ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НАЦИОНАЛЬНОГО ФОНДА ПОДДЕРЖКИ И РАЗВИТИЯ ОБЩЕСТВЕННЫХ ИНИЦИАТИВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПРОГРАММ «РАЗВИТИЕ» за 2022 год

Бухгалтерская отчетность НАЦИОНАЛЬНОГО ФОНДА ПОДДЕРЖКИ И РАЗВИТИЯ ОБЩЕСТВЕННЫХ ИНИЦИАТИВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПРОГРАММ «РАЗВИТИЕ» (далее Фонд) составлена исходя из правил бухгалтерского учета и отчетности, действующих в Российской Федерации

1. Основные сведения об организации и собственниках

Фонд «Развитие» зарегистрирован в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1157700008718 выдано Управлением федеральной налоговой службы по г. Москве, 10 июня 2015, серия 77 № 016500311.
Почтовый адрес123610, Москва г, Краснопресненская набережная, д. № 12, подьезд 6 офис 503
ИНН 7710497566, КПП 770301001

Основные виды деятельности, предусмотренные уставом:

64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки
Исполнительный орган Фонда: Управляющий Директор: Шестаков Дмитрий Юрьевич.
Филиалы и представительства Фонд «Развитие» отсутствуют
ПРЕЗИДЕНТ: Есиповская Ольга Борисовна. Срок полномочий 5 лет.

Среднесписочная численность сотрудников Фонда в 2022 году составляет 9 человек (в 2021 году - 6).

В отчетном периоде аудитором Фонда является Аудиторская компания ООО «Аудиторская фирма «Аудит ТК», юридический адрес: 109341 г. Москва, ул. Верхние Поля, дом 18, кв. 156

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные Учетной политикой

Учетная политика ФОНДА «РАЗВИТИЕ» по бухгалтерскому и налоговому учету на 2022 год утверждена 31.12.2021 г.
Положение по учетной политике, применяемой Фондом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.
В связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, в учетной политике закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Национального фонда поддержки и развития общественных инициатив и социальных программ «Развитие» за 2022 год

В связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, в учетной политике закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора.

2.1. Основные средства

Фонд определяет срок полезного использования объекта основных средств как период, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды организации в месяцах исходя из ожидаемого периода эксплуатации ОС с учетом производительности, мощности объекта, нормативных, договорных ограничений, намерений руководства организации и др. (п.8, п.9 ФСБУ 6/2020).

Фонд не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками для признания в учете актива в качестве объекта), но имеющих стоимость ниже лимита, установленного с учетом существенности информации о таких активах, размер лимита установлен в размере 40 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание таких несущественных активов признаются расходами периода, в котором они понесены с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания (ликвидации)..

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020. Балансовая стоимость объектов основных средств с первоначальной (восстановительной) стоимостью менее 40 000 рублей (включительно), списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Результаты корректировки амортизации объектов основных средств списываются на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Арендованные объекты основных средств, не относящиеся к правам пользования активами, отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражаются по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Фондом самостоятельно.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Начисление амортизации ОС производится линейным способом для всех объектов основных средств, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

2.2. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости. Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

2.3. Аренда

На дату первоначального применения ФСБУ 25/2018 (01.01.2022): по договорам по договорам лизинга право пользования активом оценивается по справедливой стоимости с отнесением разницы между такой стоимостью и величиной обязательства по аренде на счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

Фонд при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

Фонд признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Фонд не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Фонд могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности по мере их начисления.

2.4. Резервы и оценочные обязательства

Фонд формирует оценочное обязательство по оплате отпусков. Оценочное обязательство по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода и относится на расходы по обычным видам деятельности. Бухгалтерский учет оценочного обязательства по оплате отпусков ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Резерв по сомнительным долгам создается по сомнительной дебиторской задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором, при этом срок просрочки платежа составляет более 20 календарных дней, при условии, что такая задолженность не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, задаток, поручительство, банковская гарантия или иные гарантии, выданные контрагентом, которые по субъективному мнению комиссии, назначенной приказом руководителя, могут быть приняты в качестве гарантии оплаты задолженности).

Также резерв может создаваться по дебиторской задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, на основе аналитических и финансовых расчетов, которые производятся комиссией, назначенной по приказу руководителя.

