

ФОНД ПОДДЕРЖКИ ОБРАЗОВАНИЯ И ЗДОРОВЬЯ НАЦИИ “Н А Д Е Ж Д А”

117105, Москва, шоссе Варшавское, д.120, корп.2, помещение XIII
тел.(495) 640-70-39
ОКПО 31749192, ОГРН 1027739161988, ИНН 7707030250

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 г.

Организация: Фонд поддержки образования и здоровья нации «Надежда».

Местонахождение: Россия, 117105, Москва, шоссе Варшавское, д.120. корп.2, помещение XIII.

Единица измерения: тыс.руб.

Настоящим Фонд поддержки образования и здоровья нации «Надежда» (далее – Фонд), в лице Исполнительного директора Тимофеева Евгения Николаевича, действующей на основании Устава, представляет пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а также информацию о существенных фактах хозяйственной жизни.

1. Общие сведения о Фонде:

- Фонд зарегистрирован 02 декабря 1993 г. Государственным учреждением Московская регистрационная палата, свидетельство серии МРП № 000.535у,
- Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 77 № 005083497, основной государственный регистрационный номер 1027739161988, дата внесения записи 09.09.2002 г.
- ИНН 7707030250, КПП 772601001.
- Фонд имеет следующие расчетные счета:
 1. р/с 40701810701240000001 (открыт 22.05.2018 г.) в Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) к/с 30101810145250000411, БИК 044525411;
 2. р/с 40701810138090113576 (открыт 28.12.2004 г.) в ОАО «Сбербанк России» г.Москва, к/с 30101810400000000225, БИК 044525225.
- Фонд не имеет валютных счетов.
- Уставная деятельность осуществлялась на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на реализацию социальных программ.

2. Организация учетной работы Фонда:

Бухгалтерский учет организован на основании Положения об учетной политике Фонда, утвержденной приказом № 7 от 25.08.2014 г.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета установлен уровень существенности 5% от валюты баланса. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исполнительным органом Фонда, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (п. 24 ПБУ 4/99), установленных Законом РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.(с учетом всех действ. ред.), приказами Минфина РФ №34н от 29.07.98 г.(с учетом всех действ. ред.) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», № 66н от 02.07.10 г. (с учетом всех действ. ред.) «О формах бухгалтерской отчетности организаций», стандартами бухгалтерского учета (ПБУ), информативным документом Минфина РФ (ПЗ-1/2011) «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций» и другими нормативными документами Российской Федерации.

При формировании данной отчетности не были допущены отклонения от действующего порядка составления бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета, установленного вышеуказанными нормативными документами.

Фонд является некоммерческой организацией, которая не применяет следующие положения по бух-

галтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина РФ 25 ноября 1998 г. № 56н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 8 ноября 2010 г. № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 2 июля 2002 г. № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 115н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н;

В соответствии с Информацией Минфина РФ «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций» от 24.12.2015 г. №ПЗ-1/2015 и исходя из ПБУ 4/99, Фонд, как некоммерческая организация, в составе бухгалтерской отчетности не обязан раскрывать информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации.

3. Сведения об учетной политике организации.

Учетная политика, применяемая Фондом, составлена в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Фонда утверждена Приказом Исполнительного директора Фонда № 7 от 25.08.2014 г.

17 мая 2015 года вступил в силу Приказ Минфина России от 6 апреля 2015 г. №57н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету».

Приказами Исполнительного директора Фонда № 4 от 17.05.15 и № 13 от 31.12.2015 г. были внесены изменения и дополнения в учетную политику для целей бухгалтерского учета.

Изменения, внесённые в Учетную политику, не оказали существенного влияния на финансовое положение Фонда, на статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности, в связи с чем корректировка статей бухгалтерской отчетности не производилась.

При формировании Учетной политики Фонд руководствовался соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

Лимит признания активов объектами основных средств, установлен свыше 100 000 рублей.

Активы, которые можно отнести к основным средствам в соответствии с условиями, предусмотренными в пункте 4 ПБУ 6/01 и стоимостью до 100 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

По основным средствам, приобретенным за счет целевых средств, и отраженных в бухгалтерском учёте Фонда на счетах 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности» создается источник вложения во внеоборотные активы. Источник вложения во внеоборотные активы в бухгалтерском учёте Фонда отражается по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции с дебетом счета 86 «Целевое финансирование».

