

**НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД «РОССИЙСКИЙ
ЕВРЕЙСКИЙ КОНГРЕСС»**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2017 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах	2
Отчет о целевом использовании средств	3
I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	4
1. Информация о Фонде	4
2. Экономическая среда, в которой Фонд осуществляет свою деятельность	6
II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	7
1. Основа составления	7
2. Оценка активов и обязательств	7
3. Активы и обязательства в иностранных валютах	8
4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	8
5. Основные средства	8
6. Запасы	9
7. Дебиторская задолженность	9
8. Целевые средства	9
9. Оценочные обязательства	10
10. Расчеты по налогам в бюджет и страховым взносам	10
11. Прочие доходы и расходы	11
12. Изменения в учетной политике Фонда на 2017 год	11
13. Данные прошлых отчетных периодов	11
III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	12
1. Основные средства	12
2. Дебиторская задолженность	13
3. Денежные средства и денежные эквиваленты	14
4. Целевые средства и Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	14
5. Кредиторская задолженность	14
6. Оценочные обязательства	15
7. Взносы и иные целевые поступления	15
8. Расходы на целевые мероприятия	15
9. Расходы на содержание аппарата управления	16
10. Выручка	16
11. Прочие расходы	16
12. События после отчетной даты	16
13. Пересмотр бухгалтерской отчетности	17



Аудиторское заключение независимого аудитора

Руководству и Членам Президиума НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД «РОССИЙСКИЙ ЕВРЕЙСКИЙ КОНГРЕСС»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД «РОССИЙСКИЙ ЕВРЕЙСКИЙ КОНГРЕСС» (далее – «Фонд») по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты и целевое использование средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Фонда, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о целевом использовании средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Фонду в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Фонд, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки бухгалтерской отчетности Фонда.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Фонда;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Фонд утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

АО «ПВК Аудит»⁴

23 мая 2018 года

Москва, Российская Федерация



В. В. Соловьев, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000269),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД
«РОССИЙСКИЙ ЕВРЕЙСКИЙ КОНГРЕСС»

Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой
организации № 2847-1 выдано Правительством Москвы
Департамент общественных и межрегиональных связей отдел по
регистрации некоммерческих организаций 15.07.1996

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 16.08.2002 за
№ 1027700134571

121170, Российская Федерация, Москва, Кутузовский проспект, д.53

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа
2002 г. за № 1027700148431

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский
Союз Аудиторов» (Ассоциация)

ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций -
11603050547

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.**

форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710001
	31/12/2017
по ОКПО	45342666
ИНН	7706121994
по ОКВЭД	64.99
по ОКOPФ/OKФС	7 04 01/ 50
по ОКЕИ	384

Организация Некоммерческая организация благотворительный фонд "Российский Еврейский Конгресс"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки
 Организационно-правовая форма/форма собственности Благотворительный фонд/ Собственность благотворительных организаций
 Единица измерения: тыс. руб.
 Местонахождение (адрес) 121170, Москва г. Кутузовский пр-кт, дом № 53

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	726	15	15
П. III.1	Основные средства	1150	120 368	118 225	118 011
	Итого по разделу I	1100	121 094	118 240	118 026
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1 222	1 517	1 037
П. III.2	Дебиторская задолженность	1230	8 454	9 487	9 544
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	15 762	14 525	27 004
	Прочие оборотные активы	1260	-	3	-
	Итого по разделу II	1200	25 438	25 532	37 585
	БАЛАНС	1600	146 532	143 772	155 611

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
- 1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Ф6	Целевые средства	1350	16 811	21 835	32 402
	в том числе: неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	1351	10 894	15 386	23 351
	чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности	1352	5 917	6 449	9 051
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	121 094	118 240	118 026
	Итого по разделу III	1300	137 905	140 075	150 428
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П. III.5	Кредиторская задолженность	1520	5 378	703	2 172
П. III.6	Оценочные обязательства	1540	3 249	2 994	3 011
	Итого по разделу V	1500	8 627	3 697	5 183
	БАЛАНС	1700	146 532	143 772	155 611

Руководитель  Бокшицкая Анна Валентиновна

23 мая 2018 г.



