

## ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Благотворительного фонда помощи тяжелобольным детям «Потерь нет» за 2020 г.

Основная цель деятельности Фонда – осуществление благотворительной деятельности, направленной на оказание материальной и иной помощи детям с гематологическими, онкологическими и другими тяжелыми заболеваниями, их семьям, а также лечебным и иным учреждениям, оказывающим медицинскую и иную помощь пациентам с вышеуказанными заболеваниями.

Дата начала деятельности Фонда – август 2011 года.

С 01.01.2012г. Фонд применяет Упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения: Доходы минус расходы.

Благотворительная деятельность Фонда осуществлялась на основе утвержденной Правлением Фонда Благотворительной программы Фонда. На осуществление благотворительной деятельности и содержание Фонда в 2020 г. были привлечены денежные средства и иное имущество в сумме 16203 тыс. руб., в т.ч.:

- благотворительные пожертвования от коммерческих структур;
- благотворительные пожертвования от физических лиц;
- пожертвования от населения через ящики-накопители, установленные в общественных местах;
- благотворительные пожертвования и целевые средства от некоммерческих организаций;
- Гранты Президента Российской Федерации;
- Субсидия из регионального бюджета;
- Внебюджетные доходы.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

### Основные положения учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2019 год утверждена приказом от 09 января 2019 года № УП-02. Изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета в 2020 году не вносились.

#### Основные средства

К основным средствам относятся средства труда, которые используются в течение срока свыше 12 месяцев и приносят экономические выгоды (доход) в течение срока полезного использования, стоимость более 40 тыс.руб.

Переоценка основных средств не производилась.

Калькулирование первоначальной стоимости основных средств осуществляется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Объекты основных средств, формирование первоначальной стоимости которых завершено, списываются на счет 01 «Основные средства» субсчет «Основные средства, готовые к эксплуатации». При вводе в эксплуатацию объекты основных средств переводятся на соответствующие субсчета счета 01 «Основные средства».

Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств и доходных вложений.

Срок полезного использования объектов основных средств и доходных вложений определяется постоянно действующей комиссией при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой

производительностью или мощностью, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды)(п.20 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 17 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01), утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н по объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом один раз в год перед составлением годового бухгалтерского отчета.

Фонд не создает резерв предстоящих расходов на ремонт и техническое обслуживание объектов основных средств.

Сумма фактических затрат на ремонт основных средств, в результате которого не происходит улучшение ранее принятых нормативных показателей функционирования, включается в расходы того отчетного периода, к которому они относятся.

Вложения в незавершенное строительство отражаются в строке «Основные средства» бухгалтерского баланса.

#### Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01).

Материально-производственные запасы классифицируются на следующие категории:

- запасы для обеспечения деятельности фонда (оргтехника, бытовая техника, хозяйственный инвентарь, канцелярские товары);

- запасы для благотворительных целей.

МПЗ учитываются по стоимости, равной сумме фактических расходов на их приобретение. Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отдельно не выделяются. Резерв под обесценение запасов не создавался.

Единицей бухгалтерского учета является номенклатурный номер, для обеспечения формирования полной и достоверной информации об этих запасах, а также обеспечения надлежащего контроля над их наличием и движением.

При отпуске и выбытии материалов их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

В целях корректного отображения остатков целевого финансирования МПЗ, приобретенные за счет целевых средств, переносятся на забалансовые счета в следующем виде:

- Медицинское оборудование, переданное в пользование Благополучателями, отображается на забалансовом счете 013.02;
- Медицинское оборудование, хранящееся на складе Фонда, отображается на забалансовом счете 013.01;
- Оргтехника, бытовая техника, инвентарь для обеспечения деятельности фонда отображается на забалансовом счете 014

#### **Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.**

Общество создает резервы предстоящих расходов на оплату отпусков работникам.

Общество создает резерв по сомнительным долгам.

### Выручка

Продажа готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг – выручка признается, при переходе права собственности на готовую продукцию, результаты работ, услуг, что оформляется соответствующими документами.

### Себестоимость

Расчет себестоимости выполненных работ, оказанных услуг Фондом осуществляется позаказным методом.

Общехозяйственные расходы в конце месяца в полном объеме списываются на счет 86.02 «Целевое финансирование», если не входят в состав расходов по проектам, финансируемым за счет грантов и субсидий.

