверждается Фондом и при котором новые правила учета применяются только в отношении операций, возникающих начиная с 01.01.2021. То есть при составлении бух. отчетности за 2021 г. сравнительные показатели за предыдущие периоды не придется пересчитывать. В приложение № 4 «Запасы» указаны поступления и выбытие материалов в 2020г. Обороты в 2021 г. не указаны. Но остатков по счету 10 «Запасы» в 2020 и 2021 годах не было, сопоставимость показателей не нарушена.

Согласно пп. в п. 4 ФСБУ 5/2019 «Запасы» данный стандарт не распространяется на материальные ценности, полученные некоммерческой организацией для безвозмездной передачи гражданам и юридическим лицам.

Фонд использует счет 10 «Материалы» для управленческих нужд.

Оприходование МПЗ в бухгалтерском учете фонда производится - по М4 «Приходный ордер». На основании документа М-11 «Требование-накладная» производится учет выбытия МПЗ для управленческих нужд. Для благотворительных мероприятий с участием Фонда списание МПЗ по М -15 «Накладная на отпуск материалов на сторону», по «Акту списания материалов» и, если есть необходимость, то дополнительно используется «Акт о вручении подарков». Форма М-15 применяется для

учета отпуска материальных ценностей хозяйствам сторонним организациям на основании договоров и других документов.

Все товарно-материальные ценности, приобретаемые или получаемые для передачи в качестве благотворительных пожертвований благополучателям, будут учитываться Фондом на счете 10 «Материалы».

Резерв на оплату предстоящих отпусков

Резерв на оплату предстоящих отпусков создается следующим образом: ежемесячно начисляется 10 процентов от начисленного фонда оплаты труда и страховых взносов .

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида».

На счете 97 учитывать:

- «Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора» (абз. 2 п. 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. №153н.

- «Права пользования программным обеспечением (ПО)», включающие ПО MS Offis, ПО 1С, веб-сайт, ПО антивирус.

Согласно п.6. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденная Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н: «рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности)», если сумма разового платежа за пользование ПО незначительная, то ее можно списать сразу.

На счете 60.2 «авансы» учитывать: Расходы на добровольное медицинское страхование (ДМС), расходы на оказанные Фонду услуги и пр. Авансы закрываются ежемесячно на основании акта, бухгалтерской справки.

Если сумма по ДМС незначительна, то ее можно списать сразу (п.6. ПБУ 1/2008: «рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности)»).

Расходы будущих периодов в бухгалтерской отчетности отражаются по строкам Бухгалтерского баланса:

- «Прочие внеоборотные активы», если срок их списания – свыше 12 месяцев. Если сумма значительная, то выделяется подстрока «Права пользования программным обеспечением (ПО)».
- «Прочие оборотные активы, если срок их списания – до 12 месяцев.

Если сумма существенна, то выделяется подстрока «Права пользования программным обеспечением (ПО)».

- Медицинское страхование – по строке «Дебиторская задолженность»

Следуя п.6. ПБУ 1/2008: «рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности)», показатель существенности определяется согласно п.2.17 УП.

Признание доходов и расходов

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников (собственников) на основании ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Минфином РФ от 06.05.1999 г. № 32н. Благотворительные поступления (пожертвования) не признаются в качестве доходов в бухгалтерском учете и отчетности, т.к. не выполняются условия ПБУ 9/99.

Расходы Фонда по обычным видам деятельности – это совокупность затрат, связанных с ведением деятельности, направленной на достижение целей создания Фонда, а также для управленческих нужд.

На основании ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н от 18.09.2006 г. № 116н, 27.11.2006 г. № 156н) установить, что расходы признаются при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод фонда.
- если в отношении расходов, осуществленных фондом, не исполнено одно из названных требований, то в бухгалтерском учете фонда признается дебиторская задолженность.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Благотворительные пожертвования, сделанные Фондом благополучателям в качестве денежных средств или товарно-материальных ценностей, не признаются расходом в бухгалтерском учете.

Фонд не ведет коммерческой деятельности.

Порядок учета капитала

Для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств, предназначен счет 86 «Целевое финансирование».