**Отчет о финансовых результатах
за 2017 г.**

Организация Некоммерческая организация благотворительный фонд "Российский Еврейский Конгресс"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки

Организационно-правовая форма/форма собственности Благотворительный фонд/ Собственность благотворительных организаций

Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2017
по ОКПО	45342666
ИНН	7706121994
по ОКВЭД	64.99
по ОКОПФ/ОКФС	7 04 01/ 50
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2017 г.	За 2016 г.
1	2	3	4	5
П. III.10	Выручка	2110	144	514
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	144	514
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	144	514
	Прочие доходы	2340	-	1
П. III.11	Прочие расходы	2350	(667)	(3 087)
	в том числе:			
	отрицательные курсовые разницы	2351	(582)	(2 882)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(523)	(2 572)
	Прочее	2460	(9)	(31)
	в том числе:			
	Налог по УСН 6%	2461	(9)	(31)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(532)	(2 603)

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2017 г.	За 2016 г.
1	2	3	4	5
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(532)	(2 603)

Руководитель  Бокшицкая Анна Валентиновна

23 мая 2018 г.



**Отчет о целевом использовании средств
за 2017 г.**

Организация Некоммерческая организация благотворительный фонд "Российский Еврейский Конгресс"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки

Организационно-правовая форма/форма собственности Благотворительный фонд/Собственность благотворительных организаций

Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Форма по ОКУД	0710006
Дата (число, месяц, год)	31/12/2017
по ОКПО	45342666
ИНН	7706121994
по ОКВЭД	64.99
по ОКОПФ/ОКФС	7 04 01/ 50
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2017 г.	За 2016 г.
1	2	3	4	5
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	21 835	32 402
	Поступило средств			
П. III.7	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	198 096	203 321
	Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	(532)	(2 603)
	Прочие	6250	1 800	5 800
	Всего поступило средств	6200	199 364	206 518
	Использовано средств			
П. III.8	Расходы на целевые мероприятия	6310	(162 692)	(190 748)
	<i>в том числе:</i>			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(103 533)	(95 744)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(32 749)	(66 651)
	иные мероприятия	6313	(26 410)	(28 353)
П. III.9	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(38 240)	(26 123)
	<i>в том числе:</i>			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(17 212)	(17 389)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(845)	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(22)	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(7 132)	(5 457)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(9 837)	-
	прочие	6326	(3 192)	(3 277)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(2 745)	(214)
	Прочие	6350	(711)	-
	Всего использовано средств	6300	(204 388)	(217 085)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	16 811	21 835

Руководитель  Бокшицкая Анна Валентиновна

23 мая 2018 г.



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2017 ГОД НО БФ «РЕК»

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Информация о Фонде

НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД «РОССИЙСКИЙ ЕВРЕЙСКИЙ КОНГРЕСС» (далее – «Фонд») создана 23.03.1996, протокол № 1 решением участников – физических лиц, свидетельство № 2847-1 от 15.07.1996, выданное Правительством Москвы Департамент общественных и межрегиональных связей отдел по регистрации некоммерческих организаций. В дальнейшем Фонд получил свидетельство о государственной регистрации № 073.472, выдано МРП по г. Москве 07.07.1998, Свидетельство о внесении в ЕГРЮЛ лице, зарегистрированном до 01.07.2002, серия 77 № 004857329 от 16.08.2002 выдано Управлением МНС России по г. Москве. В 2010 году в связи со сменой адреса местонахождения Фонд прошел перерегистрацию в ИФНС России № 30 по г. Москве 14.04.2010. Свидетельство о постановке на налоговый учет: серия 77 № 010385081.

Юридический адрес: 121 170, г. Москва, Кутузовский проспект, д. 53.

Исполнительным органом Фонда является исполнительный директор. В отчетном 2017 году должность исполнительного директора занимала Бокшицкая Анна Валентиновна.

Функции главного бухгалтера Фонда возложены на руководителя Фонда (исполнительный директор).

