Фонд поддержки социальных инициатив

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ, ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2021 год.

г. Казань, 2021год.

Содержание

1. Общая информация 4-6

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности 6-11

2.1. Основа представления и составления отчетности.....6

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета.....7

Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.3. Учет основных средств.....7-8

2.4. Учет запасов.....8

2.5. Учет расходов будущих периодов.....8

2.6. Расчеты с дебиторами и кредиторами.....9

2.7. Учет оценочных обязательств.....9

2.8. Порядок формирования доходов... 9-10

2.9. Порядок формирования расходов.....10

2.10. События после отчетной даты.....10

2.11. Условные факты хозяйственной деятельности 11

2.12. Учет финансовых вложений.....11

2.13.Учет целевых поступлений.....11

2.14. Отчет о движении денежных средств.....11

2.15. Расчеты по налогу на прибыль.....11-12

3. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса.....12-16

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы».....12

3.2. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок».....12

3.3. Расшифровка статей 1150 «Основные средства».....12

3.4. Расшифровка статей 1170 «Финансовые вложения».....123

3.5. Расшифровка статей 1210 «Запасы».....13

3.6. Расшифровка статьи 1230 Дебиторская задолженность» 14

3.7. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» 14

3.8. Расшифровка статьи 1260 "Прочие оборотные активы.....15

3.9.Расшифровка статьи 1350 "Целевые средства".....15

3.10.Расшифровка статьи 1360 "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества.....15

3.11. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» 15-16

3.12. Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства» 16

4. Пояснения к «Отчету о финансовых результатах».....17

5.Расшифровка отдельных статей "Отчета о целевом использовании средств".....17-18

6. Информация о ином использовании основных средств.....18

7. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету..... 188-20

7.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».....18

7.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».....19

7.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» 19

7.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» 19

7.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».....19

7.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».....20

7.7. Экономическая ситуация, в которой организация осуществляет свою деятельность. Непрерывность деятельности.....20

8. Применение нового ФСБУ в учетной политике в 2022 году 20

1. Общая информация

1.1. Фонд поддержки социальных инициатив (далее - Фонд), сокращенное наименование – ФПСИ, ИНН 1655456396.
Решение о государственной регистрации юридического лица некоммерческой организации принято Управлением Министерства юстиции РФ по РТ 08.04.2021г. Запись в Единый государственный реестр юридических лиц : Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 15.04.2021года, присвоено ОГРН 1211600029277.

1.2. Единственным Учредителем Фонда является Фонд поддержки социальных проектов (далее ФПСП).

1.3. Фонд создан заседанием Совета учредителя (Протокол №203 от 29.03.2021г.).

1.4. Источником формирования имущества Фонда являются регулярные и единовременные поступления от АО "СВЯЗЬИНВЕСТНЕФТЕХИМ"; добровольные имущественные взносы и пожертвования; выручка от реализации товаров, работ, услуг; дивиденды; доходы, получаемые от использования собственности Фонда.

1.5. Местонахождения Фонда: 420111, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Право-Булачная, д.5.

1.6.Устав Фонда на момент создания зарегистрирован Управление Министерства юстиции Российской Федерации 08.04.2021г.

1.7.Действующая редакция Устава зарегистрирована 08.04.2021г.

1.8.Среднесписочная численность работников Фонда на 31.12.2021 год составляет 29 человек.

1.9.Фонд обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств не имеет.

1.10. Органы управления Фонда

Попечительский совет Фонда является органом, осуществляющим надзор за деятельностью Фонда, принятием другими органами Фонда решений и обеспечением их исполнения, использованием средств Фонда, соблюдением Фондом законодательства.
Высшим коллегиальным органом Фонда является Совет. Персональный состав Совета Фонда также утверждается учредителем Фонда. К исключительной компетенции Совета относятся определение приоритетных направлений деятельности Фонда, принципов образования и использования его имущества;

утверждение годовых отчетов и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда; утверждение финансового плана Фонда и внесение в него изменений и т.д.

Руководство Фондом осуществляет единоличный исполнительный орган-Директор – Губайдуллина Эльмира Ринатовна, который утвержден на должность учредителем Фонда – ФПСП протоколом Совета №203 от 29.03.2021г.

1.11. Основной вид деятельности Фонда - предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению.

