Пояснения к годовому отчету за 2021 год
Благотворительный Фонд «ПАМЯТЬ ПОКОЛЕНИЙ»

I. Общие сведения

1.1. Благотворительный Фонд «ПАМЯТЬ ПОКОЛЕНИЙ» (далее по тексту «Фонд») зарегистрирован 27 мая 2015 года, за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1157700007410, Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия № 77 № 016346884 выдано Управлением Федеральной налоговой службой по г. Москве.

1.2. Свидетельство о постановке на налоговый учет в налоговом органе выдано ИФНС № 30 по г. Москве 28.08.2017г., ИНН 7726340546 КПП 773001001. (Ранее свидетельство серия 77 № 016346885 от 26.05.15 г., выдано ИФНС № 26 по г. Москве)

1.3. В Московском городском комитете государственной статистики Фонду присвоены коды ОКПО 45363183, ОКТМО 45318000, ОКВЭД 88.99, ОКФС 50, ОКОПФ 70401, ОКОГУ 4210014, ОКАТО 45268554000.

Место нахождения Фонда: 121170, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Дорогомилово, пр-кт Кутузовский, д. 32, к. 3, помещ. Б.07.21.

1.4. Учредителями Фонда являются:

- Общероссийская организация «Российский союз ветеранов Афганистана», в лице Бочарова Вячеслава Алексеевича
- Общероссийское общественное движение по увековечиванию памяти погибших при защите Отечества «Поисковое движение России», в лице Цунаевой Елены Моисеевны
- Всероссийская общественная организация ветеранов «БОЕВОЕ БРАТСТВО», в лице Саблина Дмитрия Вадимовича
- Всероссийский союз общественных объединений ветеранов десантных войск «Союз десантников России», в лице Востротина Валерия Александровича
- Общероссийская общественная организация ветеранов «Российский союз ветеранов», в лице Моисеева Михаила Алексеевича

1.5. Исполнительным директором Фонда является Круглова Екатерина Геннадьевна. Избранная Светом фонда на 5 (пять) лет. Протокол от 02.03.2021г. № 02/21.

1.6. В Фонде открыты счета:

В ПАО «Сбербанк России» г. Москва

- расчетный счет 40703810838000001730;
- счет для гранта 40703810538000008279;
- текущий счет USD 40703840138000000647

- транзитный счет USD 40703840438001000647
- текущий счет EURO 40703978638000000682
- транзитный счет EURO 40703978938001000682

1.7. Среднесписочная численность за 2021 г. составляет 25 человек, 2020 году среднесписочная численность составляла 32 человека.

Основным видом экономической деятельности по коду ОКВЭД 88.99 является предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки.

II Основные положения учетной политики

2.1. Срок полезного использования ОС устанавливается в соответствии с Постановлением Правительства от 01.01.02 №1.

К ОС относятся объекты стоимостью свыше 40 тыс. руб. за учетную единицу.

Основные средства (ОС) принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на их приобретение, включая налог на добавленную стоимость (НДС).

2.2 По объектам ОС, используемым в некоммерческой деятельности, амортизация не начисляется.

2.3. Списание материалов (продуктов, канцелярских, хозяйственных товаров,) производится на основании Актов списания материальных ценностей и распределяются на статьи Сметы (программы). Акты подписываются утвержденной комиссией и передаются в бухгалтерию.

Оценка материально-производственных запасов при списании осуществляется по первоначальной стоимости.

2.4. Создаем резерв в бухгалтерском и в налоговом учете предстоящих расходов на оплату отпусков.

Резерв расходов на ремонт ОС, резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год и ежегодных вознаграждений за выслугу лет не создается.

2.5. Учет расходов по благотворительной деятельности ведется на счете 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности» в разрезе утвержденных программ и статей Сметы доходов и расходов. Общее управление и расходы на административные нужды учитываются на счете 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий».

2.6. При выбытии актива, принятого в качестве финансовых вложений метод списания установлен по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

2.7 Учет необлагаемых доходов: целевого финансирования и целевых поступлений на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступающих от благотворителей на осуществление Благотворительной программы, ведется на счете 86 «Целевое финансирование».

2.8 Порядок списания общехозяйственных (управленческих) расходов осуществляется ежемесячно, путем отнесения суммы накопленных затрат в дебет счета 86 полностью.