Для отражения целевых поступлений, взносов, пожертвований на ведение уставной деятельности используется в соответствии с инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета счет 86 «Целевое финансирование», по кредиту которого отражается поступление целевых средств, а по дебету — списание средств, израсходованных на те или иные проекты и социальные программы, на покрытие

расходов по содержанию самой организации.

В связи с тем, что поступление и расходование целевых средств в форме № 6 «Отчет о целевом использовании полученных средств» приводится по назначению целевых средств и источникам поступления, аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» должен обеспечить получение этой информации.

Для аналитического учета поступлений целевого финансирования в рабочем плане счетов к счету 86 «Целевое финансирование» следует открыть следующие аналитические счета:

- 86-1 «Целевое поступление»
- 86-2 «Расходы на содержание Фонда»
- 86-3 «Доходы от доверительного управления (ДУ)»
- 86-4 «Доходы от целевого капитала (ЦК)»
- 86-1-5 «Прочие поступления».

Методика расчета формирования целевого капитала:

- Д 51 К 76.5 Поступление пожертвования, в виде денежных средств, на формирования целевого капитала по договору пожертвования
- Д 76.5 К 86.1 Формирование целевого капитала (ЦК)
- Д 79.03 К 51 Передача сформированного целевого капитала в Доверительное управление имуществом.

Порядок учета финансового результата

Финансовый результат хозяйственной деятельности организации определяется показателем прибыли или убытка, формируемым в течение календарного года. Формирование итогов годового финансового результата осуществляется накопительным путем в течение всего года на счете 99 «Прибыли и убытки» в виде его «свернутого» остатка, отражающего прибыль - по кредиту счета либо убыток - по дебету счета.

Финансовый результат представляет собой разницу от сравнения сумм доходов и расходов организации. Превышение доходов над расходами означает прирост имущества организации - прибыль, а расходов над доходами - уменьшение имущества - убыток. Полученный организацией за отчетный год финансовый результат в виде прибыли или убытка соответственно приводит к увеличению или уменьшению капитала организации. Управляющая компания, получив сформированный целевой капитал в виде денежных средств переводит их на депозиты в банки, часть капитала может идти на приобретение государственных ценных бумаг РФ.

Управляющая компания ежеквартально предоставляет отчеты Фонду о полученных процентах по депозитам и расходам Управляющей компании, если они имели место быть за отчетный период. Доходы от ДУ отражаются в бухгалтерском учете Фонда: Д 79.03 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» К 91.01 «Прочие доходы». Расходы - Д 91.02 «Прочие расходы» К 79.03. Финансовый результат от деятельности ДУ определяется Д 91.09 К 99.01; доход от доверительного управления целевым капиталом формируется проводкой Д 99.01 К 86.3.

Управляющая компания выводит денежные средства из доверительного управления в виде процентов по депозитным вкладам и доходов по ценным бумагам совокупно и перечисляет на расчетный счет Учредителя управления (Фонда). В бухгалтерском учете Фонда на дату поступления денежных средств делаются проводки: Д 51 К 79.03 (полученный доход от ДУ перечисляется Фонду); Д 86.3 К 86.4 (начисление дохода от целевого капитала).

Расходы на ведение уставной деятельности.

Эксплуатационные, хозяйственные, управленческие расходы Фонда в пределах утвержденной сметы учитываются на счете 20 и в конце каждого месяца списываются в дебет счета 86.2 «Расходы на содержание Фонда».

Бухгалтерский учет расходов Фонда на АУП ведет по методу «начисления» и отражается в бухгалтерском учете: Д 20.01 К 60(10...), Д 86.4 К 20.

Бухгалтерский учет расходов Фонда на благотворительность отражается на дату перечисления денежных средств Д 75.05 К 51, Д 86.4 К 76.05

Методика расчета суммы средств, используемой на содержание Фонда.

