

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств
за январь – декабрь 2023г.**

**Фонда социальных программ содействия пенсионной реформе
«НЕФТЕГАРАНТ – Доверие»**

Бухгалтерская отчетность Фонда социальных программ содействия пенсионной реформе «НЕФТЕГАРАНТ – Доверие» (далее Фонд) за 2023 год подготовлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

1. Сведения о деятельности Фонда

Фонд социальных программ содействия пенсионной реформе «НЕФТЕГАРАНТ – Доверие» создан на основании решения общего собрания учредителей (Протокол № 1 от 24 октября 2018 года).

Учредители Фонда – Негосударственный пенсионный фонд «НЕФТЕГАРАНТ» (ОГРН 1027739163638, ИНН 7706210370) и Публичное акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть» (ОГРН 1027700043502, ИНН 7706107510).

Фонд зарегистрирован 22 ноября 2018 года в едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) за основным государственным номером 1187700020100.

10 декабря 2018 года Министерством юстиции РФ Фонд зарегистрирован как некоммерческая организация с присвоением учетного номера 7714016795.

Как налогоплательщик по месту нахождения Фонд зарегистрирован с присвоением ИНН 9705125534 и КПП 770701001.

Адрес местонахождения Фонда - 127473, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, пер 1-й Волконский, д. 15, этаж 2, ком. 3

Основной целью деятельности Фонда является формирование имущества на основе добровольных имущественных взносов и пожертвований, направленных на формирование и развитие социальных программ в сфере бизнеса, общественной деятельности взаимодействия с органами власти, содействующие пенсионной реформе, в том числе принимая участие в хозяйственных обществах.

В соответствии с ОКВЭД основным видом деятельности Фонда является предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (код 64.99)

Органами управления Фонда являются:

Высший коллегиальный орган - Совет Фонда в составе:

1. Казакова И.В. – Председатель Совета Фонда,
2. Рубцов Г.А. – член Совета Фонда,
3. Бакаева Н.Н. – член Совета Фонда

и

единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Фонда - Журавлева Е.Б.

В Фонде как бенефициарный владелец согласно нормам Федерального закона №115-ФЗ от 07.08.2001 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных

преступным путем, и финансированию терроризма» определен Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Численность работающих на отчетную дату составляет - 3 чел.

Долгосрочные вознаграждения ключевому персоналу Фонда, определяемому согласно Положению по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденному Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н не предусмотрены, краткосрочное вознаграждение по итогам 2023 года составило 196,53 тыс. руб.

2. Основные методические подходы к учету и отражению в отчетности фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет осуществляется Фондом в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 «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 (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Фонда утверждена Приказом Генерального директора № 1-УП от 30.12.2022 г.

Фонд учитывает основные средства в соответствии с Федеральным Стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом Минфина от 17.09.2020 N 204н (далее ФСБУ 6/2020). Источник приобретения основных средств отражается в бухгалтерском учете и отчетности отдельно по статье «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Амортизация основных средств начисляется по объектам основных средств ежемесячно линейным методом, исходя из срока полезного использования основного средства, и отражается по счету 02 «Амортизация ОС». Аналитический учет по счету 02 ведется по каждому объекту.

В соответствии с заключенными договорами аренды, арендованные основные средства отражаются на забалансовом счете 001 по стоимости, отраженной в договоре. В Фонде ведется раздельный учет в отношении каждого арендованного объекта.

Учет и отражение в отчетности приобретенных неисключительных права на использование программного обеспечения (ПО) Фонд осуществляет согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 в составе расходов будущих периодов.

Фонд для обеспечения сохранности полученных целевых средств осуществляет их размещение в финансовые активы – депозитные вклады в кредитных организациях. Учет финансовых вложений Фонд осуществляет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 г. Переквалификацию финансовых вложений в связи окончанием срока размещения средств Фонд не производит.

Фонд применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/ 02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Фонд проводит инвентаризацию имущества и обязательств в порядке, предусмотренном «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

Итоговая инвентаризация проведена по состоянию на 31.12.2023 года.

3. Сведения об активах, резервах и обязательствах Фонда

3.1. Основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 год		Изменение за период		2022 год		Изменение за период	2023 год	
	Первоначальная стоимость	Износ	Первоначальная стоимость	Износ	Первоначальная стоимость	Износ	Износ	Первоначальная стоимость	Износ
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	64	62	-64	-62	0	0	0	0	0

3.2 Финансовые вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	Изменение за период		На 31.12.2022	Изменение за период		На 31.12.2023
		Поступило	Выбыло		Поступило	Выбыло	
Долгосрочные финансовые вложения, в том числе	3 249 970	-	-	3 249 970	-	-	3 249 970
Доля в Уставном капитале	3 249 970	-	-	3 249 970	-	-	3 249 970
Краткосрочные финансовые вложения, в том числе	-	28 000	(28 000)	-	-	-	-
Депозитные вклады	-	28 000	(28 000)	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	3 249 970	28 000	(28 000)	3 249 970	-	-	3 249 970

3.3 Фондом по стр. «Прочие внеоборотные активы» отражены неисключительные права пользования программными продуктами в сумме 18 тыс. рублей.

