

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Республиканский фонд поддержки

за 2021 год

1. СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Республиканский фонд поддержки за 2021 год состоит из следующих отчетных форм:

1. Бухгалтерский баланс на 31.12.2021 г.
2. Отчет о целевом использовании средств за 2021 г.
3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2021 г.

2. СВЕДЕНИЯ О ФОНДЕ

2.1. Общая информация

Республиканский фонд поддержки создан в соответствии с Указом Президента № УП-447 от 29.05.2017 года в целях поддержки лиц, пострадавших от деятельности кредитных и иных финансовых организаций, зарегистрированных на территории Республики Татарстан, а также лиц, пострадавших от действия (бездействия) недобросовестных застройщиков, осуществляющих деятельность на территории Республики Татарстан.

2.2. Основные виды деятельности

Основным видами деятельности Фонда, согласно Устава и данных ЕГРЮЛ являются:
Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению не включенных в другие группировки (код по ОКВЭД 64.99)

2.3. Место нахождения, юридический и почтовый адрес

Юридический адрес и адрес место нахождения: 420107, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Хади Такташа, д. 41 пом.1023

2.4. Дата государственной регистрации и регистрационный номер

Республиканский фонд поддержки зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21.06.2017 года за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1171690062972.

Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации № 1614010944 от 22.06.2017 года.

Согласно ЕГРЮЛ регистрация произведена МРИ ФНС РФ № 18 по РТ 21.06.2017 ОГРН 1171690062972

2.5. Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН юридического лица 1655388523 с кодом причины постановки на учет 165501001

2.6. Филиалы и представительства Фонда

Филиалов и представительств Фонд не имеет.

2.7. Обособленные подразделения Фонда

Обособленных подразделений Фонд не имеет.

2.8. Информация об органах управления Фонда

Высший коллегиальный орган Фонда – Совет Фонда состоит из 9 человек:
(3-й состав утвержден Указом Президента РТ от 18.06.2021 № УП-497)

№ п/п	Ф.И.О.	Место работы и занимаемая должность
1	Нигматуллин Рустам Камильевич	Первый заместитель Премьер-министра Республики Татарстан, председатель Совета
2	Агеев Шамиль Рахимович	Председатель правления Торгово-промышленной палаты Республики Татарстан
3	Мерзакреев Рустэм Рауфович	Помощник Президента Республики Татарстан
4	Кудряшев Владимир Николаевич	Заместитель министра строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан, Председатель Союза архитекторов РТ
5	Ибрагимов Рустем Сагитович	Исполнительный директор Фонда
6	Фетюхин Марат Владимирович	Адвокат, Член адвокатской Палаты Республики Татарстан
7	Кирпичников Алексей Константинович	Помощник Первого заместителя Премьер-министра Республики Татарстан
8	Сибгатуллин Рустем Рафкатович	Первый заместитель министра экономики Республики Татарстан - директор Департамента развития предпринимательства
9	Галиев Артур Ирекович	Первый заместитель министра земельных и имущественных отношений Республики Татарстан

Орган, осуществляющий надзор за деятельностью фонда – Попечительский совет Фонда, состоящий из 11 человек: (3-й срок утвержден 18.06.2021, протокол № 30-2021)

№ п/п	Ф.И.О.	Место работы и занимаемая должность
1	Гильманов Рафаиль Валиевич	Секретарь Совета безопасности Республики Татарстан, председатель Попечительского совета
2	Айзатуллин Марат Мансурович	Министр строительства, архитектуры и ЖКХ РТ
3	Аглиуллин Фаниль Анварович	Министр земельных и имущественных отношений Республики Татарстан
4	Ханифов Фарит Мударисович	Министр транспорта и дорожного хозяйства РТ
5	Салимгараев Айдар Сайтгараевич	Руководитель Республиканского агентства РТ по печати и массовым коммуникациям «Татмедиа»

6	Магдеев Наиль Гамбарович	Мэр города Набережные Челны
7	Гафаров Рустем Гильфанович	Руководитель исполкома г.Казани
8	Хазиев Раузил Магсумянович	Генеральный директор АО «Татэнерго»
9	Фардиев Ильшат Шаехович	Генеральный директор АО «Сетевая компания»
10	Усманов Рустем Ринатович	Генеральный директор ООО «Газпром трансгаз Казань»
11	Валеева Зилия Рахимьяновна	Председатель Общественной палаты РТ

Единоличный исполнительный орган Фонда – Исполнительный директор Фонда.

