

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав
вкладчиков и акционеров**

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств
за 2022 год.

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	3
1.3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ, КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ И ИСПОЛНИТЕЛЬНОМ ОРГАНЕ ФОНДА	
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	5
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	5
2.2. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	6
2.3. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	6
2.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	7
2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	7
2.6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	8
2.7. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	9
2.8. ИНФОРМАЦИЯ ПО ДЕНЕЖНЫМ СРЕДСТВАМ.....	10
2.9. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРОЧИМ ВНЕОБОРОТНЫМ И ОБОРОТНЫМ АКТИВАМ	10
2.10. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ	10
2.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.	11
2.12. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
2.13. СВЕДЕНИЯ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ И ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	11
2.14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	13
2.15. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	13
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ	13
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	14
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	14
4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	20
4.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	22
4.4. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	24
4.5. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.....	27
4.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	29
4.7. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРОЧИМ ВНЕОБОРОТНЫМ И ОБОРОТНЫМ АКТИВАМ	29
4.8. ЦЕЛЕВЫЕ СРЕДСТВА.....	30
4.9. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.....	31
4.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	32
4.11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	32
4.12. ТЕКУЩИЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	33
5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	33
5.1. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ.....	33
5.2. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	34
6. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА	30

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Федерального общественно-государственного фонда по защите прав вкладчиков и акционеров за 2022 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров (далее – «Фонд»), сокращенное наименование Федеральный Фонд по защите прав вкладчиков и акционеров, ИНН 7719129207/КПП 771901001.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 09.12.2002, за основным государственным регистрационным номером 1027739737728.

Изменения в единый реестр юридических лиц внесены 12.07.2019 за номером 2197700193910 (в части изменений, внесенных в учредительные документы).

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров был создан 30.04.1996 во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 18.11.1995 № 1157 «О некоторых мерах по защите прав вкладчиков и акционеров».

Юридический и почтовый адрес: 105613, г. Москва, Измайловское шоссе, д. 71, стр. 8.

Среднесписочная численность сотрудников Фонда составила:

За 2020 год	За 2021 год	За 2022 год
23	23	22

1.2. Основные цели деятельности

Основные направления деятельности Фонда в 2020-2022 гг.:

- осуществление компенсационных выплат лицам, которым был причинен ущерб на финансовом и фондовом рынках Российской Федерации за счет приращенного имущества Фонда.
- организация и проведение работы по формированию информационной базы данных и ведению реестра вкладчиков и акционеров, чьи права были нарушены на финансовом и фондовом рынках РФ;
- организация и проведение работы по формированию информационной базы данных и ведению реестра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, нарушивших правовые акты, регулирующие деятельность на финансовом и фондовом рынках Российской Федерации.

Согласно п. 6 Указа Президента Российской Федерации № 1157 от 18.11.1995 «О некоторых мерах по защите прав вкладчиков и акционеров» доверительное управление имуществом Фонда осуществляется на договорной основе управляющими компаниями, которые инвестируют средства Фонда в соответствии с Инвестиционной декларацией в государственные и корпоративные ценные бумаги, и иные высоколиквидные активы.

Деятельность Фонда не требует получения лицензий.

1.3. Информация об органах управления, контрольных органах и исполнительном органе Фонда

Фонд является некоммерческой организацией, учредителями которой выступают федеральные органы исполнительной власти совместно с общественными объединениями, созданными в целях защиты прав вкладчиков и акционеров.

Согласно Приказу Центрального банка Российской Федерации (Банк России) от 27.10.2021 № ОД-2165 в период с 27.10.2021 высшим органом управления Фонда является Совет Фонда в следующем составе:

1. Мамута М.В. – руководитель Службы по защите прав потребителей и обеспечению доступности финансовых услуг Банка России (председатель совета);
2. Лях В.В. – директор Департамента противодействия недобросовестным практикам Банка России;

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Федоров С.Л. – советник руководителя Службы по защите прав потребителей и обеспечению доступности финансовых услуг Банка России;
4. Медведев А.В. – заместитель директора Юридического департамента Банка России;
5. Чебесков И.А. – директор Департамента финансовой политики Министерства финансов Российской Федерации (по согласованию);
6. Данилов И.А. – директор Научно-образовательного центра «Управление государственным и муниципальным имуществом» (по согласованию);
7. Оразов Э.Х. – заместитель начальника Управления отраслевых организаций и зарубежной собственности Росимущества (по согласованию);
8. Кобозева Т.В. – консультант Управления организации надзорной деятельности Федеральной службы по финансовому мониторингу (по согласованию);
9. Миронов Г.А. – председатель Общероссийской общественной организации «Ассоциация частных инвесторов» (по согласованию);
10. Назарова О.И. – член Координационного Совета Всероссийской ассоциации общественных объединений по защите прав вкладчиков, акционеров и инвесторов «Вкладчики России» (по согласованию);
11. Романова Н.А. – член совета Общероссийской общественной организации «Ассоциация частных инвесторов» (по согласованию);
12. Сафонова В.И. – член Координационного Совета Всероссийской ассоциации общественных объединений по защите прав вкладчиков, акционеров и инвесторов «Вкладчики России» (по согласованию).

Согласно изменениям, внесенным в Приказ Центрального банка Российской Федерации (Банк России) от 11.03.2015 № ОД-545 Приказом Банка России от 16.05.2018 № ОД-1240, в редакции приказов от 04.09.2018 № ОД-2305, от 17.03.2021 № ОД-405) в период с 17.03.2018 по 27.10.2021 высшим органом управления Фонда является Совет Фонда в следующем составе:

1. Мамута М.В. – руководитель Службы по защите прав потребителей и обеспечению доступности финансовых услуг Банка России (председатель совета);
2. Кочетков И.А. – директор Департамента микрофинансового рынка Банка России (заместитель председателя совета);
3. Федоров С.Л. – советник руководителя Службы по защите прав потребителей и обеспечению доступности финансовых услуг Банка России;
4. Медведев А.В. – заместитель директора Юридического департамента Банка России;
5. Головлева Н.Н. – начальник Отдела регулирования финансовых рынков Департамента финансовой политики Министерства финансов Российской Федерации (по согласованию);
6. Данилов И.А. – заместитель директора Департамента корпоративного управления Министерства экономического развития Российской Федерации (по согласованию);
7. Чуранов А.Л. – ведущий консультант Отдела управления государственной собственностью Департамента корпоративного управления Министерства экономического развития Российской Федерации (по согласованию);
8. Кобозева Т.В. – ведущий специалист-эксперт Управления организации надзорной деятельности Федеральной службы по финансовому мониторингу (по согласованию);
9. Миронов Г.А. – председатель Общероссийской общественной организации «Ассоциация частных инвесторов» (по согласованию);
10. Назарова О.И. – член Координационного Совета Всероссийской ассоциации общественных объединений по защите прав вкладчиков, акционеров и инвесторов «Вкладчики России» (по согласованию);
11. Романова Н.А. – член совета Общероссийской общественной организации «Ассоциация частных инвесторов» (по согласованию);

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Нефедов В.А. – член Координационного Совета Всероссийской ассоциации общественных объединений по защите прав вкладчиков, акционеров и инвесторов «Вкладчики России» (по согласованию).