Высший орган управления Фонда – Президиум, в составе:

1. Белоцерковский Борис Григорьевич;
2. Блаватник Алекс;
3. Блаватник Лен;
4. Вальдман Леонид Ефимович;
5. Гойхберг Игорь Моисеевич;
6. р. Гольдшмидт Пинхас;
7. Гоникман Алина Леонидовна;
8. Захарьяев Герман Рашбилович;
9. Кагно Лев Гарьевич;
10. Каннер Юрий Исаакович (Президент Фонда);
11. Кацман Владимир Леонидович;
12. Киперман Борис Яковлевич;
13. Кокуш Юрий Иосифович;
14. Лаудер Рональд-Стивен;
15. Лидский Бени;
16. Львова Евгения Абрамовна;
17. Меламед Леонид Борисович;
18. Минц Борис Иосифович;
19. Мирилашвили Михаил Михайлович;
20. Нисанов Год Семенович;

21. Обермейстер Анатолий Семенович;
22. Раппопорт Андрей Натанович;
23. Ройтберг Григорий Ефимович;
24. Ройтберг Павел Григорьевич;
25. Спиннер Джошуа;
26. р. Типограф Яков;
27. Устинов Сергей Львович;
28. Фридман Михаил Маратович;
29. Хан Герман Борисович;
30. Шахар Бирана;
31. Юнаев Авшулум Михайлович;
32. Якобашвили Давид Михайлович.

Надзорный орган Фонда – Попечительский Совет, председателем которого является Пискунов Ян Борисович. Члены попечительского Совета: Бунимович Евгений Абрамович, Дондурей Даниил Борисович.

В состав ревизионной комиссии входят:

1. Олех Елена Николаевна (председатель);
2. Щербань Ирина Марковна;
3. Членов Матвей Михайлович.

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 благотворительная, социальная и общественно-полезная деятельность.

По состоянию на 31.12.2015, 31.12.2016 и на 31.12.2017 филиалов Фонд не имеет.

Численность работников Фонда по состоянию на 31.12.2017 составляет 28 человек (на 31.12.2016: 29 человек; на 31.12.2015: 29 человек).

Начиная с 2014 года Фонд перешел на упрощенную систему налогообложения.

2. Экономическая среда, в которой Фонд осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. В 2017 году российская экономика продемонстрировала признаки восстановления после преодоления экономического спада 2015 и 2016 годов. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Фонда. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Фонда. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации с учетом специфики, применительно к некоммерческим организациям.

В соответствии с изменениями, внесенными в приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», упразднены формы бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств социально ориентированных некоммерческих организаций. Начиная с годовой отчетности за 2015 год Фонд использует общие формы отчетности, утвержденные приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н, с учетом специфики для некоммерческих организаций.

В связи с различиями представления показателей в общих формах бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций и формах бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств социально ориентированных некоммерческих организаций, отдельные показатели отчетности за 2015 и 2016 г. представлены в бухгалтерской отчетности за 2017 год по иным строкам отчетности. Различия связаны, в основном, с наличием дополнительных итоговых строк в формах отчетности и более детальным представлением отдельных строк отчетности.

Фонд не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств по основным средствам, нематериальным активам, дебиторской, кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам. Информация об изменении дебиторской, кредиторской задолженности и запасам не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Фонда.

Данные о соответствующих остатках по видам основных средств, нематериальных активов, дебиторской и кредиторской задолженности, запасов представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

2. 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.

3. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Фонда, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют на 31 декабря 2017 г. составили:

– 57,6002 руб. за 1 доллар США (31.12.2016– 60,6569 руб. 31.12.2015 – 72,8827 руб.).

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 расходы или доходы.

4. 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 указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, машины, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. рублей за единицу, принятые к учету с 01.01.2011, учитываются в составе материально-производственных запасов.

До 01.01.2011 в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. рублей за единицу. Основные средства, принятые к учету до 01.01.2011 и имеющие стоимость менее 20 тыс. рублей за единицу, после указанной даты продолжают учитываться в составе основных средств.

Налог на добавленную стоимость, уплаченный Фондом при приобретении основных средств, включается в первоначальную стоимость основных средств.

Переоценка объектов основных средств не производится.

По объектам основных средств Фонда амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом.

