

**ФОНД РАЗВИТИЯ И ПОДДЕРЖКИ СОЦИАЛЬНО-КУЛЬТУРНЫХ,
БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫХ, НАУЧНЫХ И ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ
ПРОЕКТОВ «Р.А. ФОНД»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о целевом использовании средств
за 2021 год**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Информация о Фонде

Фонд развития и поддержки социально-культурных, благотворительных, научных и образовательных проектов «Р.А. ФОНД» (далее – «Фонд») создан 16.04.2019 на основании Решения № 1 от 05.03.2019 единственного учредителя – Абрамовича Романа Аркадиевича,

Фонд зарегистрирован в ЕГРЮЛ 16.04.2019 за основным государственным регистрационным номером: 1197700005645.

Свидетельство Министерства юстиции Российской Федерации от 17.04.2019, учетный номер 7714016948.

Место нахождения: Российская Федерация, 125196, г. Москва, ул. Лесная, дом 9, этаж 12, комната 26.

Фонд состоит на учете в налоговом органе по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы №10 по г. Москве с 16.04.2019 с присвоением ОГРН 1197700005645 ИНН 9710074959 КПП 771001001.

Единоличным исполнительным органом Фонда является исполнительный директор.

Исполнительный директор Фонда - Панченко Ирина Александровна.

Главный бухгалтер - Каранда Инна Владимировна (с 03.08.2020 по текущий период).

Высший орган управления Фонда – Совет фонда в составе:

1. Абрамович Роман Аркадиевич (Председатель)
2. Абрамович Аркадий Романович

Надзорный орган Фонда – Попечительский совет:

до 24 марта 2022 года в составе:

1. Лебедина Юлии Александровны;
2. Демидова Христины Леонидовны.

с 24 марта 2022 года в составе:

1. Шилькрот Илья Юрьевич;
2. Лачугин Игорь Алексеевич.

Фонд существует на добровольные взносы и пожертвования от организаций и физических лиц. Полученные средства расходуются на осуществление социальной, благотворительной, культурной, образовательной деятельности, а также на содержание административно-управленческого аппарата Фонда, то есть на осуществление уставных целей Фонда.

Фонд является социально ориентированной некоммерческой организацией и осуществляет виды деятельности, предусмотренные Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Основным видом деятельности Фонда является социальная и общественно-полезная деятельность, а также участие в благотворительных проектах

Фонд не имеет филиалов и представительств.

Численность работников Фонда по состоянию на 31.12.2021 составляет 5 человек.

В отчетном 2021 году Фондом применялась упрощенная система налогообложения.

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована на основании требований, действующих в Российской, в частности:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н);
- Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» с учетом специфики для некоммерческих организаций;
- иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации с учетом специфики, применительно к некоммерческим организациям.

Фонд не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 «О формах бухгалтерской отчетности».

Бухгалтерская отчетность Фонда подготовлена на основе следующих положений учетной политики, утвержденной приказом исполнительного директора от 16.04.2019 № 1-УП:

Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

Фонд ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

Критерий существенности

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

2. Основные средства

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов, которые при их передаче в эксплуатацию потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Фонд не осуществляет переоценку объектов основных средств.

В случае реконструкции или модернизации основных средств, сроки полезного использования основных средств, пересматриваются только в отношении полностью самортизированных объектов. Начисление амортизации после реконструкции или модернизации объекта основных средств производится исходя из остаточной стоимости объекта и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

Ремонт основных средств осуществляется без создания резерва на ремонт основных средств.

3. Нематериальные активы

Стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Фонд не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) принимаются к учету путем: непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала (присоединение к договорной цене материала, присоединение к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединение к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.).

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в эксплуатацию и ином выбытии производится по средней себестоимости каждого вида (группы) запасов.

5. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные эквиваленты - это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (денежные средства на депозитных счетах сроком до 3-х месяцев, ценные бумаги).

6. Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные Фондом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому

учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

7. Целевые средства

Средствами целевого финансирования признаются:

- пожертвования;
- целевые средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности Фонда;
- имущество, полученное от других юридических и физических лиц на цели, указанные передающей стороной;
- другие законные поступления.

Средства целевого финансирования являются источником для покрытия следующих расходов:

- текущие расходы Фонда на покрытие затрат по обеспечению уставной деятельности и формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности;
- расходы Фонда на цели, указанные передающей стороной;
- другие законные операции.

При отсутствии сроков использования имущества, имеющего целевое назначение, полученного в счет целевого финансирования, срок считается неустановленным.

В целях бухгалтерского учета под текущими расходами Фонда понимаются все расходы Фонда по ведению уставной деятельности и утвержденные сметой расходов на календарный год.

Доходы и расходы целевого финансирования в бухгалтерской отчетности отражаются в «Отчете о целевом использовании средств».

Расходы на осуществление мероприятий в рамках уставной деятельности по утвержденным направлениям признаются на дату утверждения Фондом отчетов, представленных получателями пожертвований.

8. Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по займам в виде начисленных процентов относятся на прочие расходы текущего периода, дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно.