## **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

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

Кредиты и займы в 2020 году Фондом не привлекались. В составе кредиторской задолженности значатся суммы задолженности поставщикам за коммунальные услуги, эквайринг, доставку предметов благотворительной помощи, медицинские услуги для подопечных детей. Погашение кредиторской задолженности запланировано на январь 2021 года.

### **Основные средства**

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов. Исключение составляют медицинские приборы, медицинское и реабилитационное оборудование, приобретенное для подопечных детей. Вне зависимости от стоимости оно учитывается как инвентарь на забалансовых счетах.

По состоянию на 31.12.2020 основные средства в балансе Фонда составляют 1523 тыс. руб.: земельный участок, переданный в качестве пожертвования, стоимостью 1443 тыс.руб. и ноутбук стоимостью 80 тыс. руб.

### **Нематериальные активы**

По состоянию на 31.12.2020 нематериальных активов на балансе Фонда не числится.

### **Финансовые вложения**

В финансовых вложениях значится краткосрочный депозит в сумме 4300 тыс.руб.

### **Запасы**

По состоянию на 31.12.2020 запасы на балансе Фонда не числятся.

### **Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность на 31.12.2020 составляла 890 тыс. рублей, в том числе:  
782 тыс. руб. -- задолженность поставщиков (предоплата за товары и услуги);  
2 тыс. руб. – переплата по налогам;  
105 тыс. руб. – задолженность фонда социального страхования;  
1 тыс.руб. – задолженность подотчетного лица;

### **Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность на 31.12.2020 составляет 188 тыс. руб., в том числе:  
51 тыс. руб. – задолженность поставщикам;  
31 тыс. руб. - задолженность по налогам и сборам;

21 тыс. руб. – задолженность по социальным фондам.  
85 тыс. руб. -- задолженность по заработной плате.

### Поступления и расходы

В 2020 году поступили средства всего на сумму 16203 тыс. руб., в том числе Гранты (федеральные, региональные, другие НКО) 7829 тыс. руб.;  
Поступления от благотворителей- юридических лиц в 2020 году составили 2684 тыс. руб.  
Поступления от благотворителей- физических лиц в 2020 году составили 5635 тыс. руб.  
Поступления за счет размещения свободных денежных средств составили 55 тыс. руб.

Расходы Фонда за 2020 год составили 12098 тыс. руб.

#### Расходы за счет бюджетных средств

|                                                                                                                             |      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 1.1.1. Реализация проекта "Ранняя диагностика онкологических заболеваний у детей и подростков"                              | 366  |
| 1.1.2. Реализация проекта "Социальная и психологическая помощь семьям с онкобольными детьми"                                | 612  |
| 1.1.3. Благотворительный прокат медицинского оборудования для детей, нуждающихся в паллиативной помощи "Жизнь продолжается" | 1771 |
| 1.1.4. Всесторонняя поддержка семей с тяжелобольными детьми в Республике Башкортостан "Мы рядом"                            | 972  |
| 1.1.5. Проект социальной и гуманитарной помощи семьям с тяжелобольными детьми "Поддержка"                                   | 293  |
| 1.1.6. Проект "Помощь семьям с паллиативными детьми"                                                                        | 368  |
| Итого                                                                                                                       | 4382 |

#### Расходы за счет пожертвований юридических и физических лиц

|                                                                                         |      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 1.2.1. Программа "Диагностика и лечение"                                                | 4828 |
| 1.2.2. Программа "Паллиативная помощь"                                                  | 860  |
| 1.2.4. Программа "Вопреки больничным стенам"                                            | 719  |
| 1.2.6. Административные расходы (зарплата АУП)                                          | 711  |
| 1.2.7. Общехозяйственные расходы (аренда офиса, коммунальные платежи, инвентарь и т.п.) | 560  |
| 1.2.9. Комиссии банков и платежных систем                                               | 38   |
| Итого                                                                                   | 7716 |

Все расходы осуществлялись согласно утвержденной смете. Ведется отдельный учет поступлений и расходов в разрезе Проектов Благотворительной программы и по статьям сметы расходов.

Отчеты жертвователям о целевом использовании полученных пожертвований предоставлены.

### Оценочные обязательства

Фонд создает резервы предстоящих расходов на оплату отпусков работникам.

На 31.12.2020 г. сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 203 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам в 2020 году не создавался в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности.

### События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2020 отчетный год не было фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли

бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

#### **Информация о выданных и полученных обеспечениях**

Выданных и полученных обеспечений не имеется.