Согласно изменениям, внесенным в Приказ Центрального банка Российской Федерации (Банк России) от 11.03.2015 № ОД-545 Приказом Банка России от 16.05.2018 № ОД-1240, в редакции приказа от 04.09.2018 № ОД-2305, в период с 16.05.2018 по 17.03.2021 высшим органом управления Фонда является Совет Фонда в следующем составе:

1. Мамута М.В. – руководитель Службы по защите прав потребителей и обеспечению доступности финансовых услуг Банка России (председатель совета);
2. Кочетков И.А. – директор Департамента микрофинансового рынка Банка России (заместитель председателя совета);
3. Федоров С.Л. – советник руководителя Службы по защите прав потребителей и обеспечению доступности финансовых услуг Банка России;
4. Сударева Е.О. – заместитель начальника Управления правового обеспечения деятельности финансовых организаций Юридического департамента Банка России;
5. Головлева Н.Н. – начальник Отдела регулирования финансовых рынков Департамента финансовой политики Министерства финансов Российской Федерации (по согласованию);
6. Данилов И.А. – заместитель директора Департамента корпоративного управления Министерства экономического развития Российской Федерации (по согласованию);
7. Чуранов А.Л. – ведущий консультант Отдела управления государственной собственностью Департамента корпоративного управления Министерства экономического развития Российской Федерации (по согласованию);
8. Кобозева Т.В. – ведущий специалист-эксперт Управления организации надзорной деятельности Федеральной службы по финансовому мониторингу (по согласованию);
9. Миронов Г.А. – председатель Общероссийской общественной организации «Ассоциация частных инвесторов» (по согласованию);
10. Назарова О.И. – член Координационного Совета Всероссийской ассоциации общественных объединений по защите прав вкладчиков, акционеров и инвесторов «Вкладчики России» (по согласованию);
11. Романова Н.А. – член совета Общероссийской общественной организации «Ассоциация частных инвесторов» (по согласованию);
12. Нефедов В.А. – член Координационного Совета Всероссийской ассоциации общественных объединений по защите прав вкладчиков, акционеров и инвесторов «Вкладчики России» (по согласованию);

Исполнительным органом Фонда является Управляющий Фонда, действующий на основании Устава Фонда.

В соответствии с Уставом, к компетенции исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Фонда, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Совета Фонда.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда сформирована в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета в Фонде осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона Российской Федерации от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

соответствии с ним федеральных и отраслевых стандартов, а также иных документов в области регулирования бухгалтерского учета.

Документооборот и оформление первичных бухгалтерских документов осуществляется с учетом ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Учетная политика на 2022 г. утверждена Приказом Управляющего Фонда от 30 декабря 2021 г. № 39-21.

Учетная политика Фонда сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Фонда существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Фонд планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Фонда относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Фонда предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Пояснения к бухгалтерскому балансу, Отчету о финансовом результате и Отчету о целевом использовании средств составляются с применением формы, утвержденной Приказом Минфина России № 66н от 02.07.2010 «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и с использованием самостоятельно разработанной формы Пояснительной записки в текстовом формате.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Фонде ведется бухгалтерией, являющейся самостоятельным структурным подразделением (службой), возглавляемой главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета используется программный продукт «Интэк-Бизнесмен Профессионал».

2.3. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н (с изменениями и дополнениями), а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация имущества и обязательств Фонда проводится ежегодно. Кроме этого в обязательном порядке инвентаризация проводится при смене материально-ответственных лиц, при установлении фактов хищения, порчи ценностей, в случае стихийных бедствий, пожара, аварий и иных чрезвычайных ситуаций, а также при реорганизации и ликвидации Фонда. Для проведения инвентаризации исполнительным органом Фонда создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.4. Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся объекты, приобретаемые или передаваемые в соответствии с установленным законодательством порядком и при наличии соответствующего договора на передачу права собственности на актив.

При постановке на учет нематериальных активов по кредиту счета 86 субсчет 10 «Целевое финансирование на приобретение НМА» формируется источник их приобретения. Так, при приобретении нематериальных активов за счет прироста средств Фонда, делается проводка Д 86.07 «Целевое финансирование за счет прироста средств в Д.У.» - К 86.10 «Целевое финансирование на приобретение НМА».

Последующая переоценка нематериальных активов не производится.

Амортизация на нематериальные активы не начисляется.

Списание нематериальных активов производится на основании решения комиссии по списанию нематериальных активов, назначаемой приказами управляющего.

Убытки от списания (реализации) нематериальных активов относятся на уменьшение соответствующего источника финансирования приобретения нематериальных активов (при приобретении за счет средств целевого финансирования – в дебет счета 86 «Целевое финансирование»).

2.5. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Фонд руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденном Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Объектами основных средств объекты, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования в текущей деятельности Фонда, направленной на достижение целей, определенных Уставом Фонда, сроком службы более 1 года и стоимостью свыше 40 000 (Сорок тысяч) рублей.

Активы со сроком службы более 1 года и стоимостью менее 40 000 (Сорока тысяч) рублей учитываются в бухгалтерском учете на забалансовых счетах, с организацией их количественного учета. Затраты на приобретение, создание таких активов отражаются в составе расходов того периода, в котором они понесены.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Оценка основных средств

Основные средства, находящиеся в собственности Фонда, при их постановке на учет учитываются по их первоначальной стоимости, включающей стоимость их приобретения, включая невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств, а также расходы по доведению их до состояния, пригодного для их использования, а также фактические затраты на создание их своими силами.

При передаче Фонду основных средств учредителем в качестве целевого финансирования, постановка на учет производится в денежной оценке, согласованной с учредителем, осуществляющим передачу.

Для каждого объекта основных средств определяется срок полезного использования исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности и ожидаемого морального устаревания, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, а также намерений руководства Фонда в отношении использования объекта основных средств.

Переоценка основных средств Фондом не проводится.

При постановке на учет основных средств по кредиту счета 86 субсчет 06 «Целевое финансирование на приобретение ОС» формируется источник их приобретения. Так, при приобретении основных средств за счет прироста средств Фонда, делается проводка:

Дебет 86.07 «Целевое финансирование за счет прироста средств в Д.У.» - Кредит 86.06 «Целевое финансирование на приобретение ОС».

Амортизация основных средств

При применении Положения используется вариант перехода на основании п.49 (ФСБУ 6/2020).

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

К основным средствам применяется линейный способ начисления амортизации, при котором годовая сумма амортизации распределяется равномерно в течение года, а в последнем году срока полезного использования – равномерно в течение остатка этого срока. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода данного объекта основных средств в эксплуатацию и прекращается, когда балансовая стоимость объекта становится равной его ликвидационной стоимости.

В случае, если при достижении конца срока полезного использования от выбытия объекта основных средств не ожидается поступлений, или же они не являются существенными (не превышают 5% от его первоначальной стоимости) или же ожидаемая сумма поступлений от выбытия не может быть определена, ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю.

Выбытие объектов основных средств

Списание основных средств производится на основании решения комиссии по списанию основных средств, назначаемой приказами управляющего.

Убытки от списания (реализации) основных средств относятся на уменьшение соответствующего источника финансирования приобретения основных средств (при приобретении за счет средств целевого финансирования - в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются единовременно в том отчетном периоде, в котором они были понесены за счет соответствующей статьи Сметы операционных расходов Фонда.

2.6. Финансовые вложения

Согласно п. 6 Указа Президента Российской Федерации № 1157 от 18.11.1995 «О некоторых мерах по защите прав вкладчиков и акционеров» (с изменениями и дополнениями) доверительное управление имуществом Фонда осуществляется управляющими компаниями, которые инвестируют средства Фонда в государственные и корпоративные ценные бумаги и иные высоколиквидные активы в соответствии с Инвестиционной декларацией.