Амортизация основных средств, приобретенных до 01.01.2002, производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072, а приобретенных начиная с 01.01.2002 – по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Фондом с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий, системы проведения ремонта, нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Принятые Фондом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	83
Машины и оборудование	2 – 10
Транспортные средства	5 – 7
Прочие основные средства	2 – 20

6. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

При передаче материально-производственных запасов на ведение уставной деятельности Фонда они оценивались по средней себестоимости.

7. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Фонда той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

8. Целевые средства

Средствами целевого финансирования признаются:

- благотворительные 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 не указании передающей стороной сроков использования имущества, имеющего целевое назначение, полученного в счет целевого финансирования, срок считается неустановленным.

Бухгалтерский учет расходов Фонда осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

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».

По статье «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» отражаются средства целевого финансирования, полученные Фондом в виде инвестиционных средств на приобретение и (или) создание основных средств, включая общего пользования.

9. Оценочные обязательства

Фонд признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Фонд создает следующие оценочные обязательства:

оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

10. Расчеты по налогам в бюджет и страховым взносам

Задолженность Фонда перед бюджетом и внебюджетными фондами включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета и внебюджетных фондов перед Фондом включается в показатель «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

11. Прочие доходы и расходы

Фонд учитывает в составе прочих доходов:

- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- курсовые разницы (нетто-оценка);
- доходы от покупки продажи валюты.

Отдельные виды расходов, доходов в бухгалтерской отчетности показываются в нетто-оценке в соответствующей строке в зависимости от полученного результата:

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

Прочие доходы Фонд признает в следующем порядке:

- положительные курсовые разницы – на дату совершения операции с иностранной валютой, а также на последний день месяца.

В составе прочих расходов Фонд, в частности, учитывает:

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы (нетто-оценка);
- расходы от покупки продажи валюты;
- прочие расходы.

Прочие расходы Фонд признаются в следующем порядке:

- отрицательные курсовые разницы – на дату совершения операции с иностранной валютой, а также на последний день месяца.

12. Изменения в учетной политике Фонда на 2017 год

В учетную политику на 2017 год изменения не вносились.

13. Данные прошлых отчетных периодов

В отчетном году существенных ошибок прошлых лет, допущенных в результате неправильного отражения (не отражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности не выявлено.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Основные средства

Наличие и движение основных средств, находящихся на балансе Фонда, представлены в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация*	Первоначальная стоимость		Амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация*
				Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Выбыло (Накопленная амортизация)		
Итого основные средства (строка 1150)	2017	118 665	440	2745	653	-	51	120 757	389
	2016	118 321	440	214	-	-	-	118 665	440
Здания, помещения, сооружения, прочие	2017	112 373	-	-	-	-	-	112 373	-
	2016	112 373	-	-	-	-	-	112 373	-
Машины и оборудование	2017	2 920	195	649	192	-	-	3377	195
	2016	2 804	195	116	-	-	-	2 920	195
Транспортные средства	2017	1 122	-	-	-	-	-	1 122	-
	2016	1 122	-	-	-	-	-	1 122	-
Прочие основные средства	2017	2 250	245	2 096	461	-	51	3 885	194
	2016	2 152	245	98	-	-	-	2 250	245

Накопленная амортизация* – по основным средствам, приобретенным Фондом до 01.01.2000, в бухгалтерском учете начислялась амортизация.

По состоянию на 31.12.2017 Фонд владеет основными средствами на сумму 120 757 тыс. рублей, в том числе здание Мемориального Комплекса на Поклонной Горе стоимостью 112 373 тыс. рублей.

01.11.2017 Фондом создано обособленное подразделение с рабочими местами по адресу г. Москва, Цветной бульвар, д. 24. корпус 2 в арендованном нежилом помещении площадью 306,4 кв. м. Указанное обособленное подразделение не является юридическим лицом, филиалом, представительством, не имеет самостоятельного баланса, не имеет расчетного и иных счетов в банке, а также не наделено полномочиями по начислению выплат и вознаграждений в пользу физических лиц. В своей работе вышеуказанное обособленное подразделение руководствуется Уставом, локальными нормативными актами Фонда и указаниями исполнительного директора Фонда. Указанное арендованное нежилое помещение не учитывается за балансом в виду невозможности определить его стоимость. Договор аренды помещения по адресу г. Москва, ул. Большая Переяславская, д. 46, стр. 2 прекращен 12.10.2017.

