

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	89	-	-	-	-	-	-	-	-	89	-
	5110	за 2020г.	89	-	-	-	-	-	-	-	-	89	-
в том числе:													
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2021г.	89	-	-	-	-	-	-	-	-	89	-
	5111	за 2020г.	89	-	-	-	-	-	-	-	-	89	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Богдалова Лариса
Геннадьевна
(расшифровка подписи)

15 марта 2022 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	-	-	-	
	5250	за 2020г.	-	-	-	-	
в том числе:	5241	за 2021г.	-	-	-	-	
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.		за 2020г.	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-
в том числе:	5261	-	-	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-	-
в том числе:	5271	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
(заполн. и др.)	5287	-	-	-



Богдалова Лариса

Руководитель

(подпись)

Геннадьевна

(расшифровка подписи)

15 марта 2022 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Богдалова Лариса
Геннадьевна
(расшифровка подписи)

15 марта 2022 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
5441		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
5446		-	-	-



Руководитель
(подпись)

Богдалова Лариса
Геннадьевна
(расшифровка подписи)

15 марта 2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода				
			Учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло				Учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность			перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501 5521	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -		
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5522 5503 5523	за 2020г. за 2021г. за 2020г.	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -	
Прочая	5504 5524	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510 5530	за 2021г. за 2020г.	603 138	-	394 599	-	(641) (138)	-	-	-	-	-	-	394 603	-	
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511 5531	за 2021г. за 2020г.	- -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512 5532	за 2021г. за 2020г.	172 -	-	149 172	-	(172) -	-	-	-	-	-	-	149 172	-	
Прочая	5513 5533	за 2021г. за 2020г.	431 138	-	245 427	-	(469) (138)	-	-	-	-	-	-	245 431	-	
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2021г.	603	-	394	-	(641)	-	-	-	-	-	-	394	-	-
Итого	5520	за 2020г.	138	-	599	-	(138)	-	-	-	-	-	-	603	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		Учетная по условиям договора	балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление			выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	8	634	-	-	-	-	-	672
	5580	за 2020г.	146	8	-	-	-	-	-	8
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	8	533	-	-	-	-	-	533
	5581	за 2020г.	-	8	-	-	-	-	-	8
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	-	14	-	-	-	-	-	53
	5583	за 2020г.	58	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	-	86	-	-	-	-	-	86
	5586	за 2020г.	88	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2021г.	8	634	-	-	-	-	-	672
	5570	за 2020г.	146	8	-	-	-	-	-	8

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель Богданова Париса Геннадьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

15 марта 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	3 749	4 495
Расходы на оплату труда	5620	1 483	1 147
Отчисления на социальные нужды	5630	448	315
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	15 442	3 776
Итого по элементам	5660	21 122	9 733
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]: незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	21 122	9 733

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель
(подпись)

Богдалова Лариса
Геннадьевна
(расшифровка подписи)

15 марта 2022 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-
в том числе:	5701	-	-	-	-	-



Руководитель

(подпись)

**Богданова Лариса
Геннадьевна**
(расшифровка подписи)

15 марта 2022 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
5801	5801	-	-	-
5810	5810	-	-	-
Выданные - всего				
в том числе:				
5811	5811	-	-	-



Руководитель

(подпись)

**Богданова Лариса
Геннадьевна**
(расшифровка подписи)

15 марта 2022 г.

**Пояснения по бухгалтерской отчетности
НКО «БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД
МАРИНЫ СЕДЫХ»**

за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД МАРИНЫ СЕДЫХ» (далее Фонд) за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели отчетности Фонда сформированы в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Некоммерческая организация «БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД МАРИНЫ СЕДЫХ» (далее «Фонд») учреждена на основании решения № 1 единственного учредителя от 16 декабря 2013 года в соответствии с законодательством Российской Федерации и зарегистрирована 04 февраля 2014 года за основным государственным регистрационным номером 1143850003054 в Межрайонной инспекцией ФНС №17 по Иркутской области (38 № 003575584), учетный номер в Министерстве юстиции РФ 3814010418.

Номер и дата свидетельства о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения Межрайонная инспекция ФНС №16 по Иркутской области: Свидетельство серия 38 №00711483 от 01.02.2016г. присвоен ИНН 3808233668 КПП 384901001.

Юридический адрес и место нахождения Фонда: 664000, Российская Федерация, Иркутская область, г. Иркутск, пр-т Большой Литейный, д. 4.

Среднесписочная численность сотрудников Фонда составляет:

На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
0	0	0

Справочно: в 2021 году: внешних совместителей – 0,5 чел., по договорам ГПХ – 3 чел.

Основной вид деятельности Фонда (64.99) - предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.

Фонд не имеет филиалов (представительств).

Фонд не имеет территориально-обособленных структурных подразделений.

Органы управления фонда: Правление и Директор

Высший орган управления – Правление, состоит из трех человек:

- Седых Марина Владимировна (председатель Правления)

- Судакова Анжелика Михайловна (член Правления)

- Богдалова Лариса Геннадьевна (член Правления)

Правление назначено Решением единственного учредителя от 16.12.2018.