1.12. Информация о проведенной в 2021 году инвентаризации приведена в таблице

Таблица 1

Инвентаризация имущества и обязательств ФПСИ в 2021 году

Объект инвентаризации	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	31.12.2021г.	отклонения не выявлены
ТМЦ числящиеся на балансе и забалансовом счете	31.12.2021г.	отклонения не выявлены
Вклады и депозиты в банках	31.12.2021г	отклонения не выявлены
Дебиторская и кредиторская задолженности, оценочные обязательства	31.12.2021г	отклонения не выявлены
Арендованное имущество	31.12.2021г	отклонения не выявлены
Денежные средства на расчетном счете	31.12.2021г	отклонения не выявлены
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	31.12.2021г	отклонения не выявлены

1.13. Организация бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Фонда.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера – Ногманову Елену Викторовну (приказ №01 л/с от 21.04.21г.).

1.14. Сведения об аудиторе

Протоколом Совета № 38 от 17.02.2022г. для проведения аудита годовой бухгалтерской отчетности Фонда за 2021 год утверждено ООО «АК ВОСТОК». Место нахождения: РТ, г. Казань, ул. Волгоградская, д. 49, оф. 25-2.
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1161690152205, является членом СРО ААС, включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации

«Содружество» 24 ноября 2020г. за основным регистрационным номером 12006327036.
Сведения о членстве в СРО аудиторов и аудиторских организаций до вступления в члены СРО ААС: Саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов» ОРЗН 11603055666, период членства с 28.10.2016г. по 26.06.2020г.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа представления и составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:
- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Фонда «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №6 от 11.05.2021г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах , отчета о целевом использовании средств и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 15.04.2021г. по 31.12.2021г.

Активы и обязательства Фонда отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (процент утвержден Учетной политикой Фонда).

2.2.Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется в соответствии с положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации и Планом счетов бухгалтерского учета по журнально-ордерной системе на ПЭВМ с использованием форм регистров бухгалтерского учета:
- оборотно-сальдовой ведомости;
- оборотно-сальдовой ведомости по счетам;
- оборотно-сальдовой ведомости по счету;
- карточки счета;
- аналитического учета Налогооблагаемая прибыль по данным бухгалтерского учета/налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета/Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком)/проводка по бухгалтерскому учету по счету;
- и других регистров бухгалтерского учета в соответствии с настройками используемой автоматизированной системы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета "1С: Предприятие" версия 8.3 (3.0.106.101), бухгалтерский учет расчетов с сотрудниками Фонда ведется с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета 1С Предприятие 8.3. Конфигурация 1С-КАМИН:Зарплата.Версия 5.0 (50.81.2).

При появлении новых версий системы «1С: Предприятие» возможен переход на более современное программное обеспечение.

Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.3. Учет основных средств.

2.3.1.Фонд принимает к бухгалтерскому учету имущество в качестве объекта основных средств при единовременном выполнении следующих условий:
- предназначено для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Фонда, для управленческих нужд Фонда;
- срок полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

2.3.2. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с требованиями ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Стоимость основных средств Фонда, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению. Фонд не производит переоценку объектов основных средств (п. 49 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. N 34н).

2.3.3. По объектам основных средств Фонда амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом. В течение отчетного года износ по объектам основных средств Фонда начисляется на внебалансовых счетах ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы износа (п. 19 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

2.3.4. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 2.3.1 и стоимостью не более 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Фонда в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Фонде организуется контроль за их движением (п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

2.4. Учет запасов.

3.3.1. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. (п.3 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

2.4.1. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 "Запасы".

2.4.2.Приобретение материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

2.4.3. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится Фондом по средней себестоимости. Отраженный в учетной политике Фондом метод списания является единым для всех групп (видов) материально-производственных запасов (п.36 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

2.5.Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

а) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (абз.2 п.39 ПБУ 14/2007);

б) расходы на получение лицензии и приобретение иных так называемых «конкурентных» прав, т.е. прав, представляющих интерес одновременно и для других лиц, получить которые можно только «вместо» организации-правообладателя, например, лицензии на пользование участками недр, расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков;

в) расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008);

г) дополнительные расходы по займам (п. 8 ПБУ 15/2008);

2.6.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.

2.7.Учет оценочных обязательств

Фонд формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:
- на оплату предстоящих отпусков.