Финансовые вложения принимаются управляющими компаниями к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат для инвестора. Аналитический учет операций с ценными бумагами ведется управляющими компаниями по видам ценных бумаг.

Бухгалтерский учет операций с ценными бумагами ведется с учетом переоценки по рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость определяется по всем финансовым вложениям в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг Российской Федерации.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится в бухучете на увеличение доходов или расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. К таким финансовым вложениям относятся депозиты и ценные бумаги, по которым отсутствуют котировки.

Для определения в целях бухгалтерского учета и налогообложения стоимости ценных бумаг при списании ее на расходы используется их оценка по методу ФИФО.

К краткосрочным финансовым вложениям относятся вложения в депозиты, облигации и другие ценные бумаги, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, а также высоколиквидные вложения в облигации и другие ценные бумаги, приобретенные с целью их последующей продажи в срок не превышающей 12 месяцев от даты покупки.

К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения в депозиты, облигации и другие ценные бумаги, срок погашения которых превышает 12 месяцев, а также вложения в облигации и другие ценные бумаги, приобретенные с целью их последующей продажи в срок свыше 12 месяцев от даты покупки.

В 2020-2022 гг. доверительное управление имуществом Фонда осуществляется:

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- АО «Первая» (ранее - АО «Сбер Управление Активами», еще ранее ЗАО «Сбербанк Управление Активами, ещё ранее - ЗАО «Управляющая компания «Тройка Диалог») – договор об управлении имуществом № УК-136/2008 от 05.06.2008;
- ООО «Управляющая компания «Альфа-Капитал» – договор об управлении имуществом от 05.06.2008 б/н.
- АО «РЕГИОН Эссет Менеджмент» – договор об управлении имуществом № 040914-1/DU/UL от 04.09.2014.

Передача имущества в управление, а также расчеты с управляющими компаниями по имуществу, переданному в управление, отражаются в учете с использованием счета 79 субсчет «Расчеты по договору доверительного управления имуществом».

Непосредственный учет объектов инвестирования, их реализации ведется управляющими компаниями на соответствующих счетах бухгалтерского учета с аналитическим учетом по каждому объекту инвестирования.

Ответственность за достоверность представляемой в соответствии с действующим законодательством и договором отчетной информации по доверительному управлению несут управляющие компании.

В соответствии с приказом Минфина России от 28.11.2001 № 97н (с изменениями и дополнениями) Фонд, как учредитель доверительного управления, включает в свой бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, а также в приложения к ним, показатели отчетности, предоставленные доверительными управляющими Фонда. В связи с этим при составлении установленной законодательством бухгалтерской отчетности остатки по счету 79 в балансе Фонда как учредителя доверительного управления не отражаются. Данные по счету 79 разворачиваются в соответствии с показателями бухгалтерской отчетности доверительных управляющих и отражаются в отчетности Фонда путем построчного суммирования соответствующих показателей из отчетности управляющих компаний.

В частности, по строке 1240 «Финансовые вложения (оборотные активы)» актива баланса отражаются суммы краткосрочных финансовых вложений в ценные бумаги, такие как государственные ценные бумаги субъектов РФ и муниципальные ценные бумаги, акции и облигации российских предприятий, краткосрочные депозиты.

2.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании решения комиссии по списанию, письменного обоснования и относятся на уменьшение целевого финансирования.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Фонда.

Задолженность контрагентов, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 показана за минусом резервов сомнительных долгов.

Для отражения сомнительной дебиторской задолженности Фондом создается резерв по сомнительным долгам.

При этом задолженность считается сомнительной, если Фонд располагает сведениями, что взыскать ее нереально или степень вероятности погашения задолженности менее 50%, нет соответствующих гарантий дебитора, но при этом нет документальных оснований списать такой долг.

Резерв по сомнительным долгам формируется за счет соответствующего источника финансирования расходов в корреспонденции со счетом 63 «Резервы по сомнительным долгам»:

- по сомнительным долгам, образовавшимся в результате ведения Фондом текущей деятельности, включая осуществление компенсационных выплат, – за счет средств целевого финансирования Фонда;
- по сомнительным долгам, образовавшимся в результате осуществления управляющими компаниями доверительного управления активами Фонда – за счет финансовых результатов от доверительного управления.

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Основанием для создания резерва является инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, проводимая по расчетам с контрагентами. В резерв по сомнительным долгам включается образовавшаяся в отчетном периоде сомнительная задолженность контрагента:

- если с момента наступления ее погашения прошло более 90 календарных дней – по истечении 90 календарных дней;
- если Фонд располагает сведениями, что контрагент находится в стадии ликвидации, ликвидирован или по иным основаниям, когда погашение задолженности является сомнительным – в тот момент, когда стало известно о данном факте.

2.8. Информация по денежным средствам

В соответствии с приказом Минфина России от 28.11.2001 № 97н Фонд, как учредитель доверительного управления, включает в свой бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах показатели отчетности, предоставленные доверительными управляющими Фонда. Для учета денежных средств, передаваемых Фондом в управление с целью инвестирования, управляющими компаниями открываются отдельные банковские счета, остатки по которым отражаются в отчетности Фонда по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» актива баланса консолидировано с остатками по собственным счетам Фонда.

2.9. Информация по прочим внеоборотным и оборотным активам

В соответствии с приказом Минфина России от 28.11.2001 № 97н Фонд, как учредитель доверительного управления, включает в свой бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах показатели отчетности, предоставленные доверительными управляющими Фонда.

2.10. Целевое финансирование

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 18 ноября 1995 года № 1157 «О некоторых мерах по защите прав вкладчиков и акционеров» источниками финансирования имущества Фонда могут являться:

- взносы учредителей;
- добровольные взносы и отчисления;
- доходы, получаемые Фондом от использования средств Фонда (осуществления предпринимательской деятельности);
- другие не запрещенные законом поступления.

Расход целевых поступлений Фонда производится в соответствии с уставными целями Фонда.

Основным документом, определяющим планируемые поступления и расходования средств целевого финансирования Фонда является финансовый план Фонда, утверждаемый Советом Фонда. Расходование средств на обеспечение уставной деятельности Фонда регулируется Сметой операционных расходов, являющейся приложением к финансовому плану.

Целевые финансирования, поступающие в Фонд для ведения уставной деятельности, отражаются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления.

Расходы, производимые за счет целевого финансирования, отражаются по дебету счета 86 «Целевое финансирование» с использованием тех субсчетов, за счет которых происходит уменьшение источника финансирования.

При формировании и использовании средств целевого финансирования применяется метод начисления.

По строке 1350 «Целевые средства» пассива баланса отражаются неиспользованные на отчетную дату средства целевого финансирования, предназначенного для обеспечения уставных целей Фонда.

В частности, по строке 1351 отражаются непосредственно сумма целевого финансирования, а по строке 1352 отражаются суммы чистой прибыли или убытка от предпринимательской деятельности Фонда,

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

сформированных по итогам деятельности Фонда за отчетный год в отчете о финансовых результатах по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)».

При этом полученные Фондом по итогам отчетного года прибыль или убыток относятся на увеличение или уменьшение источников целевого финансирования.

2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н (с изменениями и дополнениями), оценочными обязательствами Фонда является резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам Фонда.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» баланса отражаются сведения о сформированных резервах на оплату отпусков сотрудников с учетом установленных законодательством начислений. Резерв формируется за счет средств целевого финансирования.