Единоличный исполнительный орган Фонда – директор, Богдалова Лариса Геннадьевна (Решение Правления от 04.12.2019).

Информация об аудиторе

Аудитором Фонда в 2021 году является Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Дело». ООО «Аудит-Дело» является корпоративным членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 1193850013356.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Фонде, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор Фонда.
2. Обязанности по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности возлагаются на директора Фонда.
3. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия с использованием рабочего Плана Счетов.
4. Учет хозяйственных операций, активов и обязательств ведется по следующим видам деятельности: оказание благотворительной помощи людям, попавшим в трудную жизненную ситуацию; пожилым и одиноким людям; поддержки ветеранских организаций, иных благотворительных фондов, содействия культурному, а также патриотическому воспитанию подрастающего поколения, содействия в развитии детского и юношеского спорта, поддержка талантливых детей, достижением прочих благотворительных целей.
5. Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронного документа, а также могут составляться на бумажном носителе. Фонд использует следующие регистры бухгалтерского учета, формируемые в программе 1С: Бухгалтерия:
 - Оборотно-сальдовая ведомость;
 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету;
 - Обороты счета;
 - Карточка счета;
 - Анализ субконто;
 - Обороты между субконто;
 - Карточка субконто;
 - Сводные проводки;
 - Отчет по проводкам;
 - Шахматная ведомость;
 - Главная книга.
6. Каждый факт хозяйственной жизни оформляется первичным учетным документом. Первичные документы составляются на бумажных носителях. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичной учетной документации, применение которых обязательно в соответствии с законодательством РФ. При

проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.

7. Право подписи первичных учетных документов предоставлено директору Фонда.

8. Все объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках.

9. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность предоставляется:

- в налоговый орган не позднее трех месяцев после окончания налогового периода;
- учредителю.

10. Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности.

11. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Фонде проводится инвентаризация активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ № 49 от 13.06.1995 г.

12. Проведение инвентаризации обязательно: при смене материально ответственных лиц; при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества; в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций; в других случаях, предусмотренных законодательством РФ. Помимо этого в обязательном порядке проводится инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности: товарно-материальных ценностей один раз в год, основных средств один раз в три года. Инвентаризация расчетных статей баланса и денежных средств проводится по состоянию на 31 декабря.

13. Функции инвентаризационной комиссии возложены на директора Фонда.

14. Актив принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации и для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.

15. Амортизация основных средств в бухгалтерском учете не начисляется.

16. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 40 000 руб. списываются на затраты по мере их передачи в эксплуатацию.

17. Затраты на текущий и капитальный ремонт основных средств включаются в расходы организации отчетного периода.

18. В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» утв. Приказом Минфина РФ №153н от 27.12.2007

19. Амортизация нематериальных активов не начисляется.
20. В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ №44н от 09.06.2001
21. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.
22. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете с использованием бухгалтерского счета 10, субсчет 06 при условии дальнейшей передачи благополучателям в благотворительных целях.
23. При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.
24. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям на счете 19 не выделяется.
25. Расходы на содержание административного аппарата организации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные затраты, относящаяся к осуществлению некоммерческих проектов, списываются с кредита счета 26 в дебет счета 86 «Целевое финансирование».
26. Расходы, непосредственно связанные с осуществлением некоммерческой деятельности, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» в разрезе некоммерческих мероприятий и списываются с кредита счета 20 в дебет счета 86 «Целевое финансирование».
27. Счет 86 «Целевое финансирование» ведется в разрезе целевых поступлений.
28. Порядок учета целевых взносов на осуществление программ и проектов, поступающих от жертвователей, ведется без предварительного начисления.
29. Расходы Фонда учитываются в бухгалтерском учёте по факту возникновения расходов, независимо от их оплаты:
 - заработная плата по трудовым договорам начисляется в последний день месяца на основании табеля учёта рабочего времени, услуги по договорам ГПХ - на дату подписания актов выполненных работ,
 - расходы на уплату налогов признаются по факту их начисления в сроки, установленные НК РФ и законодательством об обязательном страховании,
 - расходы на услуги отражаются на основе выставленных актов,
 - расходы на служебные командировки учитываются на дату утверждения авансового отчёта, независимо от наличия задолженности (переплаты) подотчётного лица,
 - расходы на материалы отражаются в момент списания материалов,
 - благотворительные пожертвования физлицам, другим НКО и фондам отражаются на основе предоставленных ими отчетов на дату подписания таких отчетов, кроме благотворительных пожертвований без отчетов, согласно условиям договора. Такие пожертвования списываются в момент перечисления денежных средств.

30. Годовой отчет по исполнению программ и мероприятий формируется «кассовым методом».

