Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчёту о целевом использовании средств за 2020 год

Настоящие пояснения прилагаются к бухгалтерской отчётности Фонда развития личности «Достояние» за 2020 год, составленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В состав годовой бухгалтерской отчётности Организации за 2020 год входят:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчёт о целевом использовании средств;
3. Отчет о финансовых результатах;
   пояснения к Бухгалтерскому балансу, Отчету о финансовых результатах и Отчёту о целевом использовании средств.

1. Описание Организации

Фонд содействия развитию личности «Достояние» является не имеющей членства унитарной некоммерческой организацией, учрежденной в целях формирования имущества на основе добровольных имущественных взносов, других, не запрещенных законом поступлений, для осуществления благотворительной деятельности, направленной на содействие духовному развитию личности, в том числе посредством содействия изучению и распространению знаний, аккумулированных в традиционных для России религиях, в том числе в буддизме.

Полное название Фонда: Фонд содействия развитию личности «Достояние».

Сокращенное название Фонда: Фонд «Достояние».

Фонд не имеет основной целью своей деятельности извлечение прибыли и не распределяет полученную прибыль между учредителями.

Уставом Фонда установлено:

-Учредители и руководители Фонда не могут использовать имущество Фонда в собственных интересах.

-Фонд является юридическим лицом с момента государственной регистрации, имеет в собственности обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своею имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

-Фонд имеет самостоятельный баланс, расчетные и другие счета, включая валютный, круглую печать со своим наименованием, штампы и бланки.

-Фонд отвечает по своим обязательствам имуществом, на которое по закону может быть обращено взыскание.

-Учредители не отвечают по обязательствам, а Фонд не отвечает по обязательствам учредителей.

Адрес местонахождения: 105120, город Москва, Хлебников переулок, дом №7, строение № 3.

Фонд зарегистрирован Московской регистрационной палатой 19.09.1997 за номером 067.590 (Свидетельство серия ВН № 006530).

В Единый государственный реестр юридических лиц 26.08.2002 внесена запись о Фонде за основным государственным номером 1027700157430 (Свидетельство № 7810825 серия 77).

Фонд имеет Свидетельство № 016459334 серия 77 о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения в Инспекции ФНС РФ № 9 по г. Москве с присвоением ИНН 7709236150 и КПП 770901001.

Фонд не имеет лицензий на осуществление видов деятельности,

Основной целью Фонда согласно Устава является формирование имущества на основе добровольных взносов, других, не запрещенных законом поступлений, для содействия развитию личности гражданина, а также:

-содействие духовному развитию личности, в том числе посредством содействия изучению и распространению знаний, аккумулированных в традиционных для России религиях, в том числе в буддизме;

-содействие деятельности в сфере физической культуры;

-содействие деятельности в сфере просвещения образования, науки, культуры, искусства;

-содействие деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья граждан, а также пропаганды здорового образа жизни, улучшения морально-психологического состояния граждан;

- налаживание эффективного взаимодействия между человеком и государством;

- популяризация и распространение знаний и традиций в области буддизма.

Для достижения поставленных целей, согласно Уставу, Фонд осуществляет следующие виды деятельности:

- Привлекает добровольные пожертвования заинтересованных российских и зарубежных граждан и юридических лиц. В качестве добровольного вклада Фондом может быть принято любое имущество, находящиеся в собственности граждан или организаций, как Российской Федерации, так и зарубежом;

-свободно распространяет информацию о своей деятельности, используя средства массовой информации в т.ч. телевидение и радиовещание, интернет-ресуры и сервисы;

- проводит благотворительные мероприятия в пользу Фонда (семинары, концерты, спортивные мероприятия и т.д.), опираясь на содействие государственных и общественных организаций, творческих союзов, предпринимателей, инициативных групп граждан, для реализации целей Фонда; и т.д.

Уставом Фонда предусмотрена возможность осуществления предпринимательской деятельности только для достижения цели, ради которых она создана.

В 2020 г. Фонд «Достояние» применял упрощённую систему налогообложения.

2. Информация об органах управления

По состоянию на 31 декабря 2020 года высший орган управления – Совет Фонда, Правление (коллегиальный исполнительный орган).

Состав Совета Фонда:

1. Емельянов Андрей Федорович
2. Кулебякин Илья Сергеевич
3. Хоменок Филипп Александрович
4. Ховякова Дарья Александровна
5. Сурмина Галина Станиславовна

Члены Попечительского совета:

1. Феофанова Елена Ивановна
2. Гаврилов Дмитрий Анатольевич
3. Макеева Наталья Валерьевна

Руководство Организацией осуществляет единоличный исполнительный орган – Исполнительный директор Фонда «Достояние» – Новицкая Марина Эдуардовна.