Исполнительный директор Фонда с момента его образования и по настоящее время: Ибрагимов Рустем Сагитович (протокол № 30-2021 от 18.06.2021 г.).

Контроль над финансово-хозяйственной деятельностью осуществляет ревизор Борзунова Ксения Геннадьевна (протокол № 27-2020 от 20.11.2020 г.).

2.9. Организация бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета, составления отчетности, а также хранение документов бухгалтерского учета организуются исполнительным органом Фонда.

Бухгалтерское обслуживание осуществляется ИП Салихова Лилия Фаридовна согласно договора № 2 от 11.01.2021 г.

2.10. Информация об аудиторе Фонда

Полное наименование: общество с ограниченной ответственностью «ФБК Поволжье» ИНН 1658024852, член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество».

2.11. Среднесписочная численность работников Фонда

Среднесписочная численность работников Республиканского фонда поддержки составляет на 31.12.2021 – 11 чел., на 31.12.2020 г. - 10 чел.

2.12. Лицензии, выданные на осуществление основных видов деятельности

Фонд лицензий не имеет.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

В 2021 году Фонд осуществлял ведение бухгалтерского учета в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 96-О от 31.12.2019 с учетом изменений от 31.12.2020 г. (приказ № 78-О).

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

3.1. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Фонд руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Фондом, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, с учетом налога на добавленную стоимость и иных, возмещаемых налогов, используемых в основной уставной деятельности и за исключением НДС при использовании в коммерческой деятельности.

Основные средства стоимостью до 40000 рублей за единицу отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Амортизация по всем объектам основных средств не начисляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Износ рассчитывается и учитывается за балансом. Для исчисления износа срок полезного использования объекта основных средств определяется Фондом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. При определении срока полезного использования объектов основных средств, принятых на учет Фонд руководствовался Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

3.2. Запасы

Порядок ведения запасов регулируется стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденного приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. №180 н.

3.3. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями

(риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях и пр.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов отражаются следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности, банковские депозиты сроком погашения до трех месяцев, либо до востребования.

3.4. Учет операций, связанных с приобретением прав требований

Порядок ведения учета приобретенных Фондом прав требования регулируется положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н.

Так как приобретенное право требования не принесет организации экономической выгоды в будущем, это требование отражается в учете по дебету счета 76.

4. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями и дополнениями), а также действующих в 2021 г. положений по ведению бухгалтерского учета и методических рекомендаций и указаний, а также других приказов Минфина РФ и прочих нормативных актов.

Существенные показатели в бухгалтерской отчетности отражаются обособленно. Существенной признается сумма, если ее отношение к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 %.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей. Отчетным годом является календарный год - с 01.01.2021 по 31.12.2021 года.

В соответствии с п.85 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, «Отчет о движении денежных средств» не формируется.

4.1. Основные средства

Расшифровка основных средств приведена в таблице (тыс.руб.):

	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Земельные участки	5 841 995	5 842 017
Прочие объекты основных средств	1 017	1 017
Итого	5 843 012	5 843 034

Переоценка основных средств не проводится. Увеличение стоимости объектов основных средств связано с поступлением офисного оборудования.

Средства целевого финансирования, использованные на приобретение основных средств, показываются по статье «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» бухгалтерского баланса.

4.2. Финансовые вложения

Договором от 23.04.2021 г. безвозмездно принята доля в уставном капитале ООО «УК «Проект» в РФП от АО «Актив Н».

02.11.2021 г. принято решение о создании дочерней организации-Специализированный фонд управления целевым капиталом «Фонд поддержки» (далее ФП) (решение № 1-СФ). Переведены средства для формирования имущества ФП.

	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Финансовые вложения	45 280	21 780
Итого финансовые вложения	45 280	21 780

4.3. Дебиторская задолженность

Фонд не имеет долгосрочной дебиторской задолженности.

Фонд заключает с пострадавшими лицами соглашения об уступке требования к кредитным и иным финансовым организациям, в соответствии с которыми Фонд приобретает требования, включенные в реестр требований кредиторов, за номинальную стоимость.