Информация о величине накопленного износа и изменении величины износа за период представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
		Накопленный износ	Начислено	Выбыло	Накопленный износ
Итого накопленный износ	2017	29 008	1 685	564	30 129
	2016	27 173	1 835	-	29 008
Здания, помещения, сооружения, прочие	2017	23 919	1 349	-	25 268
	2016	22 570	1 349	-	23 919
Машины и оборудование	2017	2 490	241	192	2 539
	2016	2 060	430	-	2 490
Транспортные средства	2017	1 122	-	-	1 122
	2016	1 122	-	-	1 122
Прочие основные средства	2017	1 477	95	372	1 200
	2016	1 421	56	-	1 477

2. Дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности приведен в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Расчеты с прочими дебиторами*	5 981	7 572	7 211
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	2 230	1 176	1 992
Расчеты по налогам и сборам	337	837	515
Расчеты по прочим операциям	-	6	11
Резерв по сомнительной задолженности	(94)	(104)	(185)
Итого дебиторская задолженность (строка 1230)	8 454	9 487	9 544

Расчеты с прочими дебиторами* – в состав данной строки в таблице выше включены остатки средств благотворительной помощи, перечисленной благополучателям в рамках договоров, по которым на отчетную дату еще не получены необходимые документы (включая подтверждение целевого использования средств).

Сведения о просроченной дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2017		На 31.12.2016		На 31.12.2015	
	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость за вычетом резерва по сомнительным долгам
Просроченная дебиторская задолженность, всего	94	-	104	-	707	522
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	-	-	-	-	154	154
Расчеты с прочими дебиторами*	94	-	104	-	553	368

Расчеты с прочими дебиторами* – в состав данной строки в таблице выше включены остатки средств благотворительной помощи, перечисленной благополучателям в рамках договоров, по которым срок подачи необходимых документов (включая подтверждение целевого использования средств) был просрочен на отчетную дату.

3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и их эквивалентов, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Фонда, приведен в следующей таблице:

	тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Средства в кассе	10	11	8
Средства на расчетных счетах	7 116	6 007	10 071
Средства на валютных счетах	8 636	8 507	16 925
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	15 762	14 525	27 004

4. Целевые средства и Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

В состав строки 1350 «Целевые средства» бухгалтерского баланса Фонда входят:

	тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Целевые средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности	10 894	15 386	23 351
Чистая прибыль от предпринимательской деятельности	5 917	6 449	9 051
Итого целевые средства (строка 1350)	16 811	21 835	32 402

Строка 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» бухгалтерского баланса Фонда по состоянию на 31.12.2017 в основном сформирована за счет стоимости основных средств на сумму 120 368 тыс. рублей (на 31.12.2016 – 118 225 тыс. рублей, на 31.12.2015 – 118 011 тыс. рублей), в том числе здание Мемориального Комплекса на Поклонной Горе стоимостью 112 373 тыс. рублей.

5. Кредиторская задолженность

Данные о наличии кредиторской задолженности по ее видам приведены в следующей таблице:

	тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Задолженность перед персоналом организации по оплате труда	2 422	-	885
Задолженность перед прочими кредиторами	1 740	678	780
Задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	1 216	25	507
Итого кредиторская задолженность (строка 1520)	5 378	703	2 172

6. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в следующей таблице:

Вид оценочного обязательства	Период	тыс. руб.			
		Сальдо на начало периода	Признано	Погашено	Сальдо на конец периода
Оценочные обязательства по отпускам	2017	2 994	2 671	2 416	3 249
	2016	3 011	3 243	3 260	2 994
Итого оценочные обязательства (строка 1540)	2017	2 994	2 671	2 416	3 249
	2016	3 011	3 243	3 260	2 994

7. Взносы и иные целевые поступления

В 2017 году сумма поступивших пожертвований и иных целевых поступлений составила 199 896 тыс. рублей, в том числе:

- 138 872 тыс. рублей от организаций и физических лиц-резидентов РФ, в том числе из бюджета города Москвы – 1 800 тыс. рублей;
- 61 024 тыс. рублей от международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства.