2.8.Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 32н.
Доходы от предпринимательской деятельности Фонда в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Фонда подразделяются:

-на доходы от обычных видов деятельности;

-на прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. В бухгалтерском учете выручка от реализации товаров, работ, услуг признается при наличии следующих условий (пункт 12 ПБУ 9/99):
- сумма выручки может быть определена;
- расходы, осуществленные Фондом в результате своей деятельности, могут быть определены;
- право собственности на товар перешло от Фонда к покупателю, либо работа принята (услуга оказана);
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономической выгоды Фонда, а именно, Фонд получил в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
Выручка от реализации товаров, работ, услуг отражается на счетах 90.1 "Выручка" в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Прочими доходами являются:
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- курсовые разницы и иные доходы.

Сумма полученной чистой прибыли за отчетный год отражается в учете на счете 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению» и направляется на финансирование уставной деятельности Фонда при реформации баланса.

2.9.Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 33н.

Учет расходов на содержание Фонда ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в соответствии с утвержденным Советом Фонда Финансовым планом Фонда на текущий год. Использование средств целевых поступлений при направлении их на содержание Фонда отражается по дебету счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» по субконто «Прибыль от приносящей доход деятельности» в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы по уставной деятельности».

Затраты, финансируемые за счет целевых поступлений для реализации мероприятий и программ в рамках уставной деятельности предварительно накапливаются на счете 20.1 «Затраты на содержание организации и иные мероприятия, финансируемые за счет целевых средств», а затем переносятся в дебет счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления».

Использование средств целевых поступлений, полученных Фондом на приобретение внеоборотного актива для осуществления уставной деятельности отражается по дебету счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» в корреспонденции с кредитом счета 83 «Добавочный капитал».

2.10.События после отчетной даты

Существенным событием признается:
- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Фонда;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.11. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Фондом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

2.12. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Депозитные вклады учитываются в составе финансовых вложений организации (п. 5 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Для учета депозитных вкладов используется счет 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55-3 «Депозитные счета» (Инструкция по применению Плана счетов). При этом депозитный вклад отражается в бухгалтерской отчетности Фонда в составе финансовых вложений, формируя значение показателя строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» Бухгалтерского баланса либо значение показателя строки 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса в зависимости от срока обращения (погашения) финансовых вложений. Депозиты, подпадающие под понятие денежные эквиваленты, отражаются в строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Фонд ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

2.13 Учет целевых поступлений

Учет целевых поступлений на содержание Фонда и ведение им уставной некоммерческой деятельности ведется на счете 86 «Целевое финансирование» (Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций), субсчет 02 «Прочее целевое финансирование и поступления».

Целевые поступления признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения средств.

2.14. Отчет о движении денежных средств

В соответствии с п. 85 Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» отчет и движении денежных средств Фондом не составляется.

2.15. Расчеты по налогу на прибыль

К доходам в целях налогообложения относятся (п. 1 ст. 248 НК РФ):

- доходы от реализации;
- внереализационные доходы.

Доходами от реализации для целей налогообложения признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущества (включая ценные бумаги) и имущественных прав (п. 1 ст. 249 НК РФ).

Внереализационными доходами признаются доходы, не указанные в ст. 249 НК РФ и определяемые в порядке ст.250 НК РФ.

При определении налоговой базы не учитываются доходы, указанные в ст.251 НК РФ.

В соответствии с учетной политикой, в целях формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, согласно Приказа «Об учетной политике для целей налогообложения» № 5 от 11.05.2021г., Фондом принят метод признания доходов и расходов по методу начисления.

В отчетном 2021 году Фонд уплачивал только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

3. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса

3.1.Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

Нематериальные активы у Фонда отсутствуют.

3.2.Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок»

Фонд не осуществлял научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

3.3 Расшифровка статьи 1150 «Основные средства»

Данные о наличии и движении основных средств приведены в таблице №2

Пояснения к строке 1150 «Основные средства»

Таблица №2

в тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации (износ)	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация (износ)
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	-	-	308	-	-	103	-	-	308	103
	5210	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Машины и оборудование	5201	за 2021г.	-	-	308	-	-	103	-	-	308	103

(кроме офисного)	5211	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5202	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.4.Расшифровка статьи 1170 «Финансовые вложения»

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражаются средства Фонда на депозитном счете № 42006810700020140378 в ПАО АК БАРС Банк, размещенные в по договору срочного вклада (депозита) категории «Управляемый» № 000221070069 от 28.04.2021г. сроком более 12 месяцев, с открытой датой в течение срока вклада (до востребования).