Переоценка основных средств не производится. По объектам основных средств начисляется износ. Движение сумм износа по объектам основных средств учитывается на отдельном забалансовом счете.

Нематериальные активы приобретаются Фондом за счет целевых средств и принимаются к учёту по первоначальной стоимости, исходя из фактических затрат на их приобретение. При принятии к бухгалтерскому учёту нематериальных активов по каждому объекту создается источник вложения во внеоборотные активы. Источник вложения во внеоборотные активы отражается по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции с дебетом счета 86 «Целевое финансирование».

Единицей бухгалтерского учёта является инвентарный объект.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого органи-

зация предполагает использовать нематериальный актив в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации.

К материально-производственным запасам, используемым для управленческих нужд Фонда, относятся оборотные активы, срок службы которых менее 12 месяцев независимо от их стоимости. Также в составе материально-производственных запасов отражаются основные средства стоимостью до 100 000 руб. за единицу.

Материально-производственные запасы, приобретенные за счет целевых средств, принимаются к бухгалтерскому учёту по фактическим затратам на их приобретение с учётом НДС.

При списании материально-производственных запасов используется метод их оценки по себестоимости единицы запасов.

Финансовые вложения в бухгалтерской отчетности отражаются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения учитываются как долгосрочные.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Фонда на их приобретение с учётом НДС как не возмещаемого налога. Аналитический учёт ведется по каждому виду финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены вложения.

При выбытии ценных бумаг, за исключением векселей, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). Финансовые вложения такие как: векселя; предоставленные займы; дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования; вклады в уставный капитал и т.п. выбывают по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

К расходам будущих периодов относятся расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных. Данные расходы списываются равномерно на расходы Фонда в течение срока действия договора.

Для целей бухгалтерского учета все доходы Фонда делятся на:

- целевые поступления, целевое финансирование и приравненные к ним средства;
- доходы от предпринимательской деятельности и иной приносящей доход деятельности, в том числе доходы от продажи товаров (работ, услуг).

Доходами целевого финансирования для целей настоящего Положения признаются:

- регулярные и единовременные поступления от учредителей Фонда;
- добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- другие, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации, поступления.

Расходы на содержание аппарата и обеспечение деятельности Фонда осуществляются за счет средств целевого финансирования.

Доходы и расходы, формирующие имущество Фонда в бухгалтерской отчетности, отражаются в «Отчете о целевом использовании средств».

Доходы признаются и начисляются в бухгалтерском учёте Фонда по факту перехода права собственности на получаемое или выбывающее имущество, или по факту исполнения обязательств. Доходы в виде безвозмездно полученного имущества признаются по дате его получения.

Расходы, связанные с доходами по реализации продукции, выполнению и оказанию услуг, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете, в соответствии с нормами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается Фондом при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у Фонда существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Фонд не может избежать;
- б) уменьшение экономических выгод Фонда, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

В бухгалтерском учете оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». При признании оценочного обязательства величина оценочного обязательства относится на расходы по видам деятельности Фонда, либо включается в стоимость активов.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством.

Размер оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается как произведение количества неиспользованных сотрудником дней отпусков на дату составления на среднедневной заработок каждого работника за последние шесть месяцев с учетом налогов и взносов, которые необходимо начислить на такие выплаты.

Предполагаемая сумма расходов на выплаты отпускных оценивается раз в год, по состоянию на 31 декабря. По каждому признанному оценочному обязательству в бухгалтерской отчетности Фондом раскрывается информация, если сумма оценочного обязательства является существенной.

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

В бухгалтерской отчетности постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются при составлении отчетности за каждый отчетный период.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

Фонд поддержки образования и здоровья нации «Надежда» является не имеющей членства некоммерческой организацией, осуществляющей свою деятельность на основании Конституции Российской Федерации, Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона «О некоммерческих организациях» № 7-ФЗ от 12.01.1996 г., иных законов и нормативных актов Российской Федерации и Устава.

В соответствии с Уставом целью деятельности Фонда является формирование имущества на основе добровольных взносов и иных не запрещенных законом поступлений и его направление на достижение социальных, благотворительных, культурных, образовательных или иных общественно полезных целей в области образования и здоровья нации.

Предметом деятельности Фонда является: содействие деятельности в области образования, просвещения, науки, культуры, искусства, а также в области профилактики и охраны здоровья граждан, пропаганды здорового образа жизни, духовного и физического здоровья личности, защиты материнства и детства, защиты окружающей среды, содействие в социальной реабилитации лиц с ограниченными физическими возможностями, детей-сирот, содействие реализации программ, проектов и мероприятий, направленных на поддержку образования, науки, культуры и искусства и т.п.

