

**ПОЯСНЕНИЯ к БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ и ОФР  
Фонд памяти А.И. Захарова за 2021 г.**

Наименование организации :

Фонд поддержки и развития спорта памяти А.И. Захарова

ИНН 6678097495

ОГРН 1186658087835

Создан: в ноябре 2018 года.

Учредитель Фонда--дочь Захарова А.И.--Захарова Яна Александровна.

Юридический адрес: 620027, г. Екатеринбург, ул. Николая Никонова, д.18 кв. 54.

Почтовый адрес: 620027, г. Екатеринбург, ул. Николая Никонова, д.18 кв. 54

Среднегодовая численность за 2021 г составляет : 7 человек, в 2020 г. 7 человек.

В соответствии с Уставом Фонда, целью создания и деятельности Фонда является аккумулялирование денежных средств и распределение их на:

--сохранение и приумножение вклада Александра Ивановича Захарова в развитие и популяризацию настольного тенниса, как олимпийского общедоступного вида спорта, а также иных видов массового спорта и спорта высших достижений для формирования здорового образа жизни граждан, стимулирования гармоничного развития личности, развития физической культуры и спорта, как одной из основ общей культуры человека, поддержки вкладов спортсменов, тренеров, клубов, команд и спортивных судей в общенациональное достояние Свердловской области и Российской Федерации.

На заседании Правления Фонда 09.04.2021 года (Протокол №1-11/08) была принята Программа деятельности Фонда на 2021 год, в которой были утверждены основные направления работы Фонда по достижению своих уставных целей, к которым в т.ч. относятся:

--проведение Всероссийского турнира по настольному теннису памяти А.И.Захарова

--участие женской профессиональной команды "Горизонт" в Премьер-лиге Континентального Чемпионата ФНТР

--поддержка Центра настольного тенниса Кольцово

--реализация иных программ по достижению уставных целей.

- выход из состава Правления Фонда Нехорошкова Андрея Владимировича

На повторном заседании Правление Фонда 15.09.2021 г. (Протокол №1-11/09) была принята новая смета с учетом дополнительного финансирования.

В состав Правления Фонда до 09.04.2021 года входили : Лебедев Виктор Викторович, Нехорошков Андрей Владимирович , Коваль Оксана Валерьевна, Филимонов Борис Борисович.

В состав Правления Фонда на момент составления отчетности входят: Лебедев Виктор Викторович , Коваль Оксана Валерьевна, Филимонов Борис Борисович.

На заседании Правления Фонда от 23.12.2019 г. (протокол №1-11/05) не было принято решения о создании ревизионной комиссии. Контроль за осуществлением хозяйственной деятельности возложить на Исполнительного директора Фонда - Захарову Яну Александровну (иных аффилированных лиц нет). На ведение бухгалтерского, налогового, кадрового учета заключен договор оказания услуг с индивидуальным предпринимателем. Данные решение действовали в 2021 году.

Окончательная смета на 2021 год была утверждена на сумму 7 440 000 руб. , с учетом остатков финансирования с 2020 года. Фактически за 2021 год Целевые поступления составили 7 880 277,00 (Семь миллионов восемьсот восемьдесят тысяч двести семьдесят семь) рублей 00 копеек. На осуществление уставной деятельности Фондом израсходовано 7 888 952,67 (Семь миллионов восемьсот восемьдесят восемь тысяч девятьсот пятьдесят два) рубля 67 копейки. Переходящий остаток целевого финансирования на 2022 год составляет – 23 128,77 (Двадцать три тысячи сто двадцать восемь) рублей 77 копейки.

Вознаграждение основному управленческому персоналу в 2021 году с учетом страховых взносов составил 1 616 889,61 (Один миллион шестьсот шестнадцать тысяч восемьсот восемьдесят девять) рублей 61 копейка,

Вознаграждение основному управленческому персоналу в 2020 году с учетом страховых взносов составил 1 166 591,09 (Один миллион сто шестьдесят шесть тысяч пятьсот девяносто один) рубль 09 копеек.

Иных операции со связными сторонами в 2021 г. и 2020 г. не было,

Остатков незаконченных операций на конец 2020 г. и 2021 г. нет

Основное финансирование Фонда в 2021 осуществляли:

1) ПАО "Аэропорт Кольцово" по договору пожертвования №КЛЦ-117/21-Р63 от 08.02.2021 г. сумма договора составила 6 440 000 (шесть миллионов четыреста сорок тысяч рублей).