Сумма выплат по видам основному управленческому аппарату за 2019г. и 2020г. составила:

	Выплаты по заработной плате 2019	Премии 2019	Итого 2018	Выплаты по заработной плате 2020	Премии 2020	Итого 2020
Итого, руб.	264 334	0	264 334	134 859	0	134 859

3. Филиалы (структурные подразделения) организации

Фонд имеет обособленное структурное подразделение, не выделенное на самостоятельный баланс:

- 142541, Московская область, Павлово-Посадский район, Большие Дворы рп, улица Маяковского, дом №2В (Уведомление о постановке на учет №139917082 от 13.05.2015).

4. Учётная политика Организации

В 2020 году БФ «Достояние» не применял следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учёту "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008),

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) (утв. Приказом Минфина России от 27.01.2000 N 11н);

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) (утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н).

Бухгалтерский учет в БФ «Достояние» ведется в машинно-ориентированной форме (программа 1С).

Учет целевых взносов на осуществление уставной деятельности, поступающих в виде пожертвований, ведется без предварительного начисления, записью по дебету счетов денежных средств и кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

Предпринимательскую деятельность Фонд осуществляет с использованием счетов 62, 90, 84.

Учет расходов по основной уставной непредпринимательской деятельности ведется на счете 86 «Целевое финансирование».

В составе расходов, относимых на коммерческую деятельность, Фонд учитывает только те расходы, которые прямо и непосредственно связаны с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг) в рамках предпринимательской деятельности. Расходы, которые невозможно распределить между видами деятельности, покрываются за счет целевых поступлений или прибыли, остающейся в распоряжении Фонда.

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету основных средств (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 N26H.

Объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Фонда и/или для управленческих нужд, а также если объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев и не предполагается последующую перепродажу данного объекта.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых более чем на 30% отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением возмещаемых налогов. Стоимость объектов, используемых только в некоммерческой деятельности, включает в себя предъявленный поставщиком налог, который в учете отдельно не показывается.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Фондом по договору пожертвования, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Срок полезного использования основного средства устанавливается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

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

Основные средства, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов Фонд обеспечивает контроль за их движением. Переоценка основных средств не производится.

Учет материально-производственных запасов ведется на счете 10 «Материалы». Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, включая НДС, за исключением возмещаемых налогов.

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

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

При выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям на счете 19 не выделяется.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в следующие сроки:

основных средств и нематериальных активов - 1 раз в три года в 4 квартале;

кассовых операций - 1 раз в квартал;

дебиторской задолженности - ежегодно по состоянию на 1 января следующего года, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

материалов - 1 раз в год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

расчетов с бюджетом - ежегодно.

Контроль за хозяйственными операциями осуществляет Исполнительный директор Фонда.

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

Налоговый учет ведется бухгалтером Фонда.

Для определения налоговой базы по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, использовать регистр налогового учета - «Книгу учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения»

5. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности

5.1. Структура дебиторской задолженности (руб.)

Наименование	Сальдо на 31.12.19	Сальдо на 31.12.20
60.02, Расчеты по авансам выданным	107 122,29	258 694,34
62.01, Расчеты с покупателями и заказчиками	78 500,00	89 083,00
68.01, Ндфл при исполнении обязпнностей налогового агента	4 671,00	5 229,00
68.10, Прочие налоги и сборы	10 975,71	10 395,41
69.01, Расчеты по социальному страхованию	15 263,95	29 966,29
69.02, Расчеты по пенсионному обеспечению	93,74	
69.03, Расчеты по обязательному медицинскому страхованию		
69.11, Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	186,19	3,01
Итого	**216 812,88**	**393 368,04**

5.2 Структура кредиторской задолженности (руб.)

Наименование	Сальдо на 31.12.19	Сальдо на 31.12.20
60.01, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	84 139,73	32 600,35
62.02, Расчеты по авансам полученным		35 000,00
68.01, НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента		
68.06, Земельный налог	712 530,24	327 247,00
68.12, Налог при упрощенной системе налогообложения	75 115,00	33 603,00
69.02, Расчеты по пенсионному обеспечению		113,62
Итого	**871 784,97**	**428 563,97**

6.Целевые поступления

Остаток неиспользованных целевых поступлений на 01.01.2020 года составлял 850 тыс. руб.

6.1 Целевое финансирование (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Получено средств целевого финансирования на ведение уставной деятельности	5 478,00	4 590,00
Исправление ошибок прошлых лет		319,00
Итого	**5 478,00**	**4 909,00**

В 2020г. учтена сумма 257 тыс.руб. в рамках предпринимательской деятельности.