В 2021 году Фондом реализовывались долгосрочные проекты: Содействие деятельности в области социальной реабилитации лиц с ограниченными физическими возможностями, детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, детей с ограниченными возможностями здоровья, детей, страдающих тяжелыми заболеваниями, а именно финансирования расходов, относящихся к ГАУЗ МО "МОХД" для оказания паллиативной помощи детям .

Среднегодовая численность работающих за отчетный период - 1 чел.

Фонд является социально ориентированной некоммерческой организацией, которая признается НКО, созданной в предусмотренных Законом «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ форме, и осуществляющей деятельность, направленную на решение социальных проблем, развитие гражданского общества в Российской Федерации, а также виды деятельности, предусмотренные статьей 31.1 Закона.

Отдельные строки отчетности требуют пояснений, в связи с чем Фонд приводит сведения, содержащие дополнительную информацию к показателям форм отчетности за 2021 год:

Бухгалтерский баланс:

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражены вложения в складочный капитал товарищества на вере.

Отчет о финансовых результатах:

-

Отчет о целевом использовании средств:

По строке 6311 «Социальная и благотворительная помощь» направлены пожертвования:

Содействие деятельности в области социальной реабилитации лиц с ограниченными физическими возможностями, детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, детей с ограниченными возможностями здоровья, детей, страдающих тяжелыми заболеваниями, а именно финансирования расходов, относящихся к ГАУЗ МО "МОХД" для оказания паллиативной помощи детям – 62 000,00 руб.

Дополнительные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- договоры строительного подряда, не завершённые на отчетную дату, отсутствуют (абз. 3 п. 28 ПБУ 2/2008);

- курсовые разницы на счета бухучета, отличные от счетов финансовых результатов, не начислялись (п.22 ПБУ 3/2006);
- переданные в залог МПЗ отсутствуют (абз.4 п.27 ПБУ 5/01);
- объекты основных средств, стоимость которых не погашается, отсутствуют (абз.7 п.32 ПБУ 6/01);
- события после отчетной даты не имели место (п.10 ПБУ 7/98);
- нет условных активов и обязательств (ПБУ 8/01);
- договоров, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, не имеется (п.19 ПБУ 9/99);
- прочих расходов, которые не зачисляются на счета прибылей и убытков, не имеется (п.23 ПБУ 10/99);
- информация по операциям со связанными сторонами (ПБУ 11/2008) раскрыта в п.5 настоящих пояснений;
- стоимость нематериальных активов Общества составляет 49,8 тыс. руб. В отчетный период переоценка НМА не проводилась (ПБУ 14/2007), износ по ним начислен на забалансовых счетах в полном размере первоначальной стоимости;
 - Фонд не имеет ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом (п.42 ПБУ 19/02);
 - Фонд не принимает участия в совместной деятельности (п.22 ПБУ 20/03);
 - не применялось изменение оценочного значения, повлиявшее на бухгалтерскую отчетность на отчетный период (п.6 ПБУ 21/2008).

5. Сведения о связанных сторонах.

Основной управленческий персонал:

Высший орган управления Фонда - Совет Фонда.

В соответствии с Уставом Фонда поддержки образования и здоровья нации «Надежда» вознаграждение членам Совета Фонда за выполнение возложенных на них функций не выплачивается, за исключением компенсации расходов, непосредственно связанных с участием в работе Совета Фонда.

В течение 2021 года ни вознаграждений, ни компенсации расходов, связанных с участием в работе Совета Фонда членам Совета Фонда, не выплачивалось.

Члены Совета Фонда: Тимофеев Е.Н.

Единоличный исполнительный орган Фонда – Тимофеев Е.Н.

Надзорный орган Фонда - Попечительский совет Фонда.

В соответствии с Уставом Фонда вознаграждение членам Попечительского Совета за выполнение возложенных на них функций не выплачивается, за исключением компенсации расходов, непосредственно связанных с участием в работе Попечительского совета.

В течение 2021 года ни вознаграждений, ни компенсации расходов, связанных с участием в работе Попечительского совета членам Попечительского Совета Фонда, не выплачивалось.

Исполнительный директор

Тимофеев Е.Н.

29.03.2022 года