2) ОФСОО «Федерация настольного тенниса России» по договору о совместном проведении спортивного соревнования Кубок Александра Захарова 2021 – сумма договора 1 037 941,00 (Один миллион тридцать семь тысяч девятьсот сорок один рубль 00 копеек).

3) Ассоциация Клуб настольного тенниса УГМК по договору от 14.10.2021 г. сумма – 300 000 (триста тысяч) рублей 00 копеек

4) Также в 2021 году Фонд получил Государственную субсидию в связи с пандемией в размере 102 336,00 (Сто две тысячи триста тридцать шесть) рублей 00 копеек. 8 человек по 12792 руб.

Основное финансирование Фонда в 2020 осуществляли:

1) ПАО "Аэропорт Кольцово" по договору пожертвования №КЛЦ-083/20-Р62 от 29.01.2020 г. сумма договора составила 6 500 000 (шесть миллионов пятьсот тысяч рублей). Фактически финансирование составило 6 003 000 руб. (Шесть миллионов три тысячи) рублей. На осуществление Уставной деятельности в 2020 году

2) ОФСОО «Федерация настольного тенниса России» по договору о совместном проведении спортивного соревнования б/н от 01.07.2020 г. - сумма договора 642 220 (Шестьсот сорок две тысячи двести двадцать рублей 00 копеек). На проведение Учебно - тренировочного сбора мужской сборной РФ по настольному теннису.

4) ОФСОО «Федерация настольного тенниса России» по договору о совместном проведении спортивного соревнования 01 от 01.07.2020 г. - сумма договора 1 083 308,90 (Один миллион восемьдесят три тысячи триста восемь рублей 90 копеек). На Всероссийское соревнование по настольному теннису ТОП 12 России среди женщин.

5) ОФСОО «Федерация настольного тенниса России» по договору о совместном проведении спортивного соревнования 02 от 01.07.2020 г. - сумма договора 1 468 055,00 (Один миллион четыреста шестьдесят восемь тысяч пятьдесят пять рублей 00 копеек). На Всероссийское соревнование по настольному теннису ТОП 16 России среди мужчин.

6) ООО «Континент» по договору о проведении спортивных мероприятий № 1159 от 17.12.2020 г. на сумму 842 384,80 (Восемьсот сорок две тысячи триста восемьдесят четыре) рубля 80 копеек. Уставная деятельность является некоммерческой и осуществляется за счет средств целевого финансирования, поступающих от спонсоров. Приход таких средств отражается на счете 86 записью Дт 51 Кт 86. В 2019 году коммерческая деятельность не осуществлялась и не приобреталось имущество.

Смета на 2020 год была утверждена на сумму 7500 000 руб., с учетом остатков финансирования с 2019 года. Фактически за 2020 год Целевые поступления составили 9 671 536,87 (Девять миллионов шестьсот семьдесят одну тысячу пятьсот тридцать шесть) рублей 87 копеек. На осуществление уставной деятельности Фонда израсходовано 10 160 957,92 (Десять миллионов сто шестьдесят тысяч девятьсот пятьдесят семь) рублей 92 копейки. Это на 22% больше, чем в отчетном 2021 году. На деятельность Фонда оказало влияние непростое пандемийное время. Спонсоры уменьшили суммы пожертвования, а также вступили в силу ограничения связанные со Спортивно-массовыми мероприятиями.

Уставная деятельность является некоммерческой и осуществляется за счет средств целевого финансирования, поступающих от спонсоров. Приход таких средств отражается на счете 76.09 записью Дт 51 Кт 76.09 В 2021 году коммерческая деятельность не осуществлялась и не приобреталось имущество.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда за 2021 год сформирована в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, установленными:

-Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;  
-ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43 н;  
-Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Министерства Финансов от 31.10.2000 № 94н;  
-ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н и другими действующими нормативно-правовыми актами.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Фонд будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает, что Фонд будет продолжать деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

На момент составления отчетности у Фонда отсутствуют условные обязательства и условные активы

Случаев отступления от правил в соответствии с пунктом 6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в 2021 не допущено.

Событий после отчетной даты нет.

Прекращаемой деятельности нет.

Потенциальных существенных рисков хозяйственной деятельности, которым подвержена организация, по состоянию на 31.12.2021 не выявлено.

#### Новые ФСБУ

Начиная с 01.01.2022 года вступают в силу следующие Федеральные стандарты бухгалтерского учета, возможно затронут хозяйственную жизнь Фонда:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н

- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот»

В связи с этим, в учетную политику Фонда с 01.01.2022 года внесены изменения в части принципов и подходов к учету основных средств и аренды (а также запасов, в части пересекающейся с решениями по основным средствам).