9. Оценочные обязательства

Фонд создает резервы по сомнительным долгам, при квалификации задолженности в качестве сомнительной. Если на отчетную дату у Фонда имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

10. Оценка активов и обязательств

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением:

- активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение);
- оценочных обязательств.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операций в иностранной валюте. Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета валюты в рубли, в том числе, по состоянию на отчетную дату, выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в

иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы или расходы.

11. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

12. Доходы

Доходов по основному виду деятельности Фонд не имеет.

В составе прочих доходов Фонд учитывает:

- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- положительные курсовые разницы;
- доходы от покупки (продажи) валюты;
- проценты начисленные на остатки по счетам в банках;
- прочие доходы.

13. Расходы

В составе расходов по содержанию административно-управленческого аппарата Фонд учитывает:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 26 «Общехозяйственные расходы». Ученные расходы списываются в конце каждого квартала в качестве условно-постоянных в дебет счета 86.02 «Содержание аппарата управления».

В составе прочих расходов Фонд учитывает:

- отрицательные курсовые разницы;
- расходы от покупки (продажи) валюты;
- прочие расходы;

14. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в книге Доходов и расходов за текущий период. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

15. Изменение учетной политики

В 2021 году изменения в учетную политику Фондом не вносились.

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в тысячах рублей. Курс доллара США, установленный ЦБ РФ по состоянию на 31.12.2021 – 74,2926 руб.

1. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

По состоянию на 31.12.2021 у Фонда числятся основные средства в составе:

тыс.руб.

Группы	Первоначальная стоимость	Износ	Остаточная стоимость
Офисное оборудование	87	42	45

2. Запасы

В составе запасов по состоянию отражены материально-производственных запасы в размере 4 тыс. руб. используемые для управленческих нужд Фонда

3. Дебиторская задолженность

В составе строки 1230 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)

по состоянию на 31 декабря 2021 г. в бухгалтерском балансе отражены:

- авансы выданные в сумме 11 тыс. руб.
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению в сумме 2 761 тыс. руб., из них:

Расчеты по пенсионному страхованию	256
Расчеты по ОМС	1 392
Расчеты по ОСС от НС	1 112

Переплата по налогам образовалась в связи с подачей уточненных расчетов по страховым взносам за период с 01.01.2020 по 30.09.2021г.г. с уменьшением сумм налога в связи с применением пониженным тарифов на основании пп.7 п.1 ст.427 НК РФ.

- прочая дебиторская задолженность в сумме 45 тыс. руб.
- расчеты по пожертвованиям из средств целевого финансирования в сумме 1 655 444 тыс.руб, из них:

АНО "КУЛЬТУРНЫЙ ЦЕНТР "АРТ СИЗОНС"	116 915	Договор пожертвования РАФ-2104/0026 от 20.04.2021 г
НОВАЯ ГОЛЛАНДИЯ АНО	391 000	Договор Пожертвования № РАФ-2101/0005 от 14.01.2021
УИЛЬЯМ ГАРВЕЙ АНО	106 000	Договор пожертвования РАФ-2105/0031 от 19.05.2021
БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД "БЭЛА. ДЕТИ-БАБОЧКИ"	128 000	Договор пожертвования РАФ-2111/0055 от 01.11.2021
Roswell Park Alliance Foundation	88 738	Договор пожертвования № РАФ-2110/0048 от 01.10.2021 г.
	36 331	Договор пожертвования № РАФ-2108/0045 от 31.08.2021 г.
Фонд поддержки олимпийцев России	60 000	Договор пожертвования № РАФ-2109/0047 от 29.09.2021
Федерация еврейских общин России	68 081	РАФ-2101/0003 от 22.01.2021 (пожертвование 14 640 т.\$)
KKL-Jewish National Fund	70 742	Договор пожертвования №РАФ-1906/002-00 от 14.06.2019
	25 988	РАФ-1906/002-00 от 14.06.2019

4. Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.	2019 г.
в рублях на расчетных счетах в банках	50	131	16
в иностран. валюте на счетах в банках	-	1 988 916	102 139
в рублях на депозитным счетах	252 000	101 400	0
Итого строка 1250 Бухгалтерского баланса	252 050	2 090 447	102 155

Денежных средств, недоступных для использования, Фонд не имеет.

5. Целевое финансирование

В 2021 году Фондом были получены целевые средства в размере 6 766 388 тыс. руб. из них:

тыс. руб.