2.9 Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по балансовой стоимости, указанной арендодателем, в случае отсутствия такой информации – по рыночной стоимости компетентного эксперта, в случае отсутствия такой информации - в условной оценке, равной 1 000 рублей за объект учета (кроме служебных помещений), для служебных помещений – в условной оценке, равной произведению 1 000 рубль/кв. м на площадь арендованного помещения в кв. м

2.10. Налог на имущество в 2021году не начислялся, в связи с отсутствием объекта обложения.

2.11. Порядок списания общехозяйственных расходов, в рамках коммерческой деятельности, осуществляется ежемесячно, путем отнесения суммы накопленных затрат в дебет счета 90. Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.12. Расходы по производству отражаются на счете 20.01 «Основное производство»

III Расшифровка отдельных статей показателей отчетности.

3.1. Отчетность составлена в соответствии с РСБУ.

3.3. Отчет о целевом использовании средств.

3.31. Строка 6230 «Добровольные имущественные взносы и пожертвования». По итогам за 2021 год было получено в виде пожертвований (целевого финансирования) на ведение Уставной деятельности, 962 921 тыс. руб., в 2020 году 2 472 915 тыс. руб., из них:

Поступления средств	**2021 год**	**2020 год**
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	**962 921**	**2 472 914**
в том числе:		
Гранты	5 018	72 775
Субсидии	11 333	97 362
От физических лиц	330 477	562 732
от юридических лиц	616 093	1 740 045

3.32. Строка 6310 «Расходы на целевые мероприятия» за 2021 год составили 918 058 тыс. рублей, в 2020 году 2 281 516 тыс. рублей, в том числе:

3.33. Строка 6311 «Социальная и благотворительная помощь» в 2021г. 565 798 тыс. руб., а в 2020г. 2 045 744 тыс. рублей;

Статьи затрат	**2021 год**	**2020 год**
Лекарственные препараты	5 825	8 276
Материальная помощь по Договорам пожертвования	48 132	28 648
Медицинские услуги	197 640	36 738
Медицинское оборудование	102 438	75 464
Протезирование	181 489	271 653
Прочие средства реабилитации и индивидуального ухода	24 749	50 273
Юридическая и психологическая помощь	1 026	1 122
Санаторно-курортное обслуживание	164	365
Ремонт поликлиники ОГБУС "Тулунская городская больница"	0.00	7 802
Ремонт фасадов "ОГБУЗ Тулунская городская больница"	0.00	89 000
Строительство инфекционного отделения ОГБУС "Тулунская городская больница"	0.00	1 475 394

Организация переезда ветеранов и инвалидов	636	743
Иные мероприятия для подопечных фонда	114	266
Обслуживание инфекционного отделения ОГБУС "Тулунская городская больница"	3 585	
Итого:	**565 798**	**2 045 744**

3.34 Строка 6313 «Иные мероприятия». В 2021г. 352 260 тыс. рублей, в 2020г. 244 045 тыс. рублей:

наменование	**2021 год**	**2020 год**
иные мероприятия	**352 260**	**244 045**
в том числе:		
Вознаграждения сотрудников, участвующих в реализации Программ	46 616	79 436
Страховые взносы на вознаграждения сотрудников, участвующих в реализации программ	8 594	11 211
Резерв на отпуска сотрудников, участвующих в реализации Программ	812	4 006
Программа "Активное долголетие"	10 236	11 385
Платформа "Ветераны рф"	1 684	1 696
Программа "Память поколений"	14 142	6 014
Фотопроект "Герои России, какими их не видел никто"	3 881	6 248
Акция "Красная гвоздика"	14 455	11 207
Комплексное благоустройство парка им. Низами Гянджеви в г.Дербент.	239 000	-
Год памяти и славы	36	40 234
Образовательный форум Волонтеры победы, кибербезопастность	-	2 607
Борьба за победу	-	50 378
Свеча памяти	33	19 068
Бессмертный полк	76	190
Обслуживание короткого номера 2206, услуги партнеров по обслуживанию	293	365
Кибербезопастность	602	-
Финансирование социально значимых мероприятий	11 800	-

3.35 Строка 6320 «Расходы на содержание аппарата управления» в 2021 году составили 22 513 тыс. руб., в 2020 году 22 872 тыс. рублей:

3.36. Строка 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)» в 2021 году 11 936 тыс. рублей, в 2020 году 9 352 тыс. рублей.