Таблица №3
2021г

Счет , наименование счета,	Сальдо на 15.04.2021г	Поступило	Выбыло	Сальдо на конец 31.12.2021
55.03 Депозитные счета № 42006810700020140378	-	1 427 696	1 216 348	211 348

3.5.Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Данные о наличии и движении материально-производственных запасов из приведены в таблице №4
Пояснения к строке 1210 «Запасы»

Таблица №4

в тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2021г.	-	-	87 631	(87 631)	-	-	X	-	-
	5420	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	-	-	83 993	(83 993)	-	-	-	-	-
	5421	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	-	-	3 638	(3 638)	-	-	-	-	-
	5423	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Резерв под списание стоимости материальных ценностей не создавался.

3.6.Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Данные о наличии и движении дебиторской задолженности приведены в таблице №5

Пояснения к строке 1230 «Дебиторская задолженность»

Таблица №5

в тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод из долго-в кратк осроч-ную задол жен-ность	перево д из дебито р-ской в кре-диторс кую задолж ен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторску ю задолжен - ность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	-	-	77 774	-	-	-	-	-	-	-	77 774	-
	5530	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	-	-	77 748	-	-	-	-	-	-	-	77 748	-
	5532	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2021г.	-	-	26	-	-	-	-	-	-	-	26	-
	5533	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Дебиторская задолженность в части авансов выданных отражена в бухгалтерской отчетности с учетом НДС. Невозможные к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее такой. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. В 2021 году списание задолженностей неплатежеспособных дебиторов не производилось.

3.7. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По статье «Денежные средства и эквиваленты» отражаются средства Фонда на расчетном счете в ПАО АК БАРС Банк.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов приведены в таблицах №6

Пояснения к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»»

Таблица №6

2021г.

Счет , наименование счета,	Сальдо на 15.04.2021г	Поступило	Выбыло	Сальдо на 31.12.2021
51, Расчетный счет	-	2 686 629	2 673 629	13 000
40701810500020000258		2 686 629	2 673 629	13 000

3.8. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

Информация о Прочих оборотных активах у Фонда дана в таблице №7

Таблица №7

в тыс.руб

Вид актива	на 15.04.2021г.	на 31.12.2021г.
Расходы будущих периодов: Лицензия АО "ПФ "СКБ Контур"	-	4

3.9. Расшифровка статьи 1350 «Целевые средства»

По статье «Целевые средства» отражаются добровольные имущественные взносы от АО "СВЯЗЬИНВЕСТНЕФТЕХИМ".

Данные о наличии и движении целевых средств за 2021г. приведены в таблице №8

Пояснения к строке 1350 «Целевые средства»

Таблица №8

в тыс.руб.

Счет , наименование счета,	Сальдо на 15.04.2021г.	Поступило	Выбыло	Сальдо на конец 2021г.
84, Прибыль, подлежащая распределению	-	2 965	2 965	-
86.02 Прочее целевое финансирование и поступления в том числе:	-	1 507 602	1 218 133	289 469
прибыль от приносящей доход деятельности	-	2 965	2 965	-
на ведение уставной деятельности	-	1 504 637	1 215 168	289 469

3.10. Расшифровка статьи 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»

По статье «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества » отражен добавочный капитал, сформированный путем приобретения основных средств за счет целевых средств. Размер добавочного капитала по состоянию на 31.12.2021г. составил 308 тыс.руб.

.

3.11. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

По статье «Кредиторская задолженность» отражена краткосрочная задолженность Фонда .

Данные о движении кредиторской задолженности приведены в таблице №9

Пояснения к строке 1520 «Кредиторская задолженность»

Таблица №9

в тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	-	11 937	-	-	-	-	-	-	11 937
	5580	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	-	1 500	-	-	-	-	-	-	1 500
	5581	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	-	10 437	-	-	-	-	-	-	10 437
	5583	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2021г.	-	11 937	-	-	-	x	x	x	11 937
	5570	за 2020г.	-	-	-	-	-	x	x	x	-

3.12. Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства»

По статье «Оценочные обязательства» отражены оценочные обязательства.

Информация о движении оценочных обязательств приведены в таблице №9 за 2021 год

Пояснения к строке 1540 «Оценочные обязательства»

Таблица №9

в тыс. руб

Наименование показателя	Остаток на 15.04.2021г.	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2021г.
Оценочные обязательства - всего	-	722	-		722
Оборот за 2021г.	-	722	-		722

Оценочные обязательства баланса представлены резервом по неиспользованным отпускам сотрудников Фонда по состоянию на 31.12.2021 года в сумме 722,0 тыс. руб. Отчисления в резерв произведены по каждому сотруднику исходя из среднедневного заработка и количества дней неиспользованного работником отпуска. При этом среднедневной заработок исчисляется по правилам, установленным Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 с изменениями и дополнениями).