Оценка резерва на оплату отпусков производится ежеквартально исходя из количества неиспользованных работниками дней отпуска на конец каждого квартала.

В учете данный резерв рассчитывается по каждому работнику с учетом предполагаемых начислений и отражается в общей сумме обязательств по всем работникам по дебету счета 86.07 «Целевое финансирование за счет прироста средств в Д.У.» в корреспонденции со счетом 96.01 «Резерв на оплату отпусков».

Уменьшение резерва происходит в течение года при уходе каждого работника в отпуск. В случае недостаточности резерва оплата отпусков производится за счет средств целевого финансирования по дебету счета 86.07 «Целевое финансирование за счет прироста средств в Д.У.».

2.12. Арендованные основные средства

Арендуемые Фондом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке, указываемой арендодателем.

Фонд применяет ФСБУ «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 01.01.2022.

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в п.п. «а», «б», «в» п. 11 данного ФСБУ, Фонд не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

В случае, указанном в п. «а» п. 11 ФСБУ 22/2018, Фонд применяет данный пункт в отношении группы однородных по характеру и способу использования предмета аренды.

В случаях, указанных в п.п. «б» и «в» п. 11 ФСБУ 25/2018, Фонд применяет данный пункт в отношении каждого предмета аренды.

Арендные платежи при применении п. 11 ФСБУ 25/2018 признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.13. Сведения о финансовых результатах и порядок признания доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н (с изменениями и дополнениями).

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н (с изменениями и дополнениями).

Учет операций по доверительному управлению активами Фонда ведется с учетом Указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утвержденный Приказом Минфина России № 97н от 28.11.2001 г.

Согласно п. 6 Указа Президента Российской Федерации № 1157 от 18.11.1995 г. «О некоторых мерах по защите прав вкладчиков и акционеров» доверительное управление имуществом Фонда осуществляется

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

управляющими компаниями, которые инвестируют средства Фонда в соответствии с инвестиционной декларацией, в частности, в государственные и корпоративные ценные бумаги и иные высоколиквидные активы.

Как учредитель доверительного управления и выгодоприобретатель по договорам доверительного управления, Фонд получает доход от операций, связанных с инвестированием средств Фонда, осуществляемых управляющими компаниями Фонда.

Финансовые результаты по операциям доверительного управления имуществом отражаются в бухгалтерском учете Фонда на основании данных, представляемых управляющими компаниями.

Непосредственный учет объектов инвестирования, их реализации ведется управляющими компаниями на соответствующих счетах бухгалтерского учета с аналитическим учетом по каждому объекту инвестирования.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг), объектов доверительного управления определяется по методу начисления.

Выручка от реализации имущества финансовых компаний отражается в учете финансовых компаний по обособленному балансу.

Прибыль, полученная Фондом по итогам отчетного года относится на увеличение источников целевого финансирования.

Убыток, полученный Фондом по итогам отчетного года относится на уменьшение источников целевого финансирования.

Для целей налогообложения передача имущества в доверительное управление рассматривается как самостоятельный вид деятельности. Доходы и расходы по переданному в доверительное управление имуществу ведется обособленно от иных видов доходов и расходов.

Для определения в целях бухгалтерского учета и налогообложения стоимости ценных бумаг при списании ее на расходы используется их оценка по методу ФИФО.

Доходы, полученные от управления имуществом, переданным в доверительное управление, признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от даты фактического поступления имущества.

По строке 2310 «Доходы от участия в других организациях» отчета о финансовых результатах за 2021 год отражаются суммы дивидендов по акциям российских предприятий, налог с которых исчисляется и уплачивается эмитентами.

По строке 2320 «Проценты к получению» отражаются суммы купонного дохода по государственным и муниципальным ценным бумагам, облагаемого налогом на доход по ставке 15%. С 2017 года по данной строке отражаются также доходы в виде процентов по облигациям российских организаций, номинированные в рублях и эмитированные в период 2017-2021 годы, облагаемые налогом на прибыль по ставке 15 % (п.п. 1 п.4 ст. 284 НК РФ). Также по данной строке отражаются доходы от процентов, начисляемых банком за пользование остатками на счетах, суммы купонного дохода по корпоративным облигациям, облагаемые налогом на прибыль по ставке 20%, а также суммы процентов по срочным депозитным вкладам, открытым управляющими компаниями в рамках доверительного управления имуществом Фонда.

По строке 2340 «Прочие доходы» отражаются доходы от операций по доверительному управлению имуществом Фонда, в том числе связанных с инвестированием в ценные бумаги в рамках доверительного управления.

По строке 2350 «Прочие расходы» отражаются расходы, осуществленные в рамках доверительного управления имуществом Фонда от операций по доверительному управлению имуществом Фонда.

В соответствии изменениями, внесенными в статью 280 Налогового кодекса Российской Федерации Федеральным законом № 420-ФЗ от 28.12.2013 «О внесении изменений в статью 27.5-3 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и части первой и второй Налогового кодекса Российской Федерации» расходы и доходы по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, учитываются начиная с 2015 года в общей налоговой базе по налогу на прибыль.

Доходы, расходы и убытки по необращающимся ценным бумагам учитываются отдельно.

Сведения о финансовом результате (полученных прибылях и убытках) отражаются по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовом результате, а также в пояснениях к строке 1350 «Целевые средства».

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

При осуществлении своей деятельности Фонд, как учредитель доверительного управления, объектом инвестирования которого являются финансовые вложения в ценные бумаги, руководствуется, в частности, статьями 276 и 280 Налогового кодекса Российской Федерации.

Выгодоприобретателем доверительного управления также является Фонд. Согласно статье 276 Налогового кодекса Российской Федерации Фонд определяет и учитывает налоговую базу по налогу на прибыль на основании сведений, предоставляемых в составе ежемесячной отчетности управляющими компаниями (доверительными управляющими).

2.14. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Фондом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н (с изменениями и дополнениями).

2.15. Информация о связанных сторонах

Как некоммерческая организация Фонд не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н (с изменениями и дополнениями).

3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2021 г.

Расхождения в части учета основных средств объясняются началом применения с 01.01.2022 п. 49 ФСБУ 06/2020 (подробнее – в разделе 4.2. «Основные средства»)

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2021 г.

Данные статей отчета о целевом использовании средств сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о целевом использовании средств за 2021 г.