наименование	**2021 год**	**2020 год**
строка 6321 "Расходы, связанные с оплатой труда включая начисления", в том числе:	**11 936**	**9 352**
Оплата труда, включая страховые взносы	6 620	5 535

Резервы на оплату труда, включая резервы по страховым взносам	300	875
Медицинская страховка сотрудников	5 016	2 942

3.37. Строка 6323 «Расходы на служебные командировки и деловые поездки» в 2021 году составила 889 тыс. рублей, в 2020 году 1 039 тыс. рублей.

3.38.Строка 6324 «Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества» составили в 2021 г. 5 906 тыс. рублей, а в 2020 году 8 103 тыс. рублей, в том числе:

наименование	**2021**	**2020**
Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества:	**5 906**	**8 103**
в том числе:		
Аренда помещений, включая коммунальные платежи	5 446	7 686
Интернет	264	259
Стационарная связь	196	158

3.39. Строка 6326 «Прочие» составили в 2021 году 3 790 тыс. рублей, в 2020 году 5 017 тыс. рублей, в том числе:

Наименование:	**2021**	**2020**
Прочие:	**3 789**	**5 017**
в том числе:		
Лицензии, программное обеспечение	**289**	**406**
Почтовые и курьерские расходы	**189**	**271**
Техническая поддержка 1С, CRM системы, БитФинанс	**862**	**1 781**
Консультационные услуги	**627**	**797**
Офисные расходы: канцелярия, вода, продукты питания, мобильная связь, расходные материалы для оргтехники	**414**	**515**
Прочие офисные расходы:	**1 408**	**1 247**
в том числе:		
IT-сопровождение	344	363
Хозяйственные товары	54	126
ТМЦ	344	638
Прочее	205	120
Анализы ПЦР для сотрудников	461	

3.40. Строка 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» в 2021 году составила 3 887 тыс. рублей, в 2020 году сумма 10 370 тыс. рублей;

3.41. Строка 6350 «Прочие» Комиссия банка, отмена билетов, штрафы пени, курсовая разница, членские взносы, госпошлина, нотариальные услуги, аудиторские услуги в 2021 году 2 081 тыс. рублей, в 2020 году 617 тыс. рублей

3.4. Бухгалтерский баланс.

3.41. Строка 1540 «Оценочные обязательства»:
На начало 2021 г. оценочные обязательства составили 4 983 тыс. руб.
В течении года начисления составили 5 934 тыс. руб.
Фактически израсходованный резерв составил 6 673 тыс. руб.
Оценочные обязательства на конец 2021г. составили 4 244 тыс. руб.

3.42. Строка 1150 «Основные средства». Отражена стоимость основных средств в размере 6 745 тыс. руб.:

Наименование	Сумма ОС, тыс. руб.	Сумма износа тыс. руб.	Сумма Амортизации тыс. руб.
ОС, используемые в коммерческой деятельности	3 181		371
ОС, используемые в не коммерческой деятельности	3 935	3 202	
Итого:	7 116	3 202	371

В состав внеоборотных активов входит офисная и компьютерная техника.

3.43. Строка 1110 «Нематериальные активы» состоит:

Наименование	**2021 год**	**2020 год**	**2019 год**
Нематериальные активы	29 048	25 925	15 981
в том числе:			
Введенные в эксплуатацию	28 933	25942	15997
Амортизация НМА:		-17	-13
Незавершенные вложения в внеоборотные активы, используемые в деятельности НКО	115	0	0

3.44. Стока 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» состоит:

Наименование	**2021 год**	**2020 год**	**2019 год**
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	**32 868**	**29916**	**19546**
в том числе:			
Основные средства, используемые в деятельности НКО, введенные в эксплуатацию	3 935	3 991	3 565
Нематериальные активы, используемые в деятельности НКО, введенные в эксплуатацию	28 933	25 925	15 981

3.45. Строка 1230 «Дебиторская задолженность» на конец периода составляет 198 006 тыс. руб. (резервы по сомнительным долгам 787 тыс. рублей) в т.ч. расчеты с покупателями и заказчиками 886 тыс. руб.
при этом просроченная задолженность по состоянию на 31.12.21 составляет 202 тыс. руб. из них долгосрочная дебиторская задолженность, более 12 месяцев, составила 202 тыс. рублей.

3.46. Строка 1520 «Кредиторская задолженность» на конец периода составляет 41 139 тыс. руб. в т.ч.
задолженность перед поставщиками и подрядчиками 38 430 тыс. руб.
при этом просроченной задолженности по состоянию на 31.12.21 года нет.