Принципы и подходы к учету указанных выше объектов приведены в соответствие с действующими (вводимыми в действие) нормативные документы по бухгалтерскому учету.

Переход на ФСБУ 5/2019 осуществлен перспективно

Переход на ФСБУ 6/2020 будет и ФСБУ 25/2018 будет произведен в 2022 г.

#### Коронавирус

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. В ответ на потенциально серьезную угрозу, которую представляет для здоровья населения вирус COVID-19, органами государственной власти Российской Федерации приняты меры по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции, включая введение ограничений по пересечению границ Российской Федерации, ограничения на въезд иностранных граждан,

а также рекомендации предприятиям о переводе сотрудников в режим удаленной работы. В течение марта 2020 местные органы власти постепенно вводили дополнительные меры, чтобы обеспечить социальное дистанцирование, включая прекращение работы школ, высших учебных заведений, ресторанов, кинотеатров, театров, музеев, а также спортивных объектов. В целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения Президент Российской Федерации объявил нерабочие дни с сохранением заработной платы с 30 марта по 30 апреля 2020 года для всех категорий работников, за исключением работников медицинских и аптечных организаций, служб неотложной помощи, компаний, обеспечивающих население продуктами питания и товарами первой необходимости и предприятий непрерывного цикла. Начиная с июня 2020 года, принятые ранее правительствами большинства стран ограничительные меры, начали постепенно сниматься. Различные ограничительные меры сохранились и на 2021 год.

Вышеуказанная ситуация оказала негативное влияние на экономику, включая:

- нарушение деловой и экономической активности, нарушению контрактных обязательств;

- значительные сбои в работе предприятий отдельных отраслей, работающих на внутреннем рынке, так и экспортно-ориентированных предприятий с высокой степенью зависимости от внешних рынков; наиболее пострадавшие отрасли включают авиаперевозки, розничную торговлю, туризм, развлекательный и гостиничный сектор, перевозки, нефтяную промышленность, автомобильную отрасль, страхование и финансовый сектор, в т.ч. рынок недвижимого имущества;

- значительное снижение спроса на товары и услуги, не являющиеся неотложными или жизненно-необходимыми;

В марте 2020 года Правительство РФ объявило о принятии пакета мер по поддержке отраслей, наиболее сильно пострадавших в связи с распространением коронавирусной инфекции. Программа включает в себя, в частности, отсрочку уплаты налогов и сборов для малого и среднего бизнеса, отсрочку погашения кредитов, отсрочку арендных платежей по федеральному и муниципальному имуществу, государственную поддержку по рефинансированию и реструктуризации кредитов для компаний в особо проблемных отраслях. Кроме того, снижена ставка страховых взносов для всех субъектов малого и среднего бизнеса. Перечень сильно затронутых кризисом отраслей находится под тщательным контролем и может быть скорректирован с учетом дальнейших изменений в экономической ситуации.

На основании общедоступной информации на дату утверждения настоящей финансовой отчетности, руководство проанализировало ряд негативных, но потенциально возможных вариантов развития ситуации и их влияния на Фонд, а также экономическую среду, в которой Фонд осуществляет свою деятельность, включая меры, уже принятые Правительством Российской Федерации. В своем анализе Общество приняло во внимание тот факт, что в перспективе до момента окончания пандемии ожидается снижение объемов финансирования и принимают во внимание прогнозы аналитиков о восстановлении экономики в течение 2022 – 2023 гг.

В ответ на возможные сценарии развития ситуации Фонд уже предпринял ряд действий, направленных на снижение рисков, включая:

- введение строгих мер против распространения COVID-19 при организации спортивных мероприятий;

Учитывая стремительное изменение ситуации, связанной с пандемией, и ответных действий, предпринимаемых правительством России, существует вероятность, что в зависимости от дальнейшего развития экономической ситуации в Российской Федерации и мире может потребоваться принятие дополнительных мер со стороны руководства Фонда

Тем не менее по состоянию на дату подписания данной финансовой отчетности Фонд считает возможным улучшение ситуации в 2022 – 2023 гг. и восстановление экономики до уровня 2019 года. Фонд считает, что в текущих условиях и с учетом восстановления экономики Фонд способен продолжать свою деятельность непрерывно. В связи с этим Фонд оценил допущение о непрерывности деятельности, принятое при подготовке настоящей финансовой отчетности, как надлежащее. Существенная неопределенность в отношении способности Фонда продолжать свою деятельность непрерывно отсутствует.