В 2016 году сумма поступивших пожертвований и иных целевых поступлений составила 209 121 тыс. рублей, в том числе:

- 142 394 тыс. рублей от организаций и физических лиц-резидентов РФ, в том числе из бюджета города Москвы – 5 800 тыс. рублей;
- 66 727 тыс. рублей от международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства.

8. Расходы на целевые мероприятия

Сумма израсходованных благотворительных пожертвований, направленных на осуществление благотворительных, социальных и общественно-значимых программ Фонда, на проведение конференций, совещаний, семинаров и иные мероприятия, представлена в следующей таблице:

Наименование	тыс. руб.	
	2017	2016
Социальная и благотворительная помощь, в том числе:	103 533	95 744
Образование и наука	43 326	38 391
Религиозные и общинные программы	28 578	37 515
Социальные программы	31 015	19 134
Программа «Праведники Мира»	614	704
Проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п., в том числе:	32 749	66 651
Гуманитарные программы	19 915	-
Культурные программы	3 707	-
Мероприятия и проекты РЕК для привлечения новых Жертвователей	9 127	-
Еврейское наследие и культура	-	66 651
Иные мероприятия, в том числе:	26 410	28 353
Храм Памяти (Мемориальная Синагога)	14 599	15 854
Кураторство благотворительных мероприятий, в том числе:	11 811	12 499
Заработная плата координаторов благотворительных проектов	11 451	12 342
Прочие расходы на кураторство	360	157
Итого расходы на целевые мероприятия (строка 6310)	162 692	190 748

9. Расходы на содержание аппарата управления

В 2017 году Фондом было израсходовано 9 662 тыс. рублей на капитальный ремонт арендованного помещения для офиса по адресу г. Москва, Цветной бульвар, д. 24, к.2.

Состав расходов на ремонт основных средств и иного имущества, и прочих расходов на содержание аппарата управления Фонда отражены по строкам 6325 и 6326 «Отчета о целевом использовании средств» и представлены в следующей таблице:

тыс. руб.		
Наименование расхода	2017	2016
Капитальный ремонт	9 662	-
Текущий ремонт	175	-
Итого расходов на ремонт основных средств и иного имущества (строка 6325)	9 837	-
Общехозяйственные расходы	1 549	1 259
Услуги связи	817	982
Комиссия банка	526	491
Материальные расходы	197	441
Информационные услуги	103	104
Итого прочих расходов на содержание аппарата управления (строка 6326)	3 192	3 277

По строке 6322 «Выплаты, не связанные с оплатой труда» отражены средства, израсходованные Фондом на оплату медицинских услуг работникам Фонда.

10. Выручка

В 2017 году Фонд получил выручку от оказания услуг по договорам экскурсионного сопровождения туристов по религиозным сооружениям в Парке Победы на Поклонной Горе по теме «Мировые религиозные культуры». Выручка за 2017 год составила 144 тыс. рублей (2016 год: 514 тыс. рублей). Средства от выручки используются на ведение уставной деятельности Фонда.

11. Прочие расходы

тыс. руб.		
Наименование	2017	2016
Отрицательные курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте(нетто)	(582)	(2 882)
Расходы от продажи иностранной валюты (нетто)	(10)	(145)
Иные операции	(75)	(60)
Итого прочие расходы (строка 2350)	(667)	(3 087)

12. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию, отсутствуют.

13. Пересмотр бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является пересмотренной по отношению к отчетности за 2017 год, подписанной 2 апреля 2018 года и представленной в налоговый орган. Фондом принято решение о пересмотре бухгалтерской отчетности за 2017 год в связи с необходимостью внесения в нее существенных поправок и дополнений, выявленных после представления в налоговый орган. Основанием для пересмотра является приказ Исполнительного директора Фонда от 23 мая 2018 года.

Исполнительный директор Фонда

23 мая 2018 года




Бокшицкая А. В.