Расхождения сальдо на 31.12.2021 с отчетностью за 2021 год связано с началом применения с 01.01.2022 п. 49 ФСБУ 06/2020 (подробнее – в разделе 4.8. «Целевые средства»)

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров
 Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов за 2022 г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
	Первоначальная стоимость	Накопленный износ	Поступило	Выбыло		Накоплено износа	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленный износ
				Первоначальная стоимость	Накопленный износ		Первоначальная стоимость	Накопленный износ		
ИМА – всего	1 117	(-)	10	(759)	-	(-)	-	(-)	368	(-)
в том числе:										
Буклет «Путеводитель на финансовом рынке»	93	(-)	-	(93)	-	(-)	-	(-)	0	(-)
Дизайн-макет брошюры «Будьте бдительны! Мошенничество на фин. рынке»	93	(-)	-	(93)	-	(-)	-	(-)	0	(-)
Дизайн-макет брошюры «Защита прав и интересов потребителей фин. услуг»	60	(-)	-	(60)	-	(-)	-	(-)	0	(-)
Дизайн-макет плаката «Будьте бдительны! Финансовые пирамиды»	71	(-)	-	(71)	-	(-)	-	(-)	0	(-)
Сайт «Стоппирамида»	28	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	28	(-)
Материалы: «Рынок ценных бумаг»	29	(-)	-	(29)	-	(-)	-	(-)	0	(-)
Материалы по теме: «НПФ. Возможности формирования индивидуальной пенсии»	14	(-)	-	(14)	-	(-)	-	(-)	0	(-)
Материалы: «Мифы и реальность: МФО, КПК, ломбарды»	29	(-)	-	(29)	-	(-)	-	(-)	0	(-)

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Буклет «Путеводитель по доступным кредитам: МФО, КПК, ломбарды»	100	(-)	-	(100)	-	(-)	-	(-)	0	(-)
Плакаты: «Предупреждение фин. мошенничества / предупреждение деятельности фин. пирамид и т. д.»	140	(-)	-	(140)	-	(-)	-	(-)	0	(-)
Материалы: «Розничный фин. Рынок в эпоху цифровой революции: правила безопасного поведения»	107	(-)	-	(107)	-	(-)	-	(-)	0	(-)
Дизайн-макет (прототип) информации по финансовым пирамидам	23	(-)	-	(23)	-	(-)	-	(-)	0	(-)
Сайт Фонда	49	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	49	(-)
Макет Плаката «Подонки. Телефонные мошенники»	15	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	15	(-)

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Корпоративный канал (YouTube)	10	(-)	-	(-)	-	(-)	10	(-)
Корпоративный аккаунт (в соцсетях)	10	(-)	-	(-)	-	(-)	10	(-)
Видеопродукция (для размещения на корп. канале и аккаунтах)	90	(-)	-	(-)	-	(-)	90	(-)
Видеоролик «Фин. пирамиды. ЛжеВТБ-мимикрия»	66	(-)	-	(-)	-	(-)	66	(-)
Видеоролик «Фин. пирамиды. КПК «Аграрное развитие»	90	(-)	-	(-)	-	(-)	90	(-)
Видеопродукция с символикой Фонда (заставки, видеоэффекты, титры)	0	(-)	-	(-)	-	(-)	10	(-)

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение нематериальных активов за 2021 г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
	Первоначальная стоимость	Накопленный износ	Поступило	Выбыло		Накоплено износа	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленный износ
				Первоначальная стоимость	Накопленный износ		Первоначальная стоимость	Накопленный износ		
НМА – всего	836	(-)	281	(-)	-	(-)	-	-	1 117	(-)
в том числе:										
Буклет «Путеводитель на финансовом рынке»	93	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	93	(-)
Дизайн-макет брошюры «Будьте бдительны! Мошенничество на фин. рынке»	93	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	93	(-)
Дизайн-макет брошюры «Защита прав и интересов потребителей фин. услуг»	60	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	60	(-)
Дизайн-макет плаката «Будьте бдительны! Финансовые пирамиды»	71	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	71	(-)
Сайт «Стоппирамида»	28	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	28	(-)
Материалы: «Рынок ценных бумаг»	29	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	29	(-)
Материалы по теме: «НПФ. Возможности формирования индивидуальной пенсии»	14	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	14	(-)
Материалы: «Мифы и реальность: МФО, КПК, ломбарды»	29	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	29	(-)
Буклет «Путеводитель по доступным кредитам: МФО, КПК, ломбарды»	100	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	100	(-)

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Плакаты: «Предупреждение фин. мошенничества / предупреждение деятельности фин. пирамид и т. д.»	140	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	140	(-)
Материалы: «Розничный фин. Рынок в эпоху цифровой революции: правила безопасного поведения»	107	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	107	(-)
Дизайн-макет (прототип) информации по финансовым пирамидам	23	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	23	(-)
Сайт Фонда	49	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	49	(-)
Макет Плаката «Подонки. Телефонные мошенники»	0	(-)	15	(-)	-	(-)	-	(-)	15	(-)
Корпоративный канал (YouTube)	0	(-)	10	(-)	-	(-)	-	(-)	10	(-)

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Корпоративный аккаунт (в соцсетях)	0	(-)	10	(-)	-	(-)	-	(-)	10	(-)
Видеопродукция (для размещения на корп. канале и аккаунтах)	0	(-)	90	(-)	-	(-)	-	(-)	90	(-)
Видеоролик «Фин. пирамиды. ЛжеВТБ-мимикрия»	0	(-)	66	(-)	-	(-)	-	(-)	66	(-)
Видеоролик «Фин. пирамиды. КПК «Аграрное развитие»	0	(-)	90	(-)	-	(-)	-	(-)	90	(-)

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров
 Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена с учетом корректировки в связи с началом применения с 01.01.2022 ФСБУ 06/2020
Наличие и движение основных средств за 2022 г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
	Первоначальная стоимость	Накопленный износ	Поступило	Выбыло		Накоплено износа	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленный износ
				Первоначальная стоимость	Накопленный износ		Первоначальная стоимость	Накопленный износ		
Основные средства – всего	705	(107)	242	(-)	(330)	-	(-)	947	(437)	
в том числе:										
Основные средства по ФСБУ 06/2020	705	(107)	242	(-)	(330)	-	(-)	947	(437)	

Итого балансовая стоимость объектов основных средств на 31.12.2022 составляет 510 тыс. руб.

Наличие и движение основных средств за 2021 г. (с учетом корректировки на 31.12.2021 в связи с применением ФСБУ 06/2020 с 01.01.2022)

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
	Первоначальная стоимость	Накопленный износ	Поступило	Выбыло		Накоплено износа	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленный износ (амортизация)
				Первоначальная стоимость	Накопленный износ		Первоначальная стоимость	Накопленный износ		
Основные средства – всего	1 713	(1453)	495	(1503)	1457	(111)	-	(-)	705	(107)
в том числе:										
Основные средства, приобретенные до 2000 г.	24	(24)	-	(24)	24-	(-)	-	(-)	(-)	(-)
Основные средства, приобретенные после 2000 г.	1689	(1429)	495	(336)	336	(111)	-	(-)	1 848	(1 204)
Корректировка (списание ОС, стоимостью меньше лимита по ФСБУ 06/2020)				(1 143)	1097				(1143)	1097

Итого балансовая стоимость объектов основных средств на 31.12.2021 (после корректировки по ФСБУ 06/2020) составляет 598 тыс. руб.

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение основных средств за 2021 г. (до начала применения ФСБУ 06/2020)

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
	Первоначальная стоимость	Накопленный износ	Поступило	Выбыло		Накоплено износа	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленный износ
				Первоначальная стоимость	Накопленный износ		Первоначальная стоимость	Накопленный износ		
Основные средства – всего	1 713	(1453)	495	(336)	336	(111)	-	(-)	1 872	(1 228)
в том числе:										
Основные средства, приобретенные до 2000 г.	24	(24)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	24	(24)
Основные средства, приобретенные после 2000 г.	1689	(1429)	495	(336)	336	(111)	-	(-)	1 848	(1 204)

Итого до начала применения ФСБУ 06/2020 балансовая стоимость объектов основных средств на 31.12.2021 составляла 1 872 тыс. руб.