Фонд не планирует прекращать свою деятельность в 2022 и последующие годы.

В силу своей организационно-правовой формы Фонд не имеет конечного бенефициара

#### Основные положения учетной политике

##### Основные средства

Актив принимается к учету в качестве основного средства, если он соответствует условиям ПБУ 6/01 в части основных средств и его стоимость превышает 40 000 руб. В случае если Актив соответствует требованиям ПБУ 6/01 в части основных средств, но его стоимость не превышает 40 000 руб., данный актив отражается в составе Материально-производственных запасов. Актив принимается к учету в качестве инвестиционной недвижимости, если соответствует условиям МСФО (IAS) 40 в части инвестиционной недвижимости, вне зависимости от стоимости.

Основные средства (Инвестиционная недвижимость) принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Амортизация Основных средств начисляется линейным способом.

Фонд не создает резерв на ремонт Основных средств.

Материально-производственные запасы (далее-МПЗ)

Активы принимаются к учету в качестве МПЗ, если соответствуют требованиям ПБУ 5/01 в части МПЗ. Единицей измерения МПЗ является номенклатурный номер МПЗ.

МПЗ принимаются к учету по фактической себестоимости.

Затраты на приобретение МПЗ включая ТЗР включаются в фактическую стоимость приобретения, и отражаются на счете 10 «Материалы». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

Оценка МПЗ при списании в производство (продаже) производится по средней себестоимости.

Фонд не создает резервы под снижение стоимости МПЗ.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

В соответствии с Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" Общество признает задолженность по расчетам с дебиторами и кредиторами:

Дебиторской -если задолженность появляется вследствие действий или бездействий Дебитора (Кредитора) по отношению к Фонду, и связана с требованием Фонда на получение денежных средств, имущества, имущественных прав, товаров, работ, услуг, или

совершения иных действий в свою пользу, согласно договору, закону, или обычаю делового оборота.

Кредиторской -если задолженность появляется вследствие действий или бездействий Фонда по отношению к Дебитору (Кредитору), и связанна с требованием Дебитора (Кредитора) на получение денежных средств, имущества, имущественных прав, товаров, работ, услуг, или совершения иных действий в свою пользу, согласно договору, закону, или обычаю делового оборота.

Доходы и расходы Фонда , если такие возникают при коммерческой деятельности

Доходы и расходы Общества классифицируются и отражаются в учете в соответствии с указаниями ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи инвестиционной недвижимости, сдачи в аренду инвестиционной недвижимости, от оказания услуг по управлению инвестиционной недвижимостью и основными средствами. Выручка отражается на счете 90 «Продажи» за минусом косвенных налогов и сборов.

Все остальные доходы Общества относятся к прочим доходам и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы»

К расходам по обычным видам деятельности относятся прямые расходы, связанные с приобретением инвестиционной недвижимости, связанные с формированием ее стоимости в учете, а также расходы, связанные с оказанием услуг по управлению инвестиционной недвижимостью и основными средствами. В частности, к таким расходам относятся:

- амортизация ОС;
- материальные расходы;
- расходы на оплату труда и страховые взносы работников (кроме административно-управленческого персонала);
- расходы на оплату труда и страховые взносы работников административно-управленческого персонала;
- иные аналогичные расходы.

Данные расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим закрытием на счет 90 «Продажи», или сразу на счете 90 в случае продажи инвестиционной недвижимости или основных средств.

Все остальные расходы Общества относятся к прочим доходам и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, курсовые разницы

Фонд ведет учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, а также курсовых разниц согласно ПБУ 3/2006. Пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ на отчетную дату. В случае, если для пересчета законом или соглашением сторон определен другой курс, Фонд в бухгалтерской отчетности раскрывает такой курс. Учет курсовых разниц, а также доходов и расходов, возникающих при покупке и продаже валюты, Фонд в отчетности отражает развернуто.

Резервы Фонда

Фонд, согласно требованиям законодательства, в целях повышения достоверности информации о стоимости активов и обязательств создает оценочные резервы в соответствии порядком, установленным ПБУ 8/2010 .

Фонд создает следующие оценочные резервы:

Резерв на оплату отпусков.

Риск хозяйственной деятельности

Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Фонда на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Фонда. Руководство Фонда принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Фонда. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Фонда могут отличаться от фактических результатов.

Исполнительный директор



Я.А. Захарова