3.5. Отчет о финансовых результатах.

3.51. Строка 2110 «Выручка». По итогам 2021 года выручка от реализации (без учета НДС) составила 20 322 тыс. руб. Выручка была получена от реализации продукции на основании договоров поставки/комиссии. В 2020 году выручка равнялась 23 363 тыс. рублей.

3.52. Строка 2120 «Себестоимость товаров» составила в 2021 году 12 451 тыс. руб., в 2020 году себестоимость равнялась 16 752 тыс. рублей.

3.53. Строка 2210 «Коммерческие расходы» составили (услуги комиссионеров при реализации товаров) 586 тыс. руб., в 2020 г. сумма расходов равнялась 582 тыс. рублей.

3.54. Строка 2220 «Управленческие расходы» составили в 2021 году 10 355 тыс. руб., расходы в 2020 году составили 8 457 тыс. рублей.

К самым существенным статьям управленческих расходов относятся:

- ✓ оплата труда и страховые взносы – 4 564 тыс. рублей (2020г. – 4 209 тыс. руб.),
- ✓ резервы на оплату труда – 144 тыс. рублей (2030г. -435 тыс. руб.),
- ✓ амортизация ОС 371 тыс.руб. (не учитываются в целях налогообложения)
- ✓ расходы на маркетинговую поддержку – 3 316 тыс. рублей (2020 г. – 2 798 тыс. руб.),
- ✓ курьерские услуги (доставка товаров) 798 тыс. рублей (2020г. – 605 тыс. руб.),
- ✓ складское хранение 242 тыс. (2020 г. - 140 тыс. руб.),
- ✓ затраты на разработку сопутствующей продукции 176 тыс. руб. (2020г. 95 тыс. руб.),
- ✓ затраты на содержание автомобиля 315 тыс. руб.,
- ✓ транспортный налог 12 тыс.руб.,
- ✓ командировочные расходы 15 тыс. руб.,
- ✓ лицензии на программное обеспечение 16 тыс.руб.,
- ✓ прочие расходы 385 тыс. рублей, (2020г. – 173 тыс. рублей из них 101 тыс. руб. не учитываются в целях налогообложения)

3.55. Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж». Исходя из вышеперечисленных данных, убыток составил 3 070 тыс. руб.

3.56. Строка 2320 «Проценты к получению» Полученные проценты от банка за размещение средств на депозит (НСО) составили 35 448 тыс. руб.

3.57. Строка 2340 «Прочие доходы» составили 2 783 тыс. рублей:

Резервы по сомнительным долгам 1 257 тыс. руб.

Сумма полученной неустойки согласно договорных отношений 1 451 тыс.руб.

Курсовые разницы 61 тыс.руб.,

Корректировки документов 2020 г. 13 тыс.руб.

3.58. Строка 2350 «Прочие расходы» составили 1 783 тыс. рублей:

Резервы по сомнительным долгам 1 405 тыс. рублей

Курсовые разницы 99 тыс. руб.,

Списание просроченного товара 241 тыс. руб.,

Штрафные санкции по условиям Договора 10 тыс.руб.

Корректировки документов 2020 г. 27 тыс.руб.

3.59. Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения». По итогам 2021. прибыль до налогообложения составляет 33 378 тыс. руб.

3.60. Строка 2410 «Налог на прибыль» составил 6 750 тыс. рублей.

Сумма исчисленного налога на прибыль равна 6 749 812,00 рублей (стр. 180 Налоговой декларации по налогу на прибыль за 2021 год.)

Вся сумма чистой прибыли за 2021 год в размере 26 620 тыс. руб., полученная в результате коммерческой деятельности Фонда, была отнесена на счет 86 «Целевое финансирование» и будет израсходована в 2022 г. на реализацию Уставных целей Фонда.

IV События после отчетной даты.

4.1. В 2022 году на мировых рынках наблюдается значительная нестабильность, вызванная проведением специальной военной операции на территориях Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики, выражающаяся в резком повышении цен, а также снижение курса российского рубля. Указанные обстоятельства могут оказать существенное влияние на деятельность Фонда в будущем. Оценить влияние развивающихся событий не представляется возможным. Фонд не имеет возможности дать количественную оценку потенциального воздействия указанных обстоятельств.

Фонд производил выплаты исполнительному директору в 2021 году в соответствии с трудовым договором.

Исполнительный директор Е.Г. Круглова

31 марта 2022г.