31. Фондом создается резерв по сомнительным долгам по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода (учитываемой на счетах 60.02 "Расчеты по авансам выданным", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"). Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв по сомнительным долгам формируется Фондом в следующем порядке:

Период просрочки на дату формирования резерва	Группа задолженности	Процент начисления резерва
до 90 дней	1 группа	0%
свыше 91 до 180 дней	2 группа	25%
свыше 181 до 365 дней	3 группа	50%
свыше 366 дней	4 группа	100%

32. Резерв на оплату отпусков не создается.

33. На счете 97 «Расходы будущих периодов» учитывается программное обеспечение, которое списывается равномерно в дебет счетов учета затрат в зависимости от особенностей программного обеспечения.

34. Срок списания устанавливается в соответствии с договором либо при отсутствии в договоре срока использования - списание осуществляется в течение 5 лет.

35. Учет разниц, обусловленных различиями правил ведения бухгалтерского и налогового учета, а также учет отложенных налоговых активов и налоговых обязательств не ведется.

36. Право на получение денежных средств под отчет имеет директор Фонда. Срок представления авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой), - 30 календарных дней. По возвращении из командировки сотрудник обязан представить авансовый отчет об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней.

37. В годовой бухгалтерской отчетности не раскрывается информация о наличии и изменениях уставного капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации.

38. Налог на прибыль

Фонд предпринимательской деятельности не ведет и освобождается от обязательств по уплате налога на прибыль. В годовой декларации по налогу на прибыль заполняется лист 7 «Отчет о целевом использовании имущества». В случае возникновения внереализационного дохода налог на прибыль рассчитывается и уплачивается согласно действующего законодательства РФ.

39. Налог на добавленную стоимость

Фонд предпринимательской деятельности не ведет и освобожден от обязательств по уплате налога на добавленную стоимость (освобождение по ст. 145 НК).

40. Налог на имущество

Налог на имущество начисляется и уплачивается согласно действующего законодательства РФ.

41. Налог на доходы физических лиц

Суммы выплат в виде благотворительной помощи в денежной и натуральной форме, оказываемой в соответствии с законодательством РФ «О благотворительной деятельности» освобождены от налога на доходы физических лиц.

НДФЛ удерживается с выплат сотрудникам Фонда, работающим по трудовым договорам, а также с выплат физическим лицам по договорам гражданско-правового характера по ставке 13 %.

42. Страховые взносы

Страховые взносы начисляются и уплачиваются согласно действующего законодательства РФ.

3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2021 году не выявлено.

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.1. Начальные и сравнительные показатели отчетности

В начальные и сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности Фонда за 2021 год корректировки не вносились, используются данные сформированные на 31.12.2020 и 31.12.2019 гг.

4.2. Нематериальные активы

На балансе Фонда числится нематериальный актив – веб-сайт Фонда Марины Седых на сумму 89 тыс. руб. Амортизация не начисляется.

4.3. Основные средства

На балансе Фонда основных средств нет.

4.4. Материально-производственные запасы.

По состоянию на 31.12.2021 года расходы будущих периодов составляют 2 тыс. руб. (Лицензия КонтурЭкстерн с 05.03.2021 по 04.03.2022)

4.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Фонда (строка баланса 1230) по состоянию на 31.12.2021г. составила – 394 тыс. руб., в т. ч.:

- Расчеты с поставщиками: 149 тыс. руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 245 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021г. крупнейшими дебиторами являются:

1	Городская общественная организация "Усть-Кутский детский экологический клуб "Росинка"	100 тыс. руб.	294-01/2021 от 02.12.2021
2	ИП Басова В.А.	84 тыс. руб.	03-02/2021 от 17.12.2021
3	ИП Бузов А.А.	66 тыс. руб.	09-03/2021 от 02.12.2021

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	Тыс.руб.		
	2021г.	2020г.	2019г.
Денежные средства на расчетных счетах в банках	3 849	9 140	1 422

4.7. Целевое финансирование

Наименование показателя	2021г.	2020г.	2019г.
Целевые средства	3 574	9 737	1 417
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	89	89	89

4.7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Фонда (строка баланса 1520) по состоянию на 31.12.2021г. составила – 672 тыс. руб., в т. ч.:

- Расчеты с поставщиками: 533 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам: 53 тыс. руб.
- Расчеты по оплате труда: 86 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021г. крупнейшим дебитором является:

1	АО «Клинический курорт Ангара»	525 тыс. руб.	01-02/2020 от 17.11.2020
---	--------------------------------	---------------	--------------------------

5. Прочие пояснения

5.1. Информация о государственной помощи

Государственную помощь Фонд в 2021 году не получал

5.2. Информация об участии в совместной деятельности

Фонд в совместной деятельности не участвует

5.3. Информация по сегментам

Фонд ведет свою деятельность в одном географическом сегменте – Иркутская область.

5.4. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2021 год, на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

5.5. Информация об условных обязательствах и условных активах

На 31.12.2021 г. у Фонда отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, а именно:

- не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили.

5.6. Информация по прекращаемой деятельности

Фонд прекращение своей деятельности не планирует.

Директор НКО
«БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД МАРИНЫ СЕДЫХ»



Л.Г. Богдалова

Дата подписания 15.03.2022 года.