Необходимость в создании иных оценочных резервов (резерва под обесценение товарно-материальных ценностей и под обесценение финансовых вложений) отсутствует

2.5. Доходы и расходы

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Фонда признаются:

- прибыль от продажи основных средств и иных активов;
- суммы восстановленного резерва по сомнительным долгам, суммы восстановленного оценочного обязательства по оплате отпусков;
- возмещение ущерба, страховое возмещение;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
- доходы по уступке права требования (факторинг);
- прочие доходы.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Прочие расходы в основном включают:

– расходы по уступке права требования (факторинг);
- расходы от продажи основных средств и иных активов*;
– суммы созданного резерва по сомнительным долгам;
– убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;
– расходы социального характера;
– услуги банка;
– штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
– прочие расходы.

2.6. Налог на прибыль

Отчетный период по налогу на прибыль - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

По итогам каждого отчетного периода исчисляется сумма авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного периода. Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются и декларируются в сроки, установленные законодательством. В течение отчетного периода уплачиваются ежемесячные авансовые платежи.

Фонд применяет положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». В Обществе учет налоговых активов и обязательства ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

3. Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Внесены изменения в учетную политику в связи началом применения 6/2020 и ФСБУ 25/2018.

Способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6\2020 – упрощенный ретроспективный (п.49 ФСБУ 6/2020), который

предусматривает корректировку балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 без пересчета показателей предыдущих периодов с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25\2018 – упрощенный ретроспективный (п.50 ФСБУ 25/2018), который предусматривает корректировку на 31.12.2021 без пересчета показателей предыдущих периодов путем единовременного признания на указанную дату по каждому договору аренды права пользования активом и обязательства по аренде, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

4. Состав основных средств

Основные средства в собственности:	Сумма (тыс. руб.)
Основные средства, используемые в текущей деятельности и для управленческих нужд. Первоначальная стоимость на 01.01.2022 г.	1254
Движение основных средств в течение отчетного года по основным группам: - поступление - выбытие	
Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств: - на начало отчетного периода на конец отчетного года	-1254
Основные средств, используемые в текущей деятельности и для управленческих нужд. Первоначальная стоимость на 01.01.2023 г.	0

5. Финансовые вложения на 31.12.2022 г у ФОНДА «РАЗВИТИЕ» отсутствуют.

6. Отложенные налоговые активы.

По состоянию на 31.12.2022 г. отложенные налоговые активы отсутствуют.

7. Прочие внеоборотные активы.

По состоянию на 31.12.2022 г. прочие внеоборотные активы отсутствуют.

8. Запасы

	Сумма (тыс.руб.)
Себестоимость запасов на 01.01.2022 г.	1147
Движение запасов: - поступило всего - выбыло всего Первоначальная стоимость на 01.01.2023	 187 1 333 1

9. Сведения о дебиторской задолженности.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 года составила 8 924 тыс .руб., по задолженности нереальной к взысканию создан резерв по сомнительным долгам в размере 6 515 тыс.руб. За указанный период долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. Состав краткосрочной задолженности приведен в таблице:

Наименование дебиторской задолженности	**Сумма (тыс. руб.)**
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего:	19276
в т.ч.	
Расчеты с покупателями и заказчиками	
Авансы, выданные поставщикам, подрядчикам	18376
Прочая, в т.ч.	450
Задолженность по налогам и сборам	

10. Денежные средства.

По состоянию на 31.12.2021 г. остаток денежных средств составил 21037 тыс. руб.

Сальдо денежных потоков от текущих операций 121187 тыс. руб.

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций 0 тыс. руб.

Сальдо денежных потоков от финансовых операций 0 тыс. руб.

Сальдо денежных средств на 31.12.2022 142224 тыс. руб.

11. Прочие оборотные активы.

По состоянию на 31.12.2022 г. по стр. 1260 отражена сумма 24 тыс. руб. остаток расходов будущих периодов (расходов на страхование).

12. Оценочные резервы.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 года составила 19277 тыс. руб., задолженность нереальной к взысканию отсутствует. Резерв по сомнительным долгам в размере 0тыс руб. Необходимость в создании иных оценочных резервов (резерва под обесценение товарно-материальных ценностей и под обесценение финансовых вложений) отсутствует.

13. Капитал и резервы

Увеличения паевого капитала в 2022 г. не происходило. Сумма паевого капитала (стр.1310) 10 тыс.руб

14. Кредиты и займы

На 31.12.2022 г. у Фонда отсутствуют остатки по полученным займам и кредиты.

16. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие обязательства по состоянию на 31.12.2022 года составляет 0 тыс. руб.

17. Отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31.12.2022 г. отложенные налоговые обязательства отсутствуют.