3.4 Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	Изменение за период		На 31.12.2022	Изменение за период		На 31.12.2023
		Поступило	Выбыло		Поступило	Выбыло	
Долгосрочная задолженность	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная задолженность, в том числе	10	2 793	(2 735)	68	2 237	(1 477)	828
Начисленные проценты	10	2 676	(2 618)	68	1 675	(941)	802
Авансы выданные поставщикам	-	117	(117)	-	292	(276)	16
Задолженность сотрудников по зарплате	-	-	-	-	270	(260)	10

Просроченная дебиторская задолженность у Фонда отсутствует.

3.5 Фондом по стр. «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства на расчетном счете в сумме 30 538 тыс. рублей.

3.6 Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	Изменение за период		На 31.12.2022	Изменение за период		На 31.12.2023
		Поступило	Выбыло		Поступило	Выбыло	
Долгосрочная задолженность	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная задолженность, в том числе	92	1 274	(1 284)	82	1 247	(1 181)	148
Расчеты с поставщиками	1	611	(611)	1	385	(385)	1
Расчеты по налогу на прибыль	91	663	(673)	81	391	(325)	147

Просроченная кредиторская задолженность у Фонда отсутствует.

3.7. Оценочные обязательства перед работниками по предстоящим отпускам

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	Изменение за период		На 31.12.2022	Изменение за период		На 31.12.2023
		Начислено на следующий отчетный период	Использовано		Начислено на следующий отчетный период	Использовано	
Резервы, в том числе	22	22	22	22	8	22	8
Резерв ежегодных отпусков	22	22	22	22	8	22	8

4. Сведения о доходах и расходах Фонда

4.1. Сведения о доходах (Увеличение целевых средств).

В течение 2023 года целевые взносы ни на обеспечение мероприятий, ни на обеспечение уставной деятельности в Фонд не поступали.

4.2. Сведения о прибыли от приносящей доход деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	Поступления целевых средств (доходы) за 2022г.	Поступления целевых средств (доходы) за 2023г.
Процентные доходы	3 313	1 953
Налог на прибыль	(663)	(391)
Итого	2 650	1 562

4.3. Сведения о расходах по уставной деятельности (Использование целевых средств)

Наименование показателя	Использование целевых средств (расходы) за 2022г.	Использование целевых средств (расходы) за 2023г.
Расходы на целевые мероприятия	-	-
Расходы на содержание аппарата управления, в том числе	1 581	918
Расходы на оплату труда (включая начисления и резерв на отпуска)	791	324
Расходы на аренду офисного помещения	362	198
Расходы на приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	-	-
Расходы на приобретение ПО*	34	-
Обслуживание ПО	42	39
Расходы на проведение аудита	100	100
Членские взносы СРО	200	200
Прочие расходы (услуги нотариуса, банка, право использования юр. адреса, депозитарные услуги и прочее)	52	57
Итого	1 581	918

* Расходы на приобретение ПО указаны в размере использованных денежных средств.

Для обеспечения сохранности полученных целевых средств Фонд в течение отчетного периода размещал средства в краткосрочные депозиты, получая процентный доход на неснижаемый остаток на расчетном счету т.е. осуществлял деятельность приносящую доход.

В соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации проценты, полученные от этой деятельности, являлись доходом, облагаемым налогом на прибыль.

Расходов по указанной деятельности у Фонда не было.

По итогам 2023 года Фондом с полученного процентного дохода в размере 1 953 тыс. руб. был начислен налог на прибыль в размере 391 тыс. руб.

Фонд осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

С начала 2020 года вспышка коронавируса распространилась по всему миру, что продолжает влиять на мировую экономику, а также на экономику России.

Также значительное влияние на мировую экономику и экономику России оказывают санкции, введенные против России в связи с проведением специальной военной операции (СВО) на Украине.

В следствии данных событий, в 2023 году в Российской Федерации продолжают наблюдаться существенные изменения в экономической среде:

- Структурные изменения промышленного производства и деловой активности во многих отраслях экономики в результате введенных международных санкций, связанных с СВО;
- предоставление мер государственной поддержки населению и бизнесу, связанных с проведением специальной военной операции и последствиями пандемии COVID-19;
- высокая волатильность в течение 2023 года ключевой ставки ЦБ, биржевых индексов, цен на нефть;
- значительное снижение активности на биржевом рынке и срочном рынке;
- значительная волатильность курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам, а также высокая волатильность на валютном рынке;

Такая экономическая среда оказывает влияние на деятельность Фонда, при этом руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости Фонда.

Суждения, оценки и допущения, основные источники неопределенности оценки, применяемые в Годовой Финансовой отчетности, были скорректированы с учетом условий экономической деятельности.

Фактические результаты могут отличаться от суждений, оценок и допущений, сделанных руководством, и могут не совпадать с оценочными результатами.

Фондом были предприняты в 2023 году меры, направленные на уменьшение операционного риска, что не повлекло за собой увеличения расходов на содержание Фонда а также нарушения его деятельности (в работе по достижению целей Фонда).

Руководство не ожидает в будущем негативных последствий для непрерывной деятельности Фонда.

Генеральный директор
Фонда социальных программ
содействия пенсионной реформе
«НЕФТЕГАРАНТ – Доверие»



Журавлева Е.Б.

«31» января 2024г