Информация об ином использовании основных средств:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (аренда помещений)	5 072	5 371
Итого:	5 072	5 371	5 669

В составе арендованных основных средств на счете 001 «Арендованные объекты основных средств» на конец отчетного периода отражены нежилые помещения:

- площадью 433,80 кв. м. по адресу г. Москва, Измайловское шоссе, д. 71, стр. 8 (5 этаж) (договор аренды от 30.11.2022 № 11 с ООО «Феста-Клуб» - срок аренды менее 12 мес.). Договором аренды переход права собственности на предмет аренды не предусмотрен, возможность выкупа предмета аренды отсутствует, предоставлять в субаренду не предполагается.
- площадью 433,80 кв. м. по адресу г. Москва, Измайловское шоссе, д. 71, стр. 8 (5 этаж) (договор аренды от 30.12.2021 с ООО «Феста-Клуб» - срок аренды менее 12 мес.). Договором аренды переход права собственности на предмет аренды не предусмотрен, возможность выкупа предмета аренды отсутствует, в субаренду не предоставлялся.

Арендные платежи признаются в качестве расходов равномерно в течение срока аренды.

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений (в т. ч. по операциям с обращающимися ценными бумагам) представлена в таблицах ниже:
За 2022 г.

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
Долгосрочные – всего	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-	(-)	-
в том числе:											
Депозитные вклады	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-	(-)	-
Краткосрочные – всего	1 058 075	(29 199)	1 028 876	166 747	(281 243)	(27 773)	2 747	8 899	943 579	(45 326)	898 253
в том числе:											
Акции рос. эмитентов	55 694	32	55 726	27 933	-	(28 756)	-	3 826	83 627	(24 898)	58 729
Гос. ц/б, субъекты РФ, и т.д.	194 685	(9 191)	185 494	51 527	(74 782)	430	215	(223)	171 430	(8 769)	162 661
Корпоративные облигации	801 701	(20 040)	781 661	81 074	(200 466)	553	2 532	5 296	682 309	(11 659)	670 650
Депозиты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(-)	-
Депозитные вклады (имущество на ответственном хранении)	5 995	(-)	5 995	6 213	(5 995)	-	-	-	6 213	(-)	6 213

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За 2021 г.

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Поступило	Выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				
Долгосрочные – всего	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)	-
в том числе:										
Депозитные вклады	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)	-
Краткосрочные – всего	1 120 296	41 400	1 161 696	438 657	(500 878)	(48 140)	954	(23 413)	(29 199)	1 028 876
в том числе:										
Акции рос. эмитентов	30 235	6 949	37 184	73 320	(47 861)	(9 803)	-	2 886	32	55 726
Гос. ц/б, субъекты РФ, и т.д.	231 838	5 796	237 634	103 454	(140 607)	(7 030)	58	(8 015)	(9 191)	185 494
Корпоративные облигации	852 513	28 655	881 168	255 888	(306 700)	(31 307)	896	(18 284)	(20 040)	781 661
Депозиты	-	-	-	-	-	-	-	-	(-)	-
Депозитные вклады (имущество на ответственном хранении)	5 710	(-)	5 710	5 995	(5 710)	-	-	-	(-)	5 995

В течение 2021-2022 годов операций с обращающимися ценными бумагами не было.

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.4. Отложенные налоговые активы

В Налоговой декларации по налогу на прибыль за 2022 год по строке 010 Листа 02 отражаются выручка от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг в сумме 272 068 тыс. руб. (стр. 023 Приложения 1 к Листу 02).

По строке 030 Листа 02 Налоговой декларации отражены расходы, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в размере 275 274 тыс. руб. (стр. 072 Приложения 2 к Листу 02).

В строке 020 Листа 02 Налоговой декларации показаны внереализационные доходы в рамках доверительного управления имуществом Фонда, такие как купонные (процентные) доходы по государственным и корпоративным облигациям, дивиденды, проценты по банковским счетам, открытым управляющими компаниями для целей доверительного управления.

По строке 040 Листа 02 Налоговой декларации отражаются расходы, связанные, в частности с осуществлением договоров доверительного управления имуществом Фонда (вознаграждения управляющих компаний и специализированного депозитария, депозитарные расходы, брокерские и банковские комиссии).

По строке 070 Листа 02 отражаются доходы, исключаемые из прибыли как доходы, облагаемые по иным ставкам, а именно:

- суммы купонного (процентного) дохода по государственным и муниципальным ценным бумагам, условиями выпуска и обращения которых предусмотрено получение дохода в виде процентов, облагаемых по ставке 15% (п.п. 1 п.4 ст. 284 НК РФ) в размере 14 617 тыс. руб.
- суммы процентного дохода по обращающимся на рынке ценных бумаг облигациям российских организаций, номинированным в рублях и эмитированным в 2017-2021 годах, облагаемых налогом на прибыль по ставке 15% (п.п. 1 п.4 ст. 284 НК РФ) в размере 50 004 тыс. руб.

Информация по данным видам доходов раскрывается в Листе 04 Налоговой декларации.

Также по строке 070 Листа 02 отражаются дивиденды по ценным бумагам российских организаций, по которым налог уплачивается эмитентами, в размере 4 220 тыс. руб.

Кроме этого налоговая база 2022 года уменьшается на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах в сумме, не превышающей 50% не перенесённого убытка по операциям с обращающимися ценными бумагами, полученного до 31.12.2014 и отраженного по стр. 135 Приложения 4 к Листу 02.

В Налоговой декларации по налогу на прибыль за 2021 год по строке 010 Листа 02 отражаются выручка от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг в сумме 506 355 тыс. руб. (стр. 023 Приложения 1 к Листу 02).

По строке 030 Листа 02 Налоговой декларации отражены расходы, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в размере 495 245 тыс. руб. (стр. 072 Приложения 2 к Листу 02).

В строке 020 Листа 02 Налоговой декларации показаны внереализационные доходы в рамках доверительного управления имуществом Фонда, такие как купонные (процентные) доходы по государственным и корпоративным облигациям, дивиденды, проценты по банковским счетам, открытым управляющими компаниями для целей доверительного управления.

По строке 040 Листа 02 Налоговой декларации отражаются расходы, связанные, в частности с осуществлением договоров доверительного управления имуществом Фонда (вознаграждения управляющих компаний и специализированного депозитария, депозитарные расходы, брокерские и банковские комиссии).

По строке 070 Листа 02 отражаются доходы, исключаемые из прибыли как доходы, облагаемые по иным ставкам, а именно:

- суммы купонного (процентного) дохода по государственным и муниципальным ценным бумагам, условиями выпуска и обращения которых предусмотрено получение дохода в виде процентов, облагаемых по ставке 15% (п.п. 1 п.4 ст. 284 НК РФ) в размере 16 687 тыс. руб.

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- суммы процентного дохода по обращающимся на рынке ценных бумаг облигациям российских организаций, номинированным в рублях и эмитированным в 2017-2021 годах, облагаемых налогом на прибыль по ставке 15% (п.п. 1 п.4 ст. 284 НК РФ) в размере 56 162 тыс. руб.

Информация по данным видам доходов раскрывается в Листе 04 Налоговой декларации.

Также по строке 070 Листа 02 отражаются дивиденды по ценным бумагам российских организаций, по которым налог уплачивается эмитентами, в размере 2 182 тыс. руб.

Кроме этого налоговая база 2021 года уменьшается на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах в сумме, не превышающей 50% не перенесенного убытка по операциям с обращающимися ценными бумагами, полученного до 31.12.2014 и отраженного по стр. 135 Приложения 4 к Листу 02.

