ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2021 год.

I. Общие сведения

Полное наименование: Фонд по реализации социально-значимых программ и проектов «Рассказовский»
Сокращенное наименование: Фонд «Рассказовский»

Юридический адрес: 115547, г. Москва, Загорьевский пр-д, дом 4, этаж 3, пом. V, комн. 13а
Почтовый адрес: 115547, г. Москва, Загорьевский пр-д, дом 4, этаж 3, пом. V, комн. 13а

ИНН: 9724048973
ОГРН: 1217700247720

Государственная регистрация Фонда «Рассказовский»: № 7714017668 от 26.05.2021 г.

Остаток средств целевого финансирования на 31.12.2021 –18100 тыс. руб.
Среднесписочная численность работающих в Фонде: 3 чел.

Вид экономической деятельности по ОКВЭД 64.99: Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки
Основной вид деятельности в 2021 г. по уставу: благотворительность.

Единоличный исполнительный орган Фонда «Рассказовский»: Генеральный директор Куликов М.И.
Главный бухгалтер Фонда: Рассказова М.М.
В состав Совета Фонда в 2021 г. входили следующие лица:
1. Рассказов Сергей Григорьевич
2. Назаров Владимир Павлович

Члены Совета имеют возможность контролировать действия Фонда и в соответствии со ст. 3 Федерального закона № 115-ФЗ от 07.08.01 № 115-ФЗ являются его бенефициарными владельцами.

В состав Попечительского совета Фонда в 2021 г. входили следующие лица:
1. Медведев Сергей Михайлович
2. Гуров Николай Григорьевич

Ревизор Фонда в 2021 г.: Ясенкова Елена Анатольевна.

II. Информация о связанных сторонах

2.1. Связанные стороны:

- Совет является высшим органом управления Фонда, обеспечивающим соблюдение Фондом целей формирования имущества на основе добровольных имущественных взносов, пожертвований и других поступлений и использования данных средств для поддержки и развития образования, науки в России. Членам Совета вознаграждения не выплачивались;
- Попечительский совет является надзорным органом Фонда, члены Попечительского совета осуществляют свою деятельность на общественных началах;
- Ревизор осуществляет контроль за деятельностью Фонда. Ревизору вознаграждения не выплачиваются;
- Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Фонда, оплата труда Генеральному директору выплачивается согласно штатному расписанию.

2.2. Операции со связанными сторонами

Фондом за 2021 год не производились операции со связанными сторонами.

2.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Наименование	Общая величина вознаграждений за текущий период
краткосрочные вознаграждения, в т.ч.:	
оплата труда:	740,8
отчисления с оплаты труда:	223,7
ежегодный оплачиваемый отпуск:	-
прочие выплаты:	-

III. Раскрытие применяемых способов ведения учета

3.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность в организации сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Фонда отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Принятая Фондом Учетная Политика утверждена Приказом № 9 от 10.09.2021 года.

3.2. Учет запасов

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения или изготовления.

При выбытии МПЗ их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

3.3. Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы

Коммерческая деятельность в 2021году не осуществлялась.

К прочим доходам относятся доходы в виде причитающихся процентов от размещения денежных средств на депозитных счетах.

3.4. Учет и распределение общехозяйственных расходов

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в полном размере ежеквартально на счет 86 «Целевое финансирование».

3.5. Целевые средства

Учет целевого финансирования в виде взносов и иных обязательных и добровольных платежей осуществляется на дату поступления денежных средств или иного имущества.

Прибыль от приносящей доход деятельности отражается в составе средств целевого финансирования по кредиту счета 86 на дату ее направления на обеспечение уставной некоммерческой деятельности.

3.6. Учет депозитных вкладов

Депозитные вклады со сроком размещения более 91 дня признаются финансовыми вложениями и отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. Депозитные вклады со сроком размещения менее 91 дня при знаются денежными эквивалентами.

3.7. Оценочные резервы и оценочные обязательства

Фондом отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- резерв на оплату неиспользованных отпусков.

Оценочное обязательство, связанное, с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации отражается на основании проведенной инвентаризации на 31 декабря.

Отчисления в резерв рассчитываются исходя из заработной платы работников и начисленных на нее страховых взносов. В конце отчетного года Фонд производит корректировку зарезервированных сумм на основании проведенной инвентаризации резерва на 31 декабря (либо доначисляются, либо сторнируются начислен-

ные ранее суммы резерва на оплату отпусков). Инвентаризация проводится по каждому работнику. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам по состоянию на конец отчетного года уточняется исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений на нее страховых взносов.

3.8. Исправление ошибок

Ошибка признается существенной, если её суммовое выражение составляет 5% и более от валюты бухгалтерского баланса.

3.9. Являясь некоммерческой организацией Фонд не применяет:

1. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98);
2. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010);
3. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02);
4. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011);
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02)- не применяется, поскольку используется упрощенная система налогообложения «Доходы».

IV. Изменения учетной политики

4.1. Изменения учетной политики на следующий отчетный период

В Учетную политику на 2022 г. изменения не вносились.

V. Раскрытие существенных показателей отчетности

5.1. Запасы

Материально-производственные запасы представляют книжную продукцию и другие ТМЦ, предназначенные для использования в благотворительных целях. Стоимость МПЗ, отраженная по строке 1210 бухгалтерского баланса за 2021 год составляет:

- поступило –15,8 тыс. руб.
- выбыло – 15,8 тыс. руб.
- остаток на конец года – отсутствует.