взносы от учредителя	-
поступления пожертвований	6 748 040
ЕНИСЕЙ КАПИТАЛ ООО	6 226 040
МОРПОРТ ПЕВЕК АО	40 000
ОРТ-КБ ООО	1 000
ХИМКИ-МОЛЖАНИНОВО АО	481 000
доходы от размещения денежных средств	4 671
доходы связанные с продажей (покупкой) валюты	13 677
переоценкой валютных средств	

Сумма средств, израсходованных на осуществление уставной деятельности Фонда, в 2021 году составила:

Расходы на осуществление уставной деятельности Фонда	11 255 667
Направление «Гуманное отношение к животным»	150 357
Направление «Культура и искусство»	4 401 561
Направление «Культурные, духовно-нравственные ценности и религиозное просвещение»	1 995 508
Направление «Наука, исследования, образование и просвещение»	302 705
Направление «Объекты и территории, имеющие историческое, культурное, культовое и природоохранное значение	1 065 909
Направление «Охрана здоровья, физкультура и спорт»	2 336 258
Направление «Поддержка благотворительных организаций, социальных, гуманитарных проектов и инициатив	1 003 369
на содержание аппарата управления	16 470
Аудиторские услуги	65
Расходы на оплату труда	13 831

Прочие расходы	75
Расходы на услуги банков	2 499

Остаток средств целевого финансирования по состоянию на 31.12.2021 отраженный в составе показателя строки 1350 «Целевые средства» Бухгалтерского баланса и в составе показателя строки 6400 «Остаток средств на конец отчетного года» Отчета о целевом использовании средств составил – 1 909 717 тыс. руб.

6. Кредиторская задолженность

В составе статьи 1520 «Кредиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)

по состоянию на **31 декабря 2021 г.** в бухгалтерском балансе отражены:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками в сумме 5 тыс. руб
- задолженность по расчетам с бюджетом в сумме 263 тыс. руб., из них:

Налог на доходы с физических лиц	141
Налог на прибыль при УСН	122

- расчеты по социальному страхованию и обеспечению в сумме 10 тыс. руб.
- задолженность перед персоналом по заработной плате 244 тыс. руб;

7. Оценочные обязательства

По итогам инвентаризации ранее созданного оценочного обязательства по оплате дней накопленного отпуска в бухгалтерском балансе на отчетную дату в расчетной оценке отражено:

тыс. руб.

	31.12.2020	31.12.2019
Резерв на оплату отпусков	768	330

Перечисленные обязательства являются текущими.

С 01.01.2021 года оценочные обязательства по оплате дней накопленного отпуска не создаются.

8. Информация о связанных сторонах

К лицам, способным оказывать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества относятся:

- Панченко Ирина Александровна – единоличный исполнительный орган до 25.03.2022г.
- Мамченко Наталья Вячеславовна - единоличный исполнительный орган с 28.03.2022г.

Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Фонд

- ООО «ОРТ-КБ»

Информация об операциях со связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование	Объем операций по поступлению
ООО «ОРТ-КБ»	
<i>пожертвование</i>	<i>1 000</i>

Основному управленческому персоналу произведены следующие выплаты:

тыс. руб

Состав выплат	2021 г.	2020г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	144	144
Долгосрочные вознаграждения		
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;	0	0
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	0	0
- иные долгосрочные вознаграждения.	0	0

9. Информация о событиях после отчетной даты

Начиная с февраля 2022 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц, руководство Фонда не исключает возникновение проблем с использованием некоммерческими организациями пожертвований, полученных от Фонда для реализации соответствующих мероприятий в сроки, установленные договорами пожертвований в 2022 году, а также не исключает несвоевременное предоставление отчетности об использовании пожертвований.

Кроме этого, поскольку непрерывность деятельности Фонда зависит от привлечения целевого финансирования, руководство Фонда на данный момент не может сделать точных и надежных прогнозов итогового влияния последствий санкционной политики на свое финансовое положение и на возможность финансирования Фонда, предусмотренного сметой на 2022 год. Тем не менее, руководство Фонда дает высокую оценку в отношении способности Фонда продолжать свою деятельность непрерывно с учетом вышеуказанных негативных факторов (рисков).

10. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансовые (рыночные) риски.

Общество оценивает рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для него последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги), процентных ставок, курсов иностранных валют, как умеренные.

Финансовые риски (риск ликвидности)

Общество оценивает риски ликвидности, связанные с его возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства (кредиторскую задолженность), как минимальные.

Правовые риски.

Общество осуществляет основную деятельность в качестве субъекта предпринимательской деятельности на внутреннем рынке.

Анализируя уровень рисков на внутреннем рынке, в целом, можно отметить, что некоторые риски, связанные с деятельностью Общества на территории Российской Федерации, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности. В целом, по мнению Общества, надлежащему правовому обеспечению деятельности и минимизации правовых рисков способствует осуществление мониторинга нормативных актов, регулирующих деятельность Общества.

Налоговые риски.

Общество является добросовестным налогоплательщиком и не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам в бюджеты всех уровней, налоговые риски Общества в рамках его деятельности можно рассматривать как минимальные.

Репутационные риски.

Общество считает, что репутационные риски отсутствуют.

Страновые и региональные риски.

Общество ведет свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, поэтому деятельность Общества потенциально подвержена рискам, связанным с изменением общеэкономической ситуации в стране. Деятельность Общества осуществляется в экономически развитом и политически стабильном регионе, поэтому вероятность возникновения рисков в настоящее время невелика.

Главный бухгалтер

по доверенности №16 от 07.09.2021 _____ И.В.Каранда

27 марта 2022 года