По состоянию на 31.12.2022 остаток непокрытого убытка по завершённым сделкам с обращающимися ценными бумагами в сумме 63 026 тыс. руб. (стр. 136 Приложения 4 к Листу 02) был уменьшен на 2 644 тыс. руб. (стр. 150 Приложения 4 к Листу 02), что составляет 50% налоговой базы по строке 100 Листа 02 Декларации.

По состоянию на 31.12.2021 отложенный налоговый актив составлял 12 609 тыс. руб.

В течение 2022 года отложенный налоговый актив уменьшился на 588 тыс. руб., в основном, за счет списания части убытка по обращающимся ценным бумагам. Увеличение отложенного налогового актива на 7 тыс. руб. связано с разницей в учете процентов банка в налоговом и бухгалтерском учете. На 31.12.2022 составил 12 028 тыс. руб.

Расхождения между доходами и расходами в Отчете о финансовом результате и Налоговой декларацией по налогу на прибыль объясняются наличием постоянных разниц, возникающих в результате переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости и отражаемых в бухгалтерском учете, но исключаемых из доходов и расходов для обложения налогом на прибыль, а также разницы в отражении в бухгалтерском и налоговом учете цен реализации отдельных ценных бумаг.

Постоянный налоговый расход образован отрицательной переоценкой балансовой стоимости ценных бумаг до рыночной (не признается в целях налогообложения прибыли), а также разницей между расходами, связанными с приобретением и реализацией ценных бумаг, для целей бухгалтерского учета и целей налогового учета по обращающимся ценным бумагам (расходы в бухучете больше расходов в налоговом учете).

В 2022 году отрицательная переоценка равнялась 29 787 тыс. руб., а разница между расходами, связанными с приобретением и реализацией ценных бумаг, для целей бухгалтерского учета и целей налогового учета 277 тыс. руб., соответственно, сумма постоянного налогового расхода составила 6013 тыс. руб.

В 2021 году отрицательная переоценка равнялась 72 181 тыс. руб., а разница между расходами, связанными с приобретением и реализацией ценных бумаг, для целей бухгалтерского учета и целей налогового учета 1 827 тыс. руб., соответственно, сумма постоянного налогового расхода составила 14 802 тыс. руб.

Состав постоянного налогового дохода образован положительной переоценкой ценных бумаг, а также разницей между расходами, связанными с приобретением и реализацией ценных бумаг, для целей бухгалтерского учета и целей налогового учета по обращающимся ценным бумагам (расходы в налоговом учете больше расходов по бухгалтерскому учету).

В 2022 году положительная переоценка равнялась 11 760 тыс. руб., а разница между расходами, связанными с приобретением и реализацией ценных бумаг, для целей бухгалтерского учета и целей налогового учета – 2 178 тыс. руб., соответственно сумма постоянного налогового дохода составила 2 788 тыс. руб.

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В 2021 году положительная переоценка равнялась 3 237 тыс. руб., а разница между расходами, связанными с приобретением и реализацией ценных бумаг, для целей бухгалтерского учета и целей налогового учета – 172 тыс. руб., соответственно сумма постоянного налогового дохода составила 682 тыс. руб.

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.5. Наличие и движение дебиторской задолженности

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице:

За 2022 год

Наименование показателя	На начало года	Резерв по сомнительным долгам	Изменения за период				На конец года	Резерв по сомнительным долгам
			Поступление	Причисляются проценты, штрафы, пр.	Погашение	Резерв по сомнительным долгам		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	13 113	(11 103)	449 377	319	(413 451)	(-)	(10 784)	
в том числе:								
Дебиторская задолженность управляющих компаний по имуществу в доверительном управлении	368	(-)	425 264	-	(388 651)	(-)	(-)	
Дебиторская задолженность по текущей деятельности	12 745	(11 103)	24 113	319	(24 800)	(-)	(10 784)	

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За 2021 год

Наименование показателя	На начало года	Резерв по сомнительным долгам	Изменения за период				На конец года	Резерв по сомнительным долгам
			Поступление	Причисляются проценты, штрафы, пр.	Погашение	Резерв по сомнительным долгам		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	14 150	(11 281)	726 161	178	(727 198)	(-)	13 113	(11 103)
в том числе:								
Дебиторская задолженность управляющих компаний по имуществу в доверительном управлении	592	(-)	680 785	-	(681 009)	(-)	368	(-)
Дебиторская задолженность по текущей деятельности	13 558	(11 281)	45 376	178	(46 189)	(-)	12 745	(11 103)

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.6. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.22	Сумма по состоянию на 31.12.21	Сумма по состоянию на 31.12.20
1	Денежные средства в кассе Фонда	1	1	1
2	Денежные средства на счетах Фонда	1 587	1 475	935
3	Денежные средства на расчетных счетах управляющих компаний – всего	46 254	12 480	1 739
	в том числе:	-	-	-
3.1	ООО УК «Альфа-Капитал»	366	843	28
3.2	АО «Управляющая компания «Первая»	2 278	426	1 640
3.3	ЗАО «РЕГИОН Эссет Менеджмент»	43 610	11 211	71
	Итого:	47 842	13 956	2 675

4.7. Информация по прочим внеоборотным и оборотным активам

В соответствии с приказом Минфина России от 28.11.2001 № 97н Фонд, как учредитель доверительного управления, включает в свой бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах показатели отчетности, предоставленные доверительными управляющими Фонда.

По состоянию на 31.12.2022 по строке 1260 «Прочие оборотные активы» актива баланса отражаются сведения об уплаченном накопленном купонном доходе по государственным ценным бумагам субъектов РФ в размере 13 665 тыс. руб.

Кроме этого на 31.12.2022 по строке 1260 актива баланса отразились причитающиеся, но не выплаченные проценты от размещенных на краткосрочном депозите денежных средств компаний группы «Хопер», арестованных и переданных в Фонд на хранение в рамках уголовного дела, в размере 535 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 по строке 1260 «Прочие оборотные активы» актива баланса отражаются сведения об уплаченном накопленном купонном доходе по государственным ценным бумагам субъектов РФ в размере 15 736 тыс. руб.

Кроме этого на 31.12.2021 по строке 1260 актива баланса отразились причитающиеся, но не выплаченные проценты от размещенных на краткосрочном депозите денежных средств компаний группы «Хопер», арестованных и переданных в Фонд на хранение в рамках уголовного дела, в размере 172 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 по строке 1260 «Прочие оборотные активы» актива баланса отражаются сведения об уплаченном накопленном купонном доходе по государственным ценным бумагам субъектов РФ в размере 18 202 тыс. руб.

Кроме этого на 31.12.2020 по строке 1260 актива баланса отразились причитающиеся, но не выплаченные проценты от размещенных на краткосрочном депозите денежных средств компаний группы «Хопер», арестованных и переданных в Фонд на хранение в рамках уголовного дела, в размере 226 тыс. руб.