Фонд может использовать на административно- управленческие расходы, связанные с формированием целевого капитала и осуществлением деятельности, финансируемой за счет дохода от целевого капитала, не более 15 процентов суммы дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал. В конце месяца (квартала) Фонд на основании отчета о деятельности управляющего, определяет финансовый результат от деятельности ДУ (Д 91.09 К 99.01; Д99.01 К91.09). От полученной суммы дохода на расходы АУП используются 15 % В бухгалтерском учете делается запись по расходам на АУП в пределах нормы: Д 86.4 К 86.2.2. Если фактически расходы на АУП оказались больше, то на сумму превышения делается проводка Д 86.1 К 86.2.2.

Списание дебиторской задолженности

Установить, что дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные к взысканию, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и приказа директора и относятся на финансовые результаты.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированным, а отражается на за балансовом счете 007 «Списание в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

Списание кредиторской и депонентской задолженности

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списывать по каждому обязательству на основании проведенной инвентаризации и приказа директора и относить на увеличение дохода.

Исправление ошибок

- Фонд производит исправление ошибок согласно *«Положению по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденному Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н*.

Существенность показателей бухгалтерской отчетности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно, в случае их существенности, и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности (п. 11 ПБУ 4/99).

Для раскрытия информации в пояснениях к отчетности определяем следующие показатели существенности:

- Для раскрытия информации, отраженной в статьях бухгалтерского баланса – 10% от суммы соответствующего раздела.

- уровень существенности для раскрытия изменений показателей бухгалтерской отчетности, произошедших при изменении УП и для оценки последствий ошибок определить в размере 10% от общей суммы соответствующего раздела.
- Для раскрытия статей «Отчета о движении денежных средств» принимать критерий существенности – 10% от суммы поступлений и платежей соответственно, по строкам, подлежащим раскрытию. Для раскрытия статей «Отчета о целевом использовании средств» принимать критерий существенности – 10% от суммы поступлений средств и использования средств соответственно, по строкам, подлежащих раскрытию.

Бухгалтерский баланс:

Строка 1230 «Дебиторская задолженность - 55 914 тыс. руб. отражены суммы сальдо по дебету счетов 60,69,76 (47 770 тыс.руб.) + Строка Дебиторская задолженность- АО «Газпромбанк - Управление активами» (Д.У) (8 144 тыс.руб.).

По строке 1170 «Финансовые вложения» 2018г. - 315000 тыс. руб. (Отражены денежные средства в доверительном управлении - 315 000 000,00 руб., на срок более 12 месяцев. Д.У.- ООО «УК «КапиталЪ» (Д.У.) по договору № Ю-295 доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал от 15.09.2008г.).

На 31.12.2019 г. «Финансовые вложение» были размещены на срок менее 12 месяцев, согласно Договору № НО-71/ЦК от 11,09,2019 и были отражены в Балансе по стр. 1240 Баланса как краткосрочные в размере 315 000 000 руб. Финансовые вложения были переведены из долгосрочных в краткосрочные.

На 31.12.2020 г. «Финансовые вложение» были увеличены на 200 000 000 руб., за счет пополнения Целевого капитала и срок вложения их был увеличен до 24 месяцев по Договору, поэтому они были отражены в Балансе по стр.1170 как долгосрочные «Финансовые вложения» в размере 515 000 000 руб.. Доверительный управляющий- АО «Газпромбанк - Управление активами» (Д.У.), действующий по договору № НО-71/ЦК доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал от 11,09,2019.

На 31.12.2021 «Финансовые вложение» были размещены на срок менее 12 месяцев, согласно Договору № НО-71/ЦК от 11,09,2019 и были отражены в Балансе по стр. 1240 Баланса как краткосрочные в размере 515 000 000 руб. Финансовые вложения были переведены из долгосрочных в краткосрочные.

Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты 54 509 тыс. руб.

включает в себя сумму сальдо сч.50 , сч.51 Фонда. и строки денежные средства и денежные эквиваленты- в соответствии с формой № 1 на 31.12.2019г. АО «Газпромбанк - Управление активами» (Д.У).

