

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

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о целевом использовании средств
за 2023 год**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Информация о Фонде

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

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

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

Место нахождения: Российская Федерация, 125196, г. Москва, ул. Лесная, дом 9, этаж 12, комната 37

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

Единоличным исполнительным органом Фонда является исполнительный директор исполнительный директор Фонда – Мамченко Наталья Вячеславовна.

Высший орган управления Фонда – Совет фонда в составе:

1. Абрамович Роман Аркадиевич
2. Демимова Христина Леонидовна

Надзорный орган Фонда – Попечительский совет в составе:

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

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

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

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

Фонд не имеет филиалов и представительств.

Численность работников Фонда по состоянию на 31.12.2023 составляет 4 человека.

В 2022-2023 г.г. Фондом применяется упрощенная система налогообложения.

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

1. Основа составления

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

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

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

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

Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

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

Критерий существенности

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

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

2. Основные средства

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов, которые при их передаче в эксплуатацию потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев.

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

Фонд не осуществляет переоценку объектов основных средств.

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

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

3. Нематериальные активы

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

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

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

4. Материально-производственные запасы

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

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

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

5. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

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

6. Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные Фондом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

7. Целевые средства

Средствами целевого финансирования признаются:

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

- другие законные поступления.

Средства целевого финансирования являются источником для покрытия следующих расходов:

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

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

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

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

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

8. Учет расходов по займам и кредитам

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

9. Оценочные обязательства

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

10. Оценка активов и обязательств

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

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

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

11. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

12. Доходы

Доходов по основному виду деятельности Фонд не имеет.

В составе прочих доходов Фонд учитывает:

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

13. Расходы

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

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

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

В составе прочих расходов Фонд учитывает:

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

14. Учет расчетов по налогу на прибыль.

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

15. Изменение учетной политики

В 2022-2023 г.г. изменений в учетную политику Фондом не вносилось.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в тысячах рублей. Курс доллара США, установленный ЦБ РФ по состоянию на 31.12.2023 – 89,6883 руб.

1. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

По состоянию на отчетные даты у Фонда числятся основные средства в составе:

тыс.руб.

Группы		Первоначальная стоимость	Износ	Остаточная стоимость
Офисное оборудование	2022	87	84	3
Офисное оборудование	2023	87	87	0

2. Дебиторская задолженность

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

по состоянию на **31 декабря 2023 г.:**

- прочая дебиторская задолженность в сумме 40 тыс. руб.
- расчеты по пожертвованиям из средств целевого финансирования в сумме 622 023 тыс.руб, из них:

НОВАЯ ГОЛЛАНДИЯ АНО	271 710	Договор пожертвования РАФ-2302/0005 от 09.01.2023
Фонд поддержки олимпийцев России	60 000	Договор пожертвования № РАФ-2310/0020 от 03.10.2023
ШКОЛА ПРАКТИЧЕСКОЙ ОНКОЛОГИИ АНО	40 000	Договор пожертвования № РАФ-2311/0021 от 01.11.2023 г.
ВЕРА БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД	35 000	Договор пожертвования РАФ-2309/0019 от 11.09.2023
ДОМ С МАЯКОМ БФ	63 750	Договор пожертвования № РАФ-2303/0012 от 23.03.2023

по состоянию на **31 декабря 2022 г.:**

- авансы выданные в сумме 11 тыс. руб.
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению в сумме 27 тыс. руб., из них:
- прочая дебиторская задолженность в сумме 37 тыс. руб.
- расчеты по пожертвованиям из средств целевого финансирования в сумме 746 817 тыс.руб, из них:

НОВАЯ ГОЛЛАНДИЯ АНО	236 000	Договор Пожертвования № РАФ-2201/0009 от 10.01.2022
	70 742	Договор пожертвования №РАФ-1906/002-00 от 14.06.2019
KKL-Jewish National Fund	25 988	РАФ-1906/002-00 от 14.06.2019
УИЛЬЯМ ГАРВЕЙ АНО	79 291	Договор пожертвования РАФ-2105/0031 от 19.05.2021
БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД "БЭЛА. ДЕТИ-БАБОЧКИ"	75 000	Договор пожертвования РАФ-2207/0022 от 04.07.2022
Calvert22 Foundation	57 207	Договор пожертвования № РАФ-2112/0061 от 23.12.2021

3. Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
в рублях на расчетных счетах в банках	8 716	135 710
в иностранной валюте на счетах в банках	-	-
в рублях на депозитным счетам		
Итого строка 1250 Бухгалтерского	8 716	135 710

баланса		
---------	--	--

Денежных средств, недоступных для использования, Фонд не имеет.

