

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств
за январь – декабрь 2020г.
Фонда развития социальной политики и содействия пенсионной реформе
«НЕФТЕГАРАНТ – Защита»

Бухгалтерская отчетность Фонда развития социальной политики и содействия пенсионной реформе «НЕФТЕГАРАНТ – Защита» (далее Фонд) за 2020 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 2020 года.

1. Сведения о деятельности Фонда

Фонд развития социальной политики и содействия пенсионной реформе «НЕФТЕГАРАНТ – Защита» 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 07 декабря 2018 года в едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) за основным государственным номером 118770021410.

10 декабря Министерством юстиции РФ Фонд зарегистрирован как некоммерческая организация с присвоением учетного номера 7714016801.

Как налогоплательщик по месту нахождения Фонд зарегистрирован с присвоением ИНН 9705126190 и КПП 770501001.

По состоянию на 31.12.2020г. адрес местонахождения Фонда - 115035, г. Москва, наб. Космодамианская, д.52, стр.5, этаж 10, каб. 1.

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. Прокудин Л.Н. – Председатель Совета Фонда,
2. Зимовки П. – член Совета Фонда,
3. Чиркин А.А. – член Совета Фонда

и

единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Фонда - Охлопков Ю.Ю.

Среднесписочная 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 2020 года составило 1 680,66 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 31.12.2019 г.

Фонд учитывает основные средства в соответствии с Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.

В соответствии с п.17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н по объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом. Источник приобретения основных средств отражается в бухгалтерском учете и отчетности отдельно по статье «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Арендованные основные средства отражаются на забалансовом счете по стоимости, отраженной в договоре. В Фонде ведется отдельный 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 31.12.2020 года.

3. Сведения об активах, резервах и обязательствах Фонда

3.1. Основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2018		Изменение за период		На 31.12.2019	
	Первоначальная стоимость	Износ	Первоначальная стоимость	Износ	Первоначальная стоимость	Износ
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	-	-	64	20	64	20

Наименование показателя	На 31.12.2019		Изменение за период		На 31.12.2020	
	Первоначальная стоимость	Износ	Первоначальная стоимость	Износ	Первоначальная стоимость	Износ
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	64	20		21	64	41

Фондом как основное средство отражено приобретенное в 2019г офисное оборудование – ноутбук.

Дооборудование, реконструкция и частичная ликвидация основных средств фондом в отчетном периоде не проводилась.

3.2 Финансовые вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2018	Изменение за период		На 31.12.2019	Изменение за период		На 31.12.2020
		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	-	56 000	(23 000)	33 000	79 000	(68 000)	44 000
Депозитные вклады	-	56 000	(23 000)	33 000	79 000	(68 000)	44 000
Финансовых вложений - Итого		3 305 970	(23 000)	3 282 970	79 000	(68 000)	3 293 970

3.3 Фондом по стр. «Прочие внеоборотные активы» отражены неисключительные права пользования программными продуктами в сумме 12 тыс. рублей.

3.4 Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2018	Изменение за период		На 31.12.2019	Изменение за период		На 31.12.2020
		Поступило	Выбыло		Поступило	Выбыло	
Долгосрочная задолженность	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная задолженность, в том числе	-	18 325	(17 562)	763	2 330	(2 859)	234
Начисленные проценты	-	17 168	(16 409)	759	1 927	(2 455)	231
Расчеты по налогу НДС		896	(895)	1	265	(266)	-
Расчеты по взносам ОСС от НС и ПЗ		17	(14)	3	1	(4)	-
Авансы выданные поставщикам		244	(244)		137	(134)	3

Просроченная дебиторская задолженность у Фонда отсутствует.

3.5 Фондом по стр. «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства на расчетном счете в сумме 1 240 тыс. рублей.

3.6 Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2018	Изменение за период		На 31.12.2019	Изменение за период		На 31.12.2020
		Поступило	Выбыло		Поступило	Выбыло	
Долгосрочная задолженность	-	-	-	-			
Краткосрочная задолженность, в том числе	64	2 132	(2 045)	151	1 027	(1 078)	100
Расчеты с поставщиками	64	1 262	(1 324)	2	577	(578)	1
Расчеты по налогу на прибыль		870	(721)	149	450	(500)	99

Просроченная кредиторская задолженность у Фонда отсутствует.

3.7. Оценочные обязательства перед работниками по предстоящим отпускам

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2018	Изменение за период		На 31.12.2019	Изменение за период		На 31.12.2020
		Признано	Погашено		Признано	Погашено	
Резервы, в том числе	-	709		709	21	709	21
Резерв ежегодных отпусков	-	709		709	21	709	21

4. Сведения о доходах и расходах Фонда

4.1. Сведения о доходах по уставной деятельности (Увеличение целевых средств)

В течение 2020 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 2019г.	Поступления целевых средств (доходы) за 2020г.
Процентные доходы	2 177	2 253
Дивиденды	15 526	-
Налог на прибыль	(435)	(451)
Итого	17 268	1 802

4.3. Сведения о прочих поступлениях

тыс. руб.

Наименование показателя	Поступления целевых средств (доходы) за 2019г.	Поступления целевых средств (доходы) за 2020г.
Учет неиспользованного резерва ежегодных отпусков	-	298
Итого	-	298

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Использование целевых средств (расходы) за 2019г.	Использование целевых средств (расходы) за 2020г.
Расходы на целевые мероприятия	-	-
Расходы на содержание аппарата управления, в том числе	10 162	2 816
Расходы на оплату труда (включая начисления и резерв на отпуска)	8 854	2 227
Расходы на аренду офисного помещения	1 109	407
Расходы на приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	65	1
Расходы на приобретение ПО*	52	7
Обслуживание ПО	34	34
Расходы на проведение аудита	-	100
Прочие расходы (услуги нотариуса, банка, проведение спецоценки, депозитарные услуги и прочее)	48	40
Итого	10 162	2 816

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

Для обеспечения сохранности полученных целевых средств Фонд в течение отчетного периода размещал средства на депозитные вклады, 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 2020 года Фондом с полученного процентного дохода в размере 2 253 тыс. руб. был начислен налог на прибыль в размере 451 тыс. руб.

Фонд осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

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

В следствии данных событий, в 2020 году в Российской Федерации наблюдаются существенные изменения в экономической среде:

- сокращение промышленного производства и деловой активности во многих отраслях экономики в результате введенных государством ограничений, связанных с мерами по сдерживанию развития пандемии COVID-19;
- предоставление мер государственной поддержки населению и бизнесу, связанных с развитием пандемии COVID-19;
- высокая волатильность биржевых индексов, цен на нефть;
- значительное снижение активности на биржевом рынке и срочном рынке;
- значительное снижение курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам, высокая волатильность на валютном рынке;
- снижение ключевой ставки с 6,25% на начало года до 4.25% на 31.12.2020.

Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность Фонда. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости Фонда.

При подготовке Годовой Финансовой отчетности руководство принимает ряд суждений, оценок и допущений в отношении признания и оценки активов, обязательств, доходов и расходов.

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

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

Фондом были предприняты следующие меры, направленные на уменьшение (минимизацию) размера убытков вследствие реализации операционного риска:

- организация удаленной работы с полным обеспечением необходимой инфраструктурой;
- разработка нового механизма коммуникаций с сотрудниками посредством видеосвязи,

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 развития социальной политики
и содействия пенсионной реформе
«НЕФТЕГАРАНТ – Защита» _____

Охлопков Ю.Ю.

«10» февраля 2021г