Строка 1350 Целевые средства-108 681 тыс. руб. включает в себя + сальдо счета 86.1 «Целевые » -6 207 тыс. руб.+ сальдо счета 86.3 «Доход от Доверительного Управления»- 6 726 тыс. руб. + сальдо счета 86.4 «Доход от целевого капитала»- 95 748 тыс.руб. Целевой капитал - 315 000 000 руб., переданный в доверительное управление АО «Газпромбанк - Управление активами» (Д.У.) по договору № НО-71/ЦК доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал от 11,09,2019. и пополнен в рамках данного договора в размере 200 000 000 руб.Счет 86 «Целевое финансирование» по ОСВ Фонда составляет 623 681 тыс. руб.(515000 тыс. руб. + 108 681 тыс.руб.)

Строка 1520 Кредиторская задолженность - 1 514 тыс. руб.

включает в себя - задолженность по уплате вознаграждения Управляющей компании- 1 422 тыс.руб. и 92 тыс.руб.- расходы Управляющей компании АО «Газпромбанк -

Управление активами».

Отчет о прибылях и убытках состоит из данных АО «Газпромбанк - Управление активами» (Д.У). , где чистая прибыль составляет 27 008 тыс.руб.. Фонд предпринимательскую деятельность не ведет

Отчет о целевом использовании полученных средств за Январь-Декабрь 2021г.Остаток средств на начало отчетного 2021 года, стр.6100- 613 877 тыс.руб., в 2020г. стр.6100- 409 678тыс.руб.

Поступило средств

Стр.6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности» отражена прибыль от приносящий доход деятельности от ДУ- 27 008 тыс. руб., в 2020- 20 354 тыс.руб.

Стр.6250 Прочие поступления отражен Доход ЦК в 2021 г. - 26 414 тыс. руб., в 2020г.- 20 312 тыс. руб.

Использовано средств

Стр.6310 расходы на целевые мероприятия, социальные программы в 2021 г.-10 384 тыс.руб.; в 2020г.- 10 248 тыс. руб.

Стр.6320 расходы на содержание организации 6 550 тыс. руб. 2021г в т.ч. стр. 6321 расходы на оплату труда - 5 158 тыс. руб., включая налоги с НФОТ и использованный резерв на отпуск, стр.6324 расходы на содержание зданий и иного имущества -286 тыс. руб., включают расходы по аренде, обслуживанию программ, сайта., стр.6320 в 2020г.- 5 637 тыс.руб.

Стр.6326 прочее - 1047 тыс. руб. включает в себя расходы на материалы, услуги банка, почтовые услуги, услуги адвокатов.

Стр. 6350 «Прочее» - 26 684 тыс.руб. и состоит из признание дохода от ЦК (26 414тыс.руб. и аудит (270) тыс.руб.

Отчет о движении денежных средств за Январь-Декабрь 2021г.

Поступления:

Стр. 4110 Поступления в 2021г. составили 26 414 тыс.руб., вкл.:

Стр. 4114 Доход от целевого капитала в 2021г.-26414 тыс.руб.; в 2020 г. -20 312 тыс. руб.,

Платежи

Стр.4120 - 17 227 тыс.руб. в 2021, в т.ч.

Стр. 4122 «Оплата труда», включая налоги и использованный резерв - 5 177тыс.руб. в 2021г., 5 150 тыс.руб.- в 2020г.

Стр.4125 «Расходы на целевые мероприятия» - 10 384 тыс.руб. в 2021г.,в 2020г.- 10 248 тыс.руб.) включают:

- На программу социальной и благотворительной помощи по содействию деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения израсходовано

- выплата стипендий по программе «Образование- путь к достойной жизни» - 10 384 тыс. руб.

Стр.4210 «Поступления» (по данным ДУ)-1 575 042 тыс.руб.:

Стр.4220 «Платежи»(по данным ДУ)- 1 575 019 тыс.руб.:

Денежные потоки от инвестиционных операций

отражены данные АО «Газпромбанк - Управление активами» (Д.У). ,

Стр.4500 «остаток денежных средств» - 54 509 тыс. руб.включает остатки денежных средств с учетом остатка на начало всех денежных счетов фонда и АО «Газпромбанк - Управление активами» (Д.У). ,

Иная информация:

- У Фонда нет МПЗ, переданных в залог;
- У Фонда объекты основных средств подлежат износу, а не амортизации;
- У Фонда нет оборотов, облагаемых налогом на прибыль.

Руководитель
04.03 .2022г.



/ Н.В.Сазонова/