Текущая краткосрочная дебиторская задолженность отражена по ее видам в бухгалтерском балансе по строкам 1230 «Дебиторская задолженность».

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря соответствующего года приведена в нижеследующей таблице (тыс.руб.):

	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Выкупленные права требования в ПАО «ТФБ»	1 884 914	1 570 019
Выкупленные права требования в ПАО «Интехбанк»	491 461	424 058
Выкупленные права требования в ТФБ Финанс	130 838	83 538
Прочая дебиторская задолженность	405	1 592
Итого дебиторской задолженности	2 507 618	2 079 206

4.4. Денежные средства

Денежные средства, поступающие в Фонд, использовались в соответствии с целевым

назначением, а именно:

- на приобретение прав требований лиц, пострадавших от деятельности кредитных или иных финансовых,
- текущее обеспечение уставной деятельности Фонда.

Денежные средства по состоянию на 31 декабря соответствующего года (тыс. руб):

	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Денежные эквиваленты (вклад на депозитных счетах)	423 850	
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	55	851 630
Итого денежные средства	423 905	851 630

Денежные средства отражены в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Фонд включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Фонд относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

4.5. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

Движение источников ведется на счете 83 «Добавочный капитал», субсчет «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» и показываются по статье «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» бухгалтерского баланса.

Расшифровка приведена в Таблице (тыс.руб.):

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Земельные участки	5 841 995	5 842 017
Прочие объекты основных средств	1 017	1 017
Финансовые вложения в качестве вклада в уставные капиталы и имущество	23 280	21 780
Итого	5 866 292	5 864 814

4.6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Расшифровка кредиторской задолженности приведены в нижеследующих таблицах.

Прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря соответствующего года (тыс.руб):

	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Аванс покупателя по договору № Д370/284 от 27.02.2019г. АО «Татэнерго»	1 099 920	1 089 920
Задолженность перед лицами, пострадавшими от	56 239	46 186

деятельности кредитных организаций, по соглашениям об уступке прав требований		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	22	162
Прочая задолженность	1 210	1 236
Итого задолженность прочая задолженность	1 157 391	1 137 504

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками погашается в случае наличия полного комплекта первичных учетных документов поставщика и наступления срока платежа.

4.7. Оценочные обязательства и резервы

В составе расходов отчетного года своевременно учтены все расходы, которые отражены в бухгалтерской отчетности Фонда в составе Отчета о целевом использовании средств за 2021 год с расшифровкой по видам расходов.

На 31.12.2021 г. создано краткосрочное оценочное обязательство в виде резерва на неиспользованные дни отпуска работников в размере 487 тыс. руб. На 31.12.2020 г. резерв составлял 1 056 тыс. руб.

	2021 г.	2020 г.
Остаток на начало периода	1 056	556
Признано	311	1 053
Погашено	880	553
Остаток на конец периода	487	1 056

Срок исполнения обязательств по неиспользованным отпускам составляет не более 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Резерв по сомнительным долгам в отношении приобретенных прав требования к Должникам у лиц, пострадавших от деятельности кредитных и иных финансовых организаций, не формируется, поскольку производства по делу о несостоятельности (банкротстве) не завершены и оснований для признания задолженности в качестве сомнительной не имеется.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался ввиду отсутствия у организации-эмитента ценных бумаг признаков банкротства либо объявления его банкротом, а также отсутствия вероятности дальнейшего уменьшения стоимости активов.

4.8. Предпринимательская деятельность

В 2021 году предпринимательская деятельность не велась.

Фондом в 2021 году получены прочие доходы от размещения временно свободных денежных средств в размере 23 094 тыс. руб. С данного дохода начислен налог на прибыль в размере 4 619 тыс. руб. Чистая прибыль от данной операции направлена на обеспечение уставной деятельности Фонда.

Доход, полученный от размещения временно свободных денежных средств, а также списания кредиторской задолженности, оставшихся после выполнения обязательств по уплате в бюджет налога на прибыль организаций, в порядке, установленном НК РФ, отражены по строке «Прибыль от приносящей доход деятельности» Отчета о целевом использовании средств за 2021 год.