Основания для создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей отсутствуют.

5.2. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2021 года дебиторская задолженность по строке 1230 бухгалтерского баланса представляет предварительную оплату поставщикам и подрядчикам на сумму 25 тыс. рублей за оказание юридической помощи.

Произведена и документально оформлена инвентаризация дебиторской задолженности в соответствии с абз.3 п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами отсутствует. Основания для создания резерва по сомнительным долгам отсутствуют.

5.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены денежные средства на расчетном счете и денежные средства, размещенные на депозитных вкладах со сроком менее 90 дней:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021
Расчетный счет (рубли)	57
Депозиты	18100
Всего	18157

5.4. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 года составляет 8 тыс. рублей и отражена в строке 1520 бухгалтерского баланса – начисленный налог на УСН за 4 квартал 2021 года., перечисленный 09.02.2022 г.

5.5. Налоги

Фонд применяет Упрощенную систему налогообложения, объект налогообложения –доходы.

Сумма налога в связи с применением Упрощенной системы налогообложения к уплате в бюджет составила:

За 2021 год - 9 тыс. рублей

5.6. Прочие доходы

Прочие доходы представляют проценты к получению по депозитным счетам, размещенным в ПАО Банка ВТБ.

Прочие доходы Фонда за отчетный период составили 285 тыс. рублей.

5.7. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

5.8. Целевое финансирование

Целевое финансирование фонда представляет денежные средства, поступившие по Договору пожертвования и использованные для поддержки и развития образования, науки в России, оказания спонсорской помощи Храмам, школам, поддержания патриотического воспитания и духовно-нравственного развития детей кадетских классов, детских домов, центров культуры и досуга и другое, в рамках уставной деятельности.

Поступление средств целевого финансирования фонда в 2021 году произведено на сумму чистой прибыли в размере 276 тыс. рублей и добровольных пожертвований физических лиц на сумму 19 010 тыс.рублей.

В течение 2021 года средства целевого финансирования использованы на сумму 1186 тыс. рублей в соответствии с утвержденной Советом Фонда Сметой доходов и расходов Фонда.

На целевые мероприятия в 2021 году направлено 51 тыс. рублей, на содержание аппарата управления 1135 тыс. рублей.

Средства на целевые мероприятия направлены на благотворительную и социальную помощь.

Средства на содержание аппарата управления на:

- оплата труда работников, включая исчисляемые от величины оплаты труда работников налоги и платежи во внебюджетные фонды в сумме 964 тыс. рублей
- прочие расходы (комиссия банка, услуги 1С и др.) 171 тыс. рублей

Остаток средств целевого финансирования наконец 2021 года составил 18100 тыс. рублей.

Уставом Фонда не предусмотрено создание резервного и других фондов и резервов.

5.9. Оценочные обязательства

По строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021г. отражен резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам в размере 74 тыс. рублей.

5.10. Прибыль от приносящей доход деятельности

Сумма чистой прибыли отчетного года отражена в бухгалтерском балансе в разделе III "Целевое финансирование" по группе статей "Целевые средства" и в отчете о целевом использовании средств по статье "Прибыль от приносящей доход деятельности", чистая прибыль составила 276 тыс. руб.

Информация об отдельных доходах и расходах Фонда раскрыта применительно к структуре и составу показателей отчета о финансовых результатах.

Доходами Фонда являются причитающиеся проценты от размещения свободных денежных средств на депозитных счетах в сумме 285 тыс. руб.

Прочими расходами Фонда является Налог при упрощенной системе налогообложения - 9 тыс. рублей.

5.11. Информация об обеспечениях и обязательствах

На 31.12.21 года у Фонда отсутствуют выданные обеспечений под собственные обязательства. Фонд не имеет договоров поставки имущества, признанного залогом в соответствии со статьей 488 ГК РФ

5.12. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации НКО

Фондом в 2021 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Руководство

не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Фонда продолжать деятельность на непрерывной основе.

Решение по реорганизации в 2021 году Фондом не принималось (ПБУ 16/02).

5.13. Исправление ошибок. Корректировка сравнительных показателей

Отчетность не содержит существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде. Корректировка сравнительных показателей в отчетности не производилась.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года, новыми международными санкциями, наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора. Фонд расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Фонд не может с достаточной степенью уверенности оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение. По оценке руководства Фонда, в настоящее время отсутствует существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Фонда продолжать непрерывно деятельность в условиях геополитической напряженности и связанных с этим экономических последствий. В настоящее время руководство Фонда производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Фонда.

VI. Основные факторы рисков в отношении Фонда

Правовые риски

Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства. Фонд не может гарантировать отсутствие негативных изменений в Российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Фонда.

Процентный риск

Проценты к получению составляют финансовые доходы Фонда. Размещая свободные денежные средства на депозитных счетах в ПАО Банка ВТБ, Фонд подвержен воздействию рисков, связанных с изменениями процентных ставок. Риски связаны с введением западных санкций (в том числе связанных с доступом к финансовым ресурсам), кризисом ликвидности у банков и понижением процентной ставки по депозитам.

Операционная среда

В 2021 году глобальная экономика столкнулась с существенной турбулентностью в связи со вспышками коронарвируса. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса, трудностей с получением финансирования.

Значительность влияния COVID-19 на операции Фонда в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику. На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается, ее влияние на Фонд в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все меры для его снижения.

Генеральный директор **М.И. Куликов**

30 марта 2022 года.