

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ
ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2020 Г.
НО БФ «ДАДОБРО»**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Информация о Фонде

Некоммерческая организация Благотворительный Фонд «ДаДобро»
(далее – «Фонд») создана 17.04.2018 г.

Решение единственного учредителя от 27.03.2018 г., свидетельство о государственной регистрации № 7714016500 от 26.04.2018, выданное ГУ Министерства Юстиции РФ по г.Москве.

Адрес местонахождения: 121069, г. Москва, ул. Садовая-Кудринская, д. 2/62/35, стр. 1, этаж 3, пом. 1, ком. 3.

Единоличными исполнительным органом Фонда является Президент. В отчетном 2020 году должность Президента занимали Богданова Оксана Александровна (по 20.12.2020г.) и Феоктистова Александра Константиновна (с 21.12.2020г.).

Высший орган управления Фонда – Совет, в составе:

1. Каракаш Николай Андреевич
2. Ященко Андрей Николаевич
3. Проклова Елена Игоревна
4. Шереметьева Наталья Владимировна
5. Павлухина Ольга Витальевна

Надзорный орган Фонда – Попечительский Совет, в составе:

1. Дмитрива Татьяна Александровна
2. Васильев Юрий Борисович
3. Шпилько Сергей Павлович
4. Метелев Артем Павлович
5. Зархи Артур Владимирович
6. Игнатьев Андрей Владимирович
7. Беркин Всеволод Сергеевич
8. Савельева Ольга Александровна

Исполнительный орган Фонда - Координационный Совет, в составе:

1. Манин Дмитрий Александрович
2. Аверкин Максим Игоревич
3. Егорова Вера Николаевна
4. Данилова Алена Игоревна
5. Степанова Ольга Владимировна

Ревизор Фонда - Дмитриенко Инга Олеговна

Фонд существует на добровольные взносы и пожертвования от организаций и физических лиц. В 2020г. был получен Грант Мэра Москвы. 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 для следующих целей:

- социальная поддержка и защита граждан, включая улучшение материального положения малообеспеченных, социальную реабилитацию безработных, инвалидов и иных лиц, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы;
- охрана окружающей среды и защита животных;
- социальной реабилитации детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, безнадзорных детей, детей, находящихся в трудной жизненной ситуации;
- содействие добровольческой деятельности;
- содействия деятельности по производству и (или) распространению социальной рекламы;

По состоянию на 31.12.2020 филиалов Фонд не имеет.

Численность работников Фонда по состоянию на 31.12.2020 составляет 2 человека.

Предпринимательской деятельности, направленной на получение дохода, в 2020г. Фондом не осуществлялось.

В 2020г. Фонд применял основную систему налогообложения.

Аудитором компании является ООО «Аудиторская компания «Цигельницкий и партнеры» - член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) (регистрационный номер 12006074160).

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. Правила бухгалтерского учета применялись во всех операциях по отражению имущественного состояния и результатов деятельности Фонда. Бухгалтерская отчетность подготовлена Фондом исходя из допущения непрерывности деятельности.

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. 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.

4. 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

учитываются в составе материально-производственных запасов.

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.

5. Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, с учетом налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) При передаче материально-производственных запасов на ведение уставной деятельности Фонда они оценивались по средней себестоимости.

6. Финансовые вложения

Фонд по состоянию на отчетную дату не владеет финансовыми вложениями в какой-либо форме; не является участником совместной деятельности с иными хозяйственными обществами и товариществами, не имеет дочерних обществ, поэтому информация о финансовых вложениях, совместной деятельности и о дочерних обществах в пояснениях не отражается

7. Дебиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Резерв по сомнительным долгам в 2020 году Фондом не создается в связи с тем, что на момент составления отчетности непогашенные дебиторами суммы задолженности за оказанные услуги (выполненные работы) не являются сомнительными/просроченными.

8. Расходы будущих периодов

В составе будущих периодов отражены расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Расходы будущих периодов списываются на затраты равными частями в течение срока их использования, который определяется условиями сделки или приказом руководителя организации (если срок их не определен)

9. 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».

10. 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.

11. 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.

12. Досрочное применение ФСБУ

Организация не применяет досрочно Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация не применяет досрочно Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Организация не применяет досрочно Федеральный стандарт бухгалтерского учета

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

13. Изменения в учетной политике на 2021 г.

Основания изменений учетной политики, существенно влияющие на показатели бухгалтерской отчетности, в 2021 году отсутствуют.

В связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н:

1. Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019).
2. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).
3. При выбытии себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).
4. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются: перспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019).

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		Накопленный износ			
		Первоначальная стоимость	Накопленный износ	Поступило	Выбыло	Начислено износа	Выбыло (Накопленный износ)	Первоначальная стоимость	Накопленный износ
Итого основные средства (строка 1150)	2020	471	297		-	75	-	471	373
	2019	471	130		-	167	-	471	297
	2018	-	-	471	-	130	-	471	130
Офисное оборудование	2020	471	297		-	75	-	471	373
	2019	471	130		-	167	-	471	297
	2018	-	-	471	-	130	-	471	130

Имеется арендованное под офис помещение, достоверная информация о стоимостной оценке которого у Фонда отсутствует. В этой связи данный объект учитывается на забалансовых счетах в количественном выражении. Организация в течение 2020 г. арендовала нежилое помещение общей площадью 70,6 кв. м., для осуществления своей деятельности по адресу: Россия, г. Москва, ул. Суцеская, д. 27, стр. 1.

