

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

Республиканский фонд поддержки

за 2022 год

1. СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Республиканский фонд поддержки за 2022 год состоит из следующих отчетных форм:

1. Бухгалтерский баланс на 31.12.2022 г.
2. Отчет о целевом использовании средств за 2022 г.
3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

2. СВЕДЕНИЯ О ФОНДЕ

2.1. Общая информация

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

2.2. Основные виды деятельности

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

2.3. Место нахождения, юридический и почтовый адрес

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

2.4. Дата государственной регистрации и регистрационный номер

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

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

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

2.5. Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН юридического лица 1655388523 с кодом причины постановки на учет 165501001

2.6. Филиалы и представительства Фонда

Филиалов и представительств Фонд не имеет.

2.7. Обособленные подразделения Фонда

Обособленных подразделений Фонд не имеет.

2.8. Информация об органах управления Фонда

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

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

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

№ п/п	Ф.И.О.	Место работы и занимаемая должность
1	Гильманов Рафаиль Валиевич	Секретарь Совета безопасности Республики Татарстан, председатель Попечительского совета
2	Айзатуллин Марат Мансурович	Министр строительства, архитектуры и ЖКХ РТ
3	Аглиуллин Фаниль Анварович	Министр земельных и имущественных отношений Республики Татарстан
4	Ханифов Фарит Мударисович	Министр транспорта и дорожного хозяйства РТ
5	Салимгараев Саитгараевич	Айдар Руководитель Республиканского агентства РТ по печати и массовым коммуникациям «Татмедиа»
6	Магдеев Наиль Гамбарович	Мэр города Набережные Челны
7	Гафаров Рустем Гильфанович	Руководитель исполкома г.Казани

8	Хазиев Раузил Магсумянович	Генеральный директор АО «Татэнерго»
9	Фардиев Ильшат Шаехович	Генеральный директор АО «Сетевая компания»
10	Усманов Рустем Ринатович	Генеральный директор ООО «Газпром трансгаз Казань»
11	Валеева Зия Рахимьяновна	Председатель Общественной палаты РТ

Единоличный исполнительный орган Фонда – Исполнительный директор Фонда.

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

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

2.9. Организация бухгалтерского учета

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

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

2.10. Информация об аудиторе Фонда

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

2.11. Среднесписочная численность работников Фонда

Среднесписочная численность работников Республиканского фонда поддержки составляет на 31.12.2022 – 9 чел., на 31.12.2021 г. - 11 чел.

2.12. Лицензии, выданные на осуществление основных видов деятельности

Фонд лицензий не имеет.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

В 2022 году Фонд осуществлял ведение бухгалтерского учета в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 96-О от 31.12.2019 с учетом изменений от 31.12.2020 г. (приказ № 78-О).

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

3.1. Основные средства

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

С 2022 года вступило в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

При принятии решения выделяли из состава основных средств совокупность таких активов, информация о которой, исходя из структуры, не является существенной.

С целью оптимизации учетного процесса принято решение об отнесении к несущественным активам средств, первоначальная стоимость которых менее 100 тыс. руб., вне зависимости от принадлежности к какому-либо виду или группе.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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

3.2. Запасы

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

3.3. Финансовые вложения

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

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

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

переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

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

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

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

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

3.4. Учет операций, связанных с приобретением прав требований

Порядок ведения учета приобретенных Фондом прав требования регулируется положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

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

3.5. Учет операций, связанных с арендой

Порядок учета аренды регулируется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

В связи с выполнением условий, установленных п. 12 настоящего Стандарта, РФП не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Применяется прежний порядок учета расходов по аренде помещения.

4. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями и дополнениями), а также действующих в 2022 г. положений по ведению бухгалтерского учета и методических рекомендаций и указаний, а также других приказов Минфина РФ и прочих нормативных актов.

Существенные показатели в бухгалтерской отчетности отражаются обособленно.

Существенной признается сумма, если ее отношение к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 %.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей. Отчетным годом является календарный год - с 01.01.2022 по 31.12.2022 года.

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

4.1. Основные средства

По причине введения ФСБУ 6/2020 в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, не пересчитаны сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии пунктом 49.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки в сумме 851 тыс.руб. Начислена амортизация системы кондиционирования в сумме 134 тыс.руб.