18. Сведения о кредиторской задолженности.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствует. Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствует. Состав краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 приведен в таблице:

Наименование кредиторской задолженности	**Сумма (тыс. руб.)**
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего:	15047
в т. ч.:	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	169
Авансы полученные	89
Расчеты по налогам и сборам	
Расчеты с персоналом по оплате труда	
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	

19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы на 31.12.2022 г. составляют 39 780 тыс. руб**.**

Оценочное обязательство по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода и относится на расходы по обычным видам деятельности. За счет оценочного обязательства по оплате отпусков были списаны все расходы, связанные с оплатой отпусков работников.

Остатки и обороты Резерва на оплату отпусков в 2022 году указаны в таблице:

	Остаток резерва на начало отчетного периода	Величина резерва, созданного в отчетном году	Сумма резерва, использованного в отчетном году	Списано как избыточная сумма	Остаток резерва на отчетную дату
Резерв на		165		165	0

оплату отпусков					

20. Отчет о целевом использовании средств.
Сумма добровольных имущественных взносов и пожертвований составила 386 676 тысяч рублей. Расходы на целевые мероприятия (социальная и благотворительная помощь) 377 281 тысяч рублей. Фонд оплаты труда, включая начисления составил 19486 тысяч рублей.

21. Обязательства и обеспечения выданные на 31.12.2022 г.
Обязательства и обеспечения, выданные на 31.12.2022 г., у Фонда отсутствуют.

22. Обязательства и обеспечения полученные на 31.12.2022 г.
Обязательства и обеспечения, полученные на 31.12.2022 г., у Фонда отсутствуют.

23. Сведения о связанных сторонах.

Наименование, Ф.И.О. ИНН гражданство	**Характер отношений**
Есиповская Ольга Борисовна (руководитель) ИНН 770500761222 гражданство РФ	президент
Шестаков Дмитрий Юрьевич ИНН 771401211540 гражданство РФ	Управляющий директор

Сделок между связанными сторонами и Фондом в 2022 году не осуществлялась, кроме выплаты заработной платы управляющему директору.
Сумма начислений на выплату ключевому управленческому персоналу за 2022 год составила 16493 тыс. руб. Страховые выплаты составили 3855 тыс.рублей.
По причине невозможности выявления бенефициарного владельца и отсутствия физического лица, которое прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия юридического лиц, на основании абзаца 7 пп 2 п 1 статьи 7 федерального закона № 115-ФЗ от 07.08.2001 признать бенефициарным владельцем Президента Фонда Есиповскую Ольгу Борисовну гражданку РФ ИНН 770500761222.

24. Финансовые результаты деятельности

Общая балансовая величина активов на 31.12.2022 - 161 526 тыс.руб.
на 31.12.2021 - 160 129 тыс.руб

25. События после отчетной даты

Существенные события, которые могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств и результаты деятельности Фонда, имевшее место в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности за 2022 г., отсутствуют.

26. Условные факты хозяйственной деятельности

Финансово-хозяйственные операции, связанные с условными фактами хозяйственной деятельности Фонд не проводило.

27. Непрерывность деятельности

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Национального фонда поддержки и развития общественных инициатив и социальных программ «Развитие» за 2022 год

Начатая 24.02.2022 г. Российской Федерацией специальная военная операция по защите Донбасса и введенные санкции не повлияли существенным образом на финансовую деятельность Фонда.
Фонд “Развитие» не ведет внешнеэкономическую деятельность. Руководство выражает уверенность, что санкции, введенные странами-членами ЕС и др., не существенны для Фонда и не повлияют на его деятельность.
2.Повышение ключевой ставки с 28 февраля 2022 года до 20% годовых. Банк России будет принимать дальнейшие решения по ключевой ставке исходя из оценки рисков со стороны внешних и внутренних условий и реакции на них финансовых рынков и с учетом фактической и ожидаемой динамики инфляции. Данные мероприятия Банка России не повлияли на финансовый результат Фонда

Фонд считает, что возросшая нестабильность на рынках является существенным некорректируемым событием, но данные обстоятельства существенно не повлияли на финансовый результат Фонда и способность Фонда осуществлять свою деятельность непрерывно. Прекращение деятельности в ближайшем будущем Фондом не планируется. Чистые активы по состоянию на 31.12.2022 составляют 146 479 тыс. руб., что превышает сумму паевого капитала (10 тыс. руб.).

Управляющий директор Шестаков Дмитрий Юрьевич

« 07» марта 2023 г.