4. Целевое финансирование

В отчетных периодах Фондом были получены целевые денежные средства в размере:

	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
взносы от учредителя	-	835 000
поступления пожертвований	1 861 882	2 600 459
ЕНИСЕЙ КАПИТАЛ ООО	347 987	2 345 420
РЕНТАЛИТИ ООО	-	120 000
ФАРМСТАНДАРТ АО	-	100 000
ФиксРэй ООО	-	35 039
ВЕСТЕРН ЭСТЕЙТ ООО	115 000	-
ЗАРЕЧЬЕ-ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО	1 000 000	-
МИЛЛХАУС ООО	398 895	-
доходы от размещения денежных средств	5 752	9 999
доходы связанные с продажей (покупкой) валюты переоценкой валютных средств	-	-

Сумма средств, израсходованных на осуществление уставной деятельности Фонда в отчетных периодах составила:

	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Расходы на осуществление уставной деятельности Фонда	2 108 774	4 453 276
Направление «Культура и искусство»	1 229 424	2 451 456
Направление «Культурные, духовно-нравственные ценности и религиозное просвещение»	135 915	341 053
Направление «Наука, исследования, образование и просвещение»	50 593	195 272
Направление «Объекты и территории, имеющие историческое, культурное, культовое и природоохранное значение	399 740	439 889
Направление «Охрана здоровья, физкультура и спорт»	112 450	616 603
Направление «Поддержка благотворительных организаций, социальных, гуманитарных проектов и инициатив	180 652	409 003
на содержание аппарата управления	10 286	17 101
Аудиторские услуги	80	80
Расходы на оплату труда	9 987	16 539
Прочие расходы	202	256
Расходы на услуги банков	17	226
Прочие расходы	343	2 665

Остаток средств целевого финансирования по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022г.г. отраженный в составе показателя строки 1350 «Целевые средства» Бухгалтерского баланса и в составе показателя строки 6400 «Остаток средств на конец отчетного года» Отчета о целевом использовании средств составил – 630 363 тыс. руб. и 882 133 тыс. руб. соответственно

5. Кредиторская задолженность

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

по состоянию на **31 декабря 2023 г.:**

- задолженность по расчетам с бюджетом в сумме 102 тыс. руб., из них:

Налог на доходы с физических лиц	40
Налог на прибыль при УСН	62

- расчеты по социальному страхованию и обеспечению в сумме 44 тыс. руб.

- задолженность перед персоналом по заработной плате 270 тыс. руб

по состоянию на **31 декабря 2022 г.:**

- задолженность по расчетам с бюджетом в сумме 124 тыс. руб., из них:

Налог на доходы с физических лиц	88
Налог на прибыль при УСН	36

- расчеты по социальному страхованию и обеспечению в сумме 74 тыс. руб.

- задолженность перед персоналом по заработной плате 276 тыс. руб

7. Активы находящиеся в безвозмездном пользовании

Фонд использует под офис нежилое помещение, находящееся в безвозмездном пользовании, по адресу: 125196, Москва г, ул Лесная, д. 9, этаж 12, ком. 37

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Фонда объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на финансовое состояние Фонда.

Рынки Российской Федерации подвержены экономическим, политическим, социальным и законодательным рискам. Организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации, в немалой степени зависят от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. Правовая, налоговая и регуляторная системы подвержены частым изменениям и сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований.

С 2022 года обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. В отчетном периоде происходило резкое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования.

Фонд в отчетном периоде валютные операции, расчеты в валюте и условных единицах были сведены к минимуму, таким образом, влияние курсов валют не оказало существенного влияния на деятельность Фонда.

Фонд не привлекает заемные средства, таким образом, изменение ставки рефинансирования не повлияло на финансовые результаты Фонда.

Международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан также оказывают негативное влияние на российскую экономику. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Фонда считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда и не намерено прекращать деятельность Фонда.

Главный бухгалтер
по доверенности №1/23 от 01.02.2023 _____ И.В.Каранда

26 марта 2024 года