6.2 Расходование целевых средств (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2019	На 31.12.2020
расходы на оплату труда	948,0	830,00
содержание помещений	3 194,0	2617,00
прочие расходы на содержание аппарата управления	602,0	622,00
Приобретение ОС инвентаря и иного имущества	431,0	47,00
Прочие расходы	125,0	
Итого	**5 300,00**	**4 177,00**

Остаток неиспользованных средств на 31.12.2020 – 1580 тыс. руб.

7.Информация об активах, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В 2020 году Фонд «Достояние» не осуществлял операций в иностранной валюте.

8.Оценочные обязательства и резервы

В 2020 году были сформированы оценочные обязательства по оплате отпусков. Расчет оценочного обязательства произведен исходя из общего среднедневного дохода сотрудников с учетом страховых взносов и общего количества неиспользованного отпуска по состоянию на 31.12.20.

Сумма оценочного обязательства в 2019 г. составила 76 227,69 руб.
Сумма оценочного обязательства в 2020 г. составила 22 194,36 руб.

9.Информация о прочих доходах и расходах

9.1 Структура прочих доходов (руб.)

Вид дохода	2019 г.	2020 г.
Выравнивание сальдо по оценочным обязательствам по предстоящим отпускам	154 132,60	40 472,61
Итого	**154 132,60**	**40 472,61**

9.2 Структура прочих расходов (руб.):

Вид расхода	2019 г.	2020 г.
Услуги банка	215 550,00	57 789,44
Итого	**215 550,00**	**57 789,44**

10.Информация об основных средствах

10.1 Структура основных средств (руб.)

Наименование	Сальдо на 31.12.2019	Сальдо на 31.12.2020
Административное здание (здание-павильон № 6)	5 837,00	5 837,00
Буддийское культовое сооружение "Ступа совершенной Победы"	3 574 035,80	3 574 035,80
Водопровод	7 140,00	7 140,00
Гостевой дом 2 (Пунцог), гостевой дом № 3, строение 18, 78,9 кв.м.	734 769,00	734 769,00
Гостевой дом Р.,105 ;гостевой дом., строение 20, 105,3 кв. м.	2 182 247,00	2 182 247,00
Дизельная электростанция	55 000,00	55 000,00
Здание - павильон № 3	10 737,00	10 737,00
Здание -павильон № 4	7 283,00	7 283,00
Земельный участок № 50:17:0020235:11 (67370 кв.м)	1 184 364,60	1 184 364,60
Земельный участок № 50:17:0020235:14 (764 кв.м)	13 431,12	13 431,12
Земельный участок № 50:17:0020235:15 (751 кв.м)	13 202,58	13 202,58
Земельный участок № 50:17:0020235:16 (745 кв.м)	13 097,10	13 097,10
Земельный участок № 50:17:0020235:17 (747 кв.м)	13 132,26	13 132,26
Земельный участок № 50:17:0020235:18 (743 кв.м)	13 061,94	13 061,94
Земельный участок № 50:17:0020235:22 (841 кв.м)	14 784,78	14 784,78
Земельный участок № 50:17:0020235:23 (771 кв.м)	13 554,18	13 554,18
Земельный участок № 50:17:0020235:24 (1 799 кв.м)	31 626,42	31 626,42
Изолятор	9 894,00	9 894,00
Канализационная насосная станция (КНС)	678 177,22	678 177,22
Котельная	1 315 240,00	1 315 240,00
Коттедж № 1: гостевой дом № 1, строение 19, 74,4кв. м	728 062,00	728 062,00
Коттедж № 2: гостевой дом № 2, строение 21, 74,4кв. м	699 025,00	699 025,00
Насосная станция	56 527,00	56 527,00
Ноутбук	48 100,00	48 100,00
Овощехранилище	9 282,00	9 282,00
Оздоровительный комплекс	254 660,00	254 660,00
Проектор BenQ MW705	49 540,00	49 540,00
Пылесос-щетка	45 590,00	45 590,00
Сеть канализаций	1 700,00	1 700,00
Система пожарной сигнализации	66 035,00	66 035,00
Спальный корпус "Звездочка"	60 663,00	60 663,00
Спальный корпус "Ромашка"	62 019,00	62 019,00
Спальный корпус "Рябинка"	57 596,00	57 596,00
Спальный корпус "Солнышко"	52 190,00	52 190,00
Столовая	216 339,00	216 339,00
Теплотрасса	3 400,00	3 400,00
Трансформаторная подстанция	127 687,00	127 687,00