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

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Земельные участки	5 841 993	5 841 995
Прочие объекты основных средств	32	1 017
в т.ч. система кондиционирования	32	166
аппаратура телевизионная передающая		55
офисное оборудование (компьютеры)		796
Итого	5 842 025	5 843 012

Переоценка основных средств не проводится.

В текущем периоде было проведено деление и межевание имевшегося у РФП земельного участка с кадастровым номером № 16:50:190301:368. В результате деления было получено 12 вновь образованных участков.

Средства целевого финансирования, скорректированные в соответствии с ФСБУ 6/20, а также сумма начисленной амортизации и перенесенного износа, показываются по статье «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» бухгалтерского баланса.

4.2. Финансовые вложения

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

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

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Финансовые вложения	45 280	45 280
Итого финансовые вложения	45 280	45 280

4.3. Дебиторская задолженность

Фонд не имеет долгосрочной дебиторской задолженности.

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

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

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

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Выкупленные права требования в ПАО «ТФБ»	1 953 922	1 884 914
Выкупленные права требования в ПАО «Интехбанк»	494 607	491 461
Выкупленные права требования в ТФБ Финанс	201 519	130 838
Прочая дебиторская задолженность	230	405
Итого дебиторской задолженности	2 650 278	2 507 618

4.4. Денежные средства

Денежные средства, поступающие в Фонд, использовались в соответствии с целевым назначением, а именно:

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

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

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Денежные эквиваленты (вклад на депозитных счетах)	213 500	423 850
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	220	55
Итого денежные средства	213 720	423 905

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

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

4.5. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

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

недвижимого и особо ценного движимого имущества» бухгалтерского баланса.

Расшифровка приведена в Таблице (тыс.руб.):

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Земельные участки	5 841 993	5 841 995
Прочие объекты основных средств	32	1 017
Финансовые вложения в качестве вклада в уставные капиталы и имущество	23 280	23 280
Итого	5 865 305	5 866 292

4.6. Кредиторская задолженность

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

Расшифровка кредиторской задолженности приведены в нижеследующих таблицах.

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

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Аванс покупателя по договору № Д370/284 от 27.02.2019г. АО «Татэнерго»	1 099 920	1 099 920
Задолженность перед лицами, пострадавшими от деятельности кредитных организаций, по соглашениям об уступке прав требований	4 319	56 239
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	8 058	22
Прочая задолженность	732	1 210
Итого задолженность прочая задолженность	1 113 029	1 157 391

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

4.7. Оценочные обязательства и резервы

В составе расходов отчетного года своевременно учтены все расходы, которые отражены в бухгалтерской отчетности Фонда в составе Отчета о целевом использовании средств за 2022 год с расшифровкой по видам расходов.

На 31.12.2022 г. создано краткосрочное оценочное обязательство в виде резерва на неиспользованные дни отпуска работников в размере 746 тыс. руб. На 31.12.2021 г. резерв составлял 487 тыс. руб.

	2022 г.	2021 г.
Остаток на начало периода	487	1 056
Признано	713	311
Погашено	454	880
Остаток на конец периода	746	487

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

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

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

4.8. Предпринимательская деятельность

В 2022 году предпринимательская деятельность не велась.

Фондом в 2022 году получены прочие доходы от размещения временно свободных денежных средств в размере 25 247 тыс. руб. С данного дохода начислен налог на прибыль в размере 5 049 тыс. руб. Чистая прибыль от данной операции направлена на обеспечение уставной деятельности Фонда.

Доход, полученный от размещения временно свободных денежных средств, оставшихся после выполнения обязательств по уплате в бюджет налога на прибыль организаций, в порядке, установленном НК РФ, отражены по строке «Прибыль от приносящей доход деятельности» Отчета о целевом использовании средств за 2022 год.

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

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

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 18/02 на 31.12.2022 и 31.12.2021 в тыс.руб.:

Показатели в соответствии с ПБУ 18/02	За отчетный период	За предшествующий период
Текущий налог на прибыль	(5 049)	(4 621)
Отложенный налог на прибыль	-	-
Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:		
Прибыль (убыток) до налогообложения	25 247	45 104
применяемая налоговая ставка, %	20%	20%
условный расход (-) (условный доход (+)) по налогу на прибыль	(5 049)	(9 021)
постоянный налоговый расход (-) (доход (+))		4 400

4.9. Целевое финансирование

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