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.8. Целевые средства

Структура целевых средств, отраженной по строке 1330 «Целевые средства» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.22	На 31.12.21	На 31.12.20
Целевые средства – всего	998 395	1 063 646	1 191 423
в том числе:			
Неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности, образованные за счет:	950 692	1 063 646	1 191 423
- целевого финансирования	950 692	1 055 973	1 116 085
Корректировка целевого финансирования в связи с применением ФСБУ 06/2020 (на сумму выбытия ОС со стоимостью ниже установленного лимита и накопленной амортизации по ОС на балансе)	-	(1 250)	-
- нераспределённой прибыли (убытка)	47 703	8 923	75 338
- прочих поступлений	-	-	-

Использование целевых средств за 2021 – 2022 гг. представлено в следующей таблице

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Расходы на целевые мероприятия	(35 123)	(59 723)
в том числе:		
Проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	(213)	(381)
Расчеты по выплате компенсаций физическим лицам (вкладчикам)	(34 903)	(59 328)
Прочие	(7)	(14)
Расходы на содержание аппарата управления	(76 695)	(75 141)
в том числе:		
Расчеты, связанные с оплатой труда (включая начисления)	(67 144)	(66 276)
Выплаты, не связанные с оплатой труда	(76)	(76)
Расходы на служебные командировки и деловые поездки	(643)	(395)
Содержание помещений, зданий, транспорта и иного имущества	(5 418)	(5 409)
Ремонт основных средств и иного имущества	(97)	(43)
Прочие	(3 317)	(2 942)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	(367)	(428)
Прочие	(1 088)	(1 586)
в том числе:		
Убыток по доверительному управлению	(-)	(-)
Резервы по сомнительным долгам	(-)	(-)
Прочие	(1 088)-	(336)
Корректировка в связи с применением ФСБУ 06/2020 (на сумму выбытия ОС ниже установленного лимита и сумму накопленной амортизации по ОС)		(1 250)

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров
 Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.9. Наличие и движение кредиторской задолженности

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице:

За 2022 год

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период				На конец года
		Поступление	Причисляются проценты, штрафы	Погашение	Списание на фин. результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	6 312	2 592	-	(1 687)	-	7 5217
в том числе:						
Поставщики и подрядчики	118	1 986	-	(1 661)	-	443
По налогам и сборам			-		-	-
Прочее	6 194	606	-	(26)	-	6 774

За 2021 год

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период				На конец года
		Поступление	Причисляются проценты, штрафы	Погашение	Списание на фин. результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	6 465	1 199	-	(1 352)	-	6 312
в том числе:						
Поставщики и подрядчики	503	942	-	(1 327)	-	118
По налогам и сборам			-		-	-
Прочее	5 962	257	-	(25)	-	6 194

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.10. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2022 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	5 180	4 808	-	(4 050)	(-)	5 938
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	5 180	4 808	-	(4 050)	(-)	5 938

За 2021 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	4 914	4 954	-	(4 688)	(-)	5 180
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	4 914	4 954	-	(4 688)	(-)	5 180

4.11. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2021 – 2022 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	Прочие доходы	283 828	509 748
1.1.	Доход от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг РФ	272 068	506 355
1.2.	Доход от реализации ценных бумаг, необращающихся на организованном рынке ценных бумаг РФ	-	-
1.3.	Доходы от переоценки ценных бумаг	11 760	3 237
1.4.	Курсовые разницы (положительные)	-	-

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1.5.	Прочие доходы	-	156-
2	Прочие расходы	305 226	570 133
2.1	Затраты по реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг РФ	273 373	496 900
2.2	Затраты по реализации ценных бумаг, необращающихся на организованном рынке ценных бумаг РФ	-	-
2.3	Расход от переоценки ценных бумаг	29 787	72 181
2.4	Курсовые разницы (отрицательные)	-	-
2.5	Комиссии (расходы) по операциям доверительного управления имуществом Фонда	287	333
2.6	Вознаграждение управляющих компаний и специализированного депозитария	1 779	719

4.12. Текущий налог на прибыль

По строке 2410 «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2022 год отражена сумма налога на доход по государственным ценным бумагам субъектов РФ и муниципальным ценным бумагам, облагаемого по ставке 15 % в размере 2 192 тыс. руб., сумма налога на прибыль по корпоративным облигациям с 2017 года в рублях, облагаемого налогом на прибыль по ставке 15% в размере 7 501 тыс. руб., а также сумма текущего налога на прибыль по операциям, облагаемым налогом на прибыль по ставке 20%, включая операции доверительного управления обращающимися ценными бумагами, в размере 589 тыс. руб.

В соответствии со статьей п. 2 ст. 283 НК РФ общая налоговая база по налогу на прибыль от операций, облагаемых по ставке 20%, была уменьшена на сумму убытков от операций с обращающимися ценными бумагами, не учтенных ранее при определении налоговой базы по стоянию на 31.12.2014 в размере, не превышающем 50% налоговой базы за 2022 год.

По строке 2410 «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2021 год отражена сумма налога на доход по государственным ценным бумагам субъектов РФ и муниципальным ценным бумагам, облагаемого по ставке 15 % в размере 2 503 тыс. руб., сумма налога на прибыль по корпоративным облигациям 2017-2021 годов в рублях, облагаемого налогом на прибыль по ставке 15% в размере 8 424 тыс. руб., а также сумма текущего налога на прибыль по операциям, облагаемым налогом на прибыль по ставке 20%, включая операции доверительного управления обращающимися ценными бумагами, в размере 1 928 тыс. руб.

В соответствии со статьей п. 2 ст. 283 НК РФ общая налоговая база по налогу на прибыль от операций, облагаемых по ставке 20%, была уменьшена на сумму убытков от операций с обращающимися ценными бумагами, не учтенных ранее при определении налоговой базы по стоянию на 31.12.2014 в размере, не превышающем 50% налоговой базы за 2021 год.

5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

5.1. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Фонда, представляет собой следующее:

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	14 886	14 169
2	Налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, начисленные на краткосрочные вознаграждения, указанные в п. 1	2 917	2 766
3	Долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	-	-
	ИТОГО	17 803	16 935

5.2. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. В частности, в 2022 году в налоговое законодательство были внесены существенные изменения, влияющие на показатели финансовой деятельности. Многие показатели, лежащие в основе вашей бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2022 году нужно рассчитывать с учетом новых ФСБУ, ставших обязательными в том числе и для Фонда и существенно изменившим правила учета.

По мнению Руководства Фонда по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Фонд в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6. Экономическая среда

В 2022 году усугубилась внешнеполитическая и геополитическая напряженности, которые повлекли введение беспрецедентного количества санкций как для Российской Федерации в целом, так и для ряда российских компаний, банков, физических лиц. В результате указанных событий наблюдался существенный рост волатильности на фондовых, валютных, сырьевых рынках, значительное снижение курса рубля к доллару. 28 февраля 2022 года Банк России повысил ключевую ставку до 20,0% годовых, временно прекратилась работа бирж. Однако, с апреля по сентябрь 2022 года ключевая ставка активно снижалась на фоне снижения инфляции. С сентября 2022 года ключевая ставка составляет 7,50% годовых. После периода повышенной волатильности в начале года на российском финансовом рынке в III квартале 2022 года наблюдалась некоторая стабилизация ситуации, обусловленная действием масштабного пакета мер государственной поддержки экономики и финансового сектора, а также вследствие адаптации рынков к новым экономическим условиям. При этом на протяжении 2022 года внешние условия для российской экономики и финансового рынка оставались сложными (действовали масштабные санкции и ограничения, введенные рядом иностранных государств на Российскую Федерацию, ее экономику и финансовый сектор) и значительно ограничивали экономическую и инвестиционную деятельность участников, в том числе управляющих компаний Фонда. Несмотря на принятые Банком России меры по стабилизации экономической ситуации, текущая экономическая среда сохраняет высокую степень неопределенности. Однако, несмотря на сложившуюся ситуацию, руководство Фонда полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективной бесперебойной работы Фонда.

Управляющий Фондом

Главный бухгалтер

«29» марта 2023 года



М.Ш. Сафиулин

Е.Ю. Суздальцева