Туалет	13 131,00	13 131,00
ШАТЕР	1 400 000,00	1 400 000,00
Шлагбаум BARRIER-5000	61 849,00	61 849,00
Электросеть	4 287,00	4 287,00
Эстрада	40 755,00	40 755,00
Бытовка2,3*6,0	80 896,00	80 896,00
Палатка М-10	50 000,00	50 000,00
Сковорода СЭСМ-0,5 ЛЧ	90 000,00	90 000,00
Система пожарной сигнализации 1	34 106,00	34 106,00
Сенсорный терминал POSBank APexa G черный	49 500,00	49 500,00
Коммуникационное устройство с точкой доступа для интернета	126 880,00	126 880,00
Шкаф холодильный СВ 105-S (R404a)		47 155,00
Итого	**14 380 434,00**	**14 427 589,00**

10.2 Структура внеоборотных активов (руб.)

Наименование	Сальдо на 31.12.2019	Сальдо на 31.12.2020
Гостевой дом	457 740,65	457 740,65
Итого	**457 740,65**	**457 740,65**

10.3 Структура износа (руб.)

№/№	Наименование основного средства	накопленная сумма износа на 31.12.19	накопленная сумма износа на 31.12.20
1	Буддийское культовое сооружение "Ступа совершенной Победы"	345 490,13	488 451,56
2	Гостевой дом 2 (Пунцог), гостевой дом № 3, строение 18, 78,9 кв.м.	161 154,01	201 050,97
3	Гостевой дом Р.,105 ;гостевой дом., строение 20, 105,3 кв. м.	554 654,45	663 766,80
4	Канализационная насосная станция (КНС)	231 710,55	299 528,27
5	Котельная	283 706,01	340 890,37
6	Коттедж № 1: гостевой дом № 1, строение 19, 74,4 кв. м	159 931,39	199 286,09
7	Коттедж № 2: гостевой дом № 2, строение 21, 74,4 кв. м	154 437,91	192 223,05
8	Насосная станция	19 157,02	21 605,84
9	Ноутбук	45 695,00	48 100,00
10	Оздоровительный комплекс	53 478,60	56 025,20
11	Проектор BenQ MW705	24 770,00	34 678,00
12	Спальный корпус "Звездочка"	15 287,08	16 015,04
13	Спальный корпус "Ромашка"	15 628,79	16 373,02
14	Спальный корпус "Рябинка"	14 514,19	15 205,34
15	Спальный корпус "Солнышко"	13 151,88	13 778,16
16	Столовая	54 517,43	57 113,50
17	Трансформаторная подстанция	101 027,08	106 639,70
18	ШАТЕР	1 540 000,00	1 540 000,00
19	Шлагбаум BARRIER-5000	18 407,44	27 243,01
20	Эстрада	42 792,75	44 830,50
21	Система пожарной сигнализации	12 007,00	18 010,50
22	Пылесос-щетка	30 393,33	45 590,01
23	Бытовка 2,3*6,0 м утепленная	11 556,57	23 113,14
24	Коммуникационное устройство точкой доступа для интернета	18 125,71	36 251,42
25	Палатка М-10	10 000,00	20 000,00

26	Сенсорный терминал POSBank APexa G черный	8 250,00	16 500,00
27	Система пожарной сигнализации 1	34 106,00	34 106,00
28	Сковорода СЭСМ-0,5 ЛЧ	12 857,14	25 714,28
29	Шкаф холодильный СВ 105-S (R404a)		3 368,21
	Итого	**3 986 807,45**	**4 605 457,98**

11.Структура выручки (руб.)

Наименование	за 2019 г.	за 2020 г.
Аренда	3 196 641,00	1 584 481,00
Услуги проживания	5 830 644,00	1 729 300,00
Всего	9 027 285,00	3 313 781,00

12.Структура себестоимости (руб.)

Наименование показателя	за 2018 г.	за 2020 г.
Имущественные налоги	814 648,06	441 300,04
Оплата труда	1 329 685,56	514 790,75
Прочие затраты	3 415 045,79	1 671 637,28
Резерв ежегодных отпусков	118 380,36	57 525,02
Списание материалов	2 112 729,26	465 544,99
Страховые взносы	292 149,46	105 764,83
Итого	**8 082 638,49**	**3 256 562,91**

13.Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах

Операций с денежными эквивалентами в 2020 году у Фонда не было.

13. Структура денежных средств (руб.)

Наименование	на 31.12.2019	на 31.12.2020
Расчетные счета	1 156 586	501 621
Переводы в пути	89 900	4 350
Касса	49 441	31 999
Всего	**1 295 927**	**537 970**

Исполнительный директор
Фонд содействия развитию личности «Достояние» _____ Новицкая М.Э.