2. Запасы

Состав запасов приведен в следующей таблице:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Материалы	142	408	366
Итого Запасы (строка 1210)	142	408	366

3. Дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности приведен в следующей таблице:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты с прочими дебиторами*	35	66	20
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	51	134	441
Итого дебиторская задолженность (строка 1230)	86	200	461

Расчеты с прочими дебиторами* – в состав данной строки в таблице выше включены остатки средств, направленные на проведение благотворительных и прочих целевых мероприятий, по которым на отчетную дату еще не получены необходимые подтверждающие документы (включая подтверждение целевого использования средств), а также по которым не завершены расчеты.

4. 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	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	3040	1996	75
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	3040	1996	75

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

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

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Целевые средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности	2081	1887	692
Итого целевые средства (строка 1350)	2081	1887	692

Строка 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» бухгалтерского баланса Фонда по состоянию на 31.12.2020 сформирована за счет стоимости основных средств на сумму 471 тыс. рублей.

6. Кредиторская задолженность

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

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018

Задолженность перед персоналом организации по оплате труда	-	150	54
Задолженность перед прочими кредиторами	8	7	3
Задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	522	264	72
Поставщики и подрядчики	380	182	91
Итого кредиторская задолженность (строка 1520)	910	603	220

7. Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства

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

Вид оценочного обязательства	Период	Сальдо на начало периода	Признано	Погашено	тыс. руб.
					Сальдо на конец периода
Оценочные обязательства по отпускам	2020	151	195	50	296
	2019	22	151	22	151
	2018	-	22	-	22
Итого оценочные обязательства (строка 1540)	2020	151	195	50	296
	2019	22	151	22	151
	2018	-	22	-	22

Условные активы и условные обязательства в 2020 г. отсутствовали.

8. Взносы и иные целевые поступления

В 2020 году сумма поступивших пожертвований и иных целевых поступлений составила 18 744 тыс. рублей, в том числе:

- 17 544 тыс. рублей от организаций и физических лиц-резидентов РФ.
- 1,2 тыс. рублей грант Мэра Москвы.

В 2019 году сумма поступивших пожертвований и иных целевых поступлений составила 18 070 тыс. рублей, в том числе:

- 16 676 тыс. рублей от организаций и физических лиц-резидентов РФ.
- 394 тыс. рублей от иностранных организаций.

9. 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.	
	2020	2019
Социальная и благотворительная помощь, в том числе:	5 402	1 136
Благотворительные мероприятия	5 270	325
Социальные мероприятия	132	811
Проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п., в том числе:	-	586
Мероприятия по освещению деятельности Фонда, с целью привлечения новых Жертвователей и волонтеров	-	586
Иные целевые мероприятия, в том числе:	7 907	9 785

Информационные мероприятия по развитию волонтерского движения	708	4079
Создание социальных видео-роликов	60	1 235
Выплаты специалистам, участвующих в проведении рекламно-информационных и социально-благотворительных мероприятиях (вкл. начисления)	6316	3415
Прочие расходы по целевым мероприятиям	823	1056
Итого расходы на целевые мероприятия (строка 6310)	13 309	11 507

10. Расходы на содержание аппарата управления

Состав прочих расходов на содержание аппарата управления Фонда отражены по строке 6326 «Отчета о целевом использовании средств» и представлены в следующей таблице:

Наименование расхода	тыс. руб.	
	2020	2019
Услуги связи	12	22
Материальные расходы	100	228
Общехозяйственные расходы		
Итого прочих расходов на содержание аппарата управления (строка 6326)	112	250

11. Связанные стороны

Связанными сторонами Фонда являются: учредитель Фонда, основной управленческий персонал, члены Совета Фонда и Попечительского совета Фонда.

Информация о сумме вознаграждения основного управленческого персонала:

Наименование	тыс. руб.	
	2020 г.	2019 г.
Вознаграждение (вкл. НДФЛ)	2083	2140
НДФЛ 13%	271	278
Страховые взносы	621	634

Вознаграждение членам Совета Фонда и членам Попечительского совета Фонда за 2020г. не выплачивалось. Операции с учредителем Фонда не осуществлялись.

12. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию, отсутствуют.

13. Риски хозяйственной деятельности

С начала 2020 г. вспышка коронавирусной инфекции (COVID-19) распространилась по всему миру, что оказало влияние на мировую экономику. Фонд считает распространение коронавируса некорректирующим событием. Ввиду неопределенности и продолжительности события Фонд не может точно и надежно оценить количественное влияние данного события на свое финансовое положение.

По итогам 2020 г. данное событие не оказало влияния на восприятие информации, представленной в отчетности Фонда, заинтересованными пользователями и не оказало негативного влияния на возможность Фонда осуществлять свою деятельность в будущем. В настоящее время Фонд внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данным событием.

14. Прочая информация

Существенные и потенциальные иски против Фонда по состоянию на 31.12.2020 г. отсутствуют.

Президент Фонда



Феоктистова А.К.

25 марта 2021г.