#### **Информация о выданных и (или) полученных в качестве залога товарно-материальных ценностях, основных средствах, ценных бумагах**

Материальные ценности и ценные бумаги в залог не передавались.

Материальные ценности и ценные бумаги не были получены в качестве залога.

#### **Информация по сегментам**

Не применимо

#### **Информация в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности**

Оценка стоимости чистых активов

| Наименование показателя | На 31.12.2020 | На 31.12.2019 | На 31.12.2018 |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Чистые активы           | 11123         | 6234          | 3699          |
| Целевые средства        | 11123         | 6234          | 3699          |

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, благотворителей Фонда, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Характер деятельности Фонда не относится к сферам, особо пострадавшим от распространения COVID-19, и на текущий момент данное обстоятельство не привело к серьезным последствиям, связанным с непрерывностью деятельности.

Руководство Фонда также проанализировало влияние пандемии на финансовые показатели Фонда и пришло к выводу, что существенное влияние на ключевые бухгалтерские оценки в бухгалтерской отчетности отсутствует и отсутствуют предпосылки для возникновения такого влияния после отчетной даты.

Не существует неопределенность, которая может вызвать сомнения в способности Фонда продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

**Среднесписочная численность персонала в 2020 г. составила 6 человек.**

**Заработная плата административно-управленческого персонала в 2020 году составила 593 тыс. руб., в 2019 году – 690 тыс. руб.**

С отчислениями в социальные фонды в 2020 году составила 711 тыс. руб., в 2019 году - 828 тыс. руб.

#### **Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах**

Аффилированными лицами являются:

Единоличный исполнительный орган - Председатель Фонда Губачева Айгуль Ринатовна

Высший орган управления – Правление Фонда

Председатель Правления - Сурначева Радмила Фанисовна

Председатель попечительского совета Сурначев Евгений Анатольевич

Учредители

Динесев Булат Дамирович

Сурначева Радмила Фанисовна

Бенефициарные владельцы отсутствуют, так как Фонд является некоммерческой организацией.

**Связанные стороны**

ИП Сурначева Р.Ф.

АНМО «Уфимский хоспис»

РОО «Деловой клуб «Ферзь»

РОО «СФ РЕГБИ РБ»

ООО «БК Партнер»

АНО РАЗВИТИЯ ПЛЯЖНОГО И КЛАССИЧЕСКОГО ВОЛЕЙБОЛА "УФИМСКИЙ КЛУБ ПЛЯЖНОГО ВОЛЕЙБОЛА"

ООО "СП БАШКИРСКИЕ ИНЖЕНЕРНЫЕ СЕТИ"

В 2020 году операций с аффилированными лицами и связанными сторонами не было.

**Риски в хозяйственной деятельности Фонда**

Правовые риски оцениваются, как низкий. Риск убытков вследствие несоблюдения требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Мероприятия для снижения риска: 1) Мониторинг изменений законодательства РФ и РБ; 2) Анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы предприятия; 3) Мониторинг внутренних документов на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ.

Риски изменения налогового законодательства оцениваются, как средний. Налоговое законодательство РФ подвержено частым изменениям, при этом не исключается возможности увеличения налогового бремени на предприятие.

Мероприятия для снижения риска: 1) Постоянный мониторинг изменений налогового законодательства;

2) Планирование деятельности с учетом изменений на последующие годы.

Риск потери деловой репутации оценивается, как низкий. Убытки вследствие формирования в обществе негативного представления об организации или характере деятельности в целом.

Мероприятия для снижения риска: Фонд заботится о своей деловой репутации и стремится поддерживать имидж открытой организации, заслуживающей доверия партнеров и обеспечивающей качественное выполнение ее программ.

Стратегический риск оценивается, как низкий. Убытки в результате ошибок, допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития, выражающиеся в неучете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности Фонда.

Мероприятия для снижения риска: Фонд использует передовые идеи и подходы к организации деятельности, создавая основу полезной для общества и долгосрочной работы.

Риск ликвидности оценивается, как низкий. Риск ликвидности связан с возможностями Фонда своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Мероприятия для снижения риска: Регулярное планирование денежных потоков.

Риски, способные оказать существенное влияние на деятельность организации в отчетном году, оцениваются как низкие.

Председатель

16.12.2021



/Губачева А.Р../