Общая сумма отчислений в резерв определяется исходя из полученных по каждому работнику сумм, увеличенных на страховые взносы.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

таблица №10

в тыс.руб

строка	наименование показателя	за 2020г	за 2021г
2320	Проценты к получению, в том числе:	-	3 706
	-по договорам банковского депозита	-	3 706
2410	Налог на прибыль	-	741

Фонд использует способ определения величины налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, исчисленной по данным налогового учета.
По данным налогового учета прибыль за 2021год составила 2 965 тыс. рублей.

5. Расшифровка отдельных статей «Отчета о целевом использовании средств»

Таблица №11

в тыс.руб.

Наименование показателя	Код	За 15.04.2021 - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
Поступило средств			
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	1 504 637	-
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	2 965	-
Всего поступило средств	6200	1 507 602	-
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	(1 204 143)	-
в том числе:			
иные мероприятия	6313	(1 204 143)	-
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(13 634)	-
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(13 437)	-
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(7)	-
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(185)	-
прочее	6326	(5)	-
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(308)	-
Прочие	6350	(49)	-
Всего использовано средств	6300	(1 218 134)	-
Остаток средств на конец отчетного года	6400	289 468	-

Фонд, в соответствие с Уставом, расходы на содержание аппарата управления и прочие расходы производит за счет прибыли от приносящей доход деятельности, остающейся после уплаты налога на прибыль.

6. Информация о ином использовании основных средств.

6.1. Информация об ином использовании основных средств отражена в таблице

Таблица №12

тыс.руб

наименование		на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.
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	6 229	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-

На забалансовом счете 001 учтено имущество, арендованное согласно договора аренды, заключенного с ГУП «Транссервис» 21.12.2021г.:
- нежилое помещение общей площадью 33,4 кв.метра на 6 этаже в здании, расположенном по адресу 420111,г.Казань, ул.Право-Булачная, дом 5 по справедливой рыночной стоимости 6 012 тыс. руб (Справка расчет исходя из мониторинга цен объектов недвижимости НКП «Союз оценщиков РТ»;
-арендованное оборудование (оргтехника, офисная мебель) в общем количестве 25 единиц и общей стоимостью 217,0 тыс. рублей согласно приложения 1 к договору аренды от 21.12.2021г.

7. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

7.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Учетная политика Фонда на 2021 год утверждена приказами №6 от 11.05.2021г. и №5 от 11.05.2021г.

7.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Фонд не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

7.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

В марте 2020 года произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с объявленной пандемией коронавируса COVID-19. Вместе с другими факторами это привело к значительному снижению цены на нефть и биржевых показателей, а также к ослаблению курса рубля. Кроме того, в конце марта 2020 года Правительство РФ ввело предупредительные меры против распространения коронавируса COVID-19 в стране.

Вместе с тем данное обстоятельство, по оценкам руководства Фонда, не несет в себе угрозы непрерывности деятельности Фонда, в связи с чем отчетность составлена с учетом соблюдения данного принципа.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год события после отчетной даты-факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда – не происходили.

7.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2021г.

Таблица № 13.

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет
И т.д.	Нет

7.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Перечень связанных сторон на 31 декабря 2021 года отсутствует.

7.6.Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

В бухгалтерском учете и отчетности Фонда отсутствуют существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

7.7. Экономическая ситуация, в которой организация осуществляет свою деятельность. Непрерывность деятельности.

Развитие пандемии коронавируса (COVID-19) в 2020 году и принимаемые в связи с этим меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции привели, наряду с прочими факторами, к снижению экономической активности.
Руководство Фонда предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Фонда. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Результаты экономической деятельности Фонда в этот период не были подвержены влиянию пандемии коронавируса.
Тем самым, на основании вышеизложенного у руководства Фонда имеется уверенность в способности продолжать свою деятельность непрерывно и у Фонда отсутствуют намерения и необходимость существенного сокращения деятельности, кроме этого обязательства Фонда будут погашаться в установленном порядке.

8. Внесение изменений в учетную политику в 2022 году.
В соответствии с принятой учетной политикой на 2022 год, утвержденной приказом №22 от 30.12.2021г., организация будет вести документооборот и оформлять первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». С 01.01.2022г организация планирует применять ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Директор _____ Э. Р.Губайдуллина

Дата подписания «17» февраля 2022г.