Согласно п. 18 ст. 250 Налогового Кодекса РФ к внереализационным доходам также относятся суммы кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанные в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям. Основания для списания кредиторской задолженности предусмотрены ст. 415 – 419 Гражданского Кодекса РФ, в частности, к ним относятся прощение долга, прекращение обязательства невозможностью исполнения, прекращение обязательства на основании акта государственного органа, прекращение обязательства смертью кредитора (если исполнение предназначено лично для кредитора либо обязательство иным образом неразрывно связано с личностью кредитора), прекращение обязательства ликвидацией кредитора – юридического лица (если право требования данный кредитор никому не переуступал).

При инвентаризации расчетов с кредиторами - Цедентами установлены факты ликвидации юридических лиц, в результате чего списана кредиторская задолженность в сумме 10 тыс.руб.

Расшифровка приведена в таблице (тыс.руб.):

	Контрагент	№, дата договора	Сумма, руб	Причина списания
1	ТИРАС ООО	993/19 от 13.09.2019	9 945,70	по причине исключения кредитора из ЕГРЮЛ с связи с признанием его недействующим

С данного дохода начислен налог на прибыль в размере 2 тыс. руб.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Фондом используется следующий способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 18/02 на 31.12.2021 и 31.12.2020 в тыс.руб.:

Показатели в соответствии с ПБУ 18/02	За отчетный период	За предшествующий период
Текущий налог на прибыль	(4 621)	(3 350)
Отложенный налог на прибыль	-	-
Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:		
Прибыль (убыток) до налогообложения	45 104	16 749
применяемая налоговая ставка, %	20%	20%
условный расход (-) (условный доход (+)) по налогу на прибыль	(9 021)	(3 350)
постоянный налоговый расход (-) (доход (+))	4 400	0

Указанные постоянные разницы сформированы за счет не признания в налоговом учете части доходов.

Суммарный налогооблагаемый доход в 2021 году составил 23 104 тыс.руб.

	2021 г.	2020 г.
Прочие доходы (от размещения временно свободных денежных средств)	23 094	15 736
Безвозмездное получение доли в уставном капитале	22 000	
Прочие доходы (списание кредиторской задолженности)	10	1 013
Текущий налог на прибыль	(4 621)	(3 350)
Чистая прибыль	40 483	13 399

4.9. Целевое финансирование

Информация о движении средств целевого финансирования приведена в «Отчете о целевом использовании средств».

Учет средств целевого финансирования в Фонде ведется на счете 86 «Целевое финансирование».

Поступление средств целевого финансирования отражено по дате принятия решения, а также заключении договора пожертвования.

С соглашениями об уступке требования к кредитным организациям связаны также показатели «Отчета о целевом использовании средств» Фонда, а именно В составе показателя «Прочее поступление средств» (стр. 6250) отражены приобретенные права требования к кредитным организациям в объеме полученных уведомлений от конкурсных управляющих данных кредитных организаций о заменах в реестре требований кредиторов пострадавших кредиторов на кредитора РФП.

В составе показателя «Расходы на целевые мероприятия, социальная и благотворительная помощь» (стр. 6311) отражено приобретение прав требований лиц, пострадавших от деятельности кредитных или иных финансовых организаций в объеме заключенных соглашений о переуступке прав требования между пострадавшими лицами и РФП.

Средства целевого финансирования являются доходами, не учитываемым в целях налогообложения прибыли, и расходуются исключительно по целевому назначению - на содержание НКО и ведение ею уставной деятельности.

5. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 г. уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса. Сложившаяся ситуация, в основном, не оказала негативного влияния на финансовые показатели деятельности Фонда.

В феврале –марте 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации

отрицательно повлияли: значительная нестабильность на мировом рынке, вызванная ростом геополитической напряженности, военно-политический конфликт, а также связанные с ними международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, значительному снижению курса рубля по отношению к основным курсам валют.

Фонд анализирует влияние указанных факторов на свою деятельность, однако неопределенность вокруг новых санкций и ограничений деловой активности российских компаний осложняет оценку последствий и возможного воздействия на деятельность Фонда в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Руководство принимает все возможные меры для обеспечения стабильной деятельности Фонда в текущих обстоятельствах.

Исполнительный директор _____

Ибрагимов Р. С.

«29» апреля 2022 г.

