

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ, ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА
2021 Г.
НО БФ «ДАДОБРО»**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Информация о Фонде

Некоммерческая организация Благотворительный Фонд «ДаДобро» (далее – «Фонд») создана 17.04.2018 г.

Решение единственного учредителя от 27.03.2018 г., свидетельство о государственной регистрации № 7714016500 от 26.04.2018, выданное ГУ Министерства Юстиции РФ по г.Москве.

Адрес местонахождения: 121069, г. Москва, ул. Садовая-Кудринская, д. 2/62/35, стр. 1, этаж 3, пом. 1, ком. 3.

Единоличными исполнительным органом Фонда является Президент. В отчетном 2021 году должность Президента занимала Феоктистова Александра Константиновна.

Высший орган управления Фонда – Совет, в составе:

1. Каракаш Николай Андреевич
2. Яценко Андрей Николаевич
3. Проклова Елена Игоревна
4. Шереметьева Наталья Владимировна
5. Павлухина Ольга Витальевна

Надзорный орган Фонда – Попечительский Совет, в составе:

1. Дмитрива Татьяна Александровна
2. Игнатьев Андрей Владимирович
3. Метелев Артем Павлович
4. Шпилько Сергей Павлович
5. Васильев Юрий Борисович
6. Зархи Артур Владимирович
7. Беркин Всеволод Борисович
8. Савельева Ольга Александровна

Исполнительный орган Фонда - Координационный Совет, в составе:

1. Манин Дмитрий Александрович
2. Аверкин Максим Игоревич
3. Захарова Надежда Леонидовна
4. Данилова Алена Игоревна
5. Степанова Ольга Владимировна

Ревизор Фонда - Дмитриенко Инга Олеговна

Фонд существует на добровольные взносы и пожертвования от организаций и физических лиц. В 2021г. была получена субсидия, направленная из регионального бюджета в связи с неблагоприятной ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции.

Все полученные средства расходовались на осуществление социальной, благотворительной, культурной, образовательной деятельности, а также на содержание административно-

управленческого аппарата Фонда, то есть на осуществление уставных целей Фонда.

Фонд является социально ориентированной некоммерческой организацией и осуществляет виды деятельности, предусмотренные Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Основным видом деятельности Фонда является благотворительная, социальная и общественно-полезная деятельность для следующих целей:

- социальная поддержка и защита граждан, включая улучшение материального положения малообеспеченных, социальную реабилитацию безработных, инвалидов и иных лиц, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы;
- охрана окружающей среды и защита животных;
- социальной реабилитации детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, безнадзорных детей, детей, находящихся в трудной жизненной ситуации;
- содействие добровольческой деятельности;
- содействия деятельности по производству и (или) распространению социальной рекламы;

По состоянию на 31.12.2021 филиалов Фонд не имеет.

Численность работников Фонда по состоянию на 31.12.2021 составляет 3 человека.

В 2021 г. Фондом осуществлялась предпринимательская деятельность, направленная на получение дохода, в соответствии с уставными целями и задачами.

В 2021г. Фонд применял основную систему налогообложения.

Аудитором компании является ООО «Аудиторская компания «Цигельницкий и партнеры» - член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) (регистрационный номер 12006074160).

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации с учетом специфики, применительно к некоммерческим организациям. Правила бухгалтерского учета применялись во всех операциях по отражению имущественного состояния и результатов деятельности Фонда. Бухгалтерская отчетность подготовлена Фондом исходя из допущения непрерывности деятельности.

Фонд не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств по основным средствам, нематериальным активам, дебиторской, кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам. Информация об изменении дебиторской, кредиторской задолженности и запасам не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Фонда.

Данные о соответствующих остатках по видам основных средств, нематериальных активов, дебиторской и кредиторской задолженности, запасов представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, также включается в пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств.

2. Оценка активов и обязательств

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением:

- активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение);
- оценочных обязательств.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, машины, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Налог на добавленную стоимость, уплаченный Фондом при приобретении основных средств, включается в первоначальную стоимость основных средств.

Переоценка объектов основных средств не производится.

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

5. Запасы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, с учетом налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При передаче (или ином выбытии) запасов на ведение уставной деятельности Фонда, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

6. Финансовые вложения

Фонд по состоянию на отчетную дату не владеет финансовыми вложениями в какой-либо форме; не является участником совместной деятельности с иными хозяйственными обществами и товариществами, не имеет дочерних обществ, поэтому информация о финансовых вложениях, совместной деятельности и о дочерних обществах в пояснениях не отражается.

7. Дебиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Резерв по сомнительным долгам в 2021 году Фондом не создается в связи с тем, что на момент составления отчетности непогашенные дебиторами суммы задолженности за оказанные услуги (выполненные работы) не являются сомнительными/просроченными.

8. Расходы будущих периодов

В составе будущих периодов отражены расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Расходы будущих периодов списываются на затраты равными частями в течение срока их использования, который определяется условиями сделки или приказом руководителя организации (если срок их не определен).

9. Целевые средства

Средствами целевого финансирования признаются:

- благотворительные пожертвования;
- целевые средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности Фонда;
- имущество, полученное от других юридических и физических лиц на цели, указанные передающей стороной;
- другие законные поступления.

Средства целевого финансирования являются источником для покрытия следующих расходов:

- текущие расходы Фонда на покрытие затрат по обеспечению уставной деятельности и формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности;
- расходы Фонда на цели, указанные передающей стороной;
- другие законные операции.

При не указании передающей стороной сроков использования имущества, имеющего целевое назначение, полученного в счет целевого финансирования, срок считается неустановленным.

Бухгалтерский учет расходов Фонда осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В целях бухгалтерского учета под текущими расходами Фонда понимаются все расходы Фонда по ведению уставной деятельности и утвержденные сметой расходов на календарный год.

Доходы и расходы целевого финансирования в бухгалтерской отчетности отражаются в «Отчете о целевом использовании средств».

10. Оценочные обязательства

Фонд признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Фонд создает следующие оценочные обязательства:

оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

11. Расчеты по налогам в бюджет и страховым взносам

Задолженность Фонда перед бюджетом и внебюджетными фондами включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета и внебюджетных фондов перед Фондом включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

12. Досрочное применение ФСБУ

Фонд не применяет досрочно Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Фонд не применяет досрочно Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

13. Изменения в учетной политике на 2022 г.

Изменения в учетной политике, вводимые с 01.01.2022г., обусловлены началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н., Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, а также выбором новых способов ведения бухгалтерского учета, применение которых приводит к более достоверному представлению фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности, снижению трудоемкости учетного процесса при сохранении

степени достоверности информации, гармонизации учетных принципов, в частности:

- Фонд не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019).

В связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного приказом Минфина России от 16 апреля 2021 г. № 62н:

1. Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

В связи с введением в действие Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных приказом Минфина России от 17 ноября 2019 г. № 180н:

1. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 единовременно корректировкой балансовой стоимости ОС без пересчета сравнительных показателей прошлых лет, а ФСБУ 26/2020 - перспективно.
2. Организация, принимает к учету актив, удовлетворяющий условиям признания объекта основных средств, с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
3. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации осуществляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
4. В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 30 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.
5. Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.
6. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.
7. Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
8. Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

В связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16

октября 2018 г. № 208н:

1. Организация ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018.
2. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Иные основания изменений учетной политики, существенно влияющие на показатели бухгалтерской отчетности, в 2021 году отсутствуют.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Основные средства

Наличие и движение основных средств, находящихся на балансе Фонда, представлены в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
				Первоначальная стоимость		Накопленный износ			
		Первоначальная стоимость	Накопленный износ	Поступило	Выбыло	Начислено износа	Выбыло (Накопленный износ)	Первоначальная стоимость	Накопленный износ
Итого основные средства (строка 1150)	2021	471	373		-	38	-	471	411
	2020	471	297		-	75	-	471	373
	2019	471	130		-	167	-	471	297
Офисное оборудование	2021	471	373		-	75	-	471	373
	2020	471	297		-	75	-	471	373
	2019	471	130		-	167	-	471	297

Имеется арендованное под офис помещение, достоверная информация о стоимостной оценке которого у Фонда отсутствует. В этой связи данный объект учитывается на забалансовых счетах в количественном выражении. Организация в течение 2020 г. арендовала нежилое помещение общей площадью 28 кв. м., для осуществления своей деятельности по адресу: Россия, г. Москва, ул.Садовая-Кудринская, д.2/62/35, стр.1.

2. Запасы

Состав запасов приведен в следующей таблице:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Материальные ценности	203	142	408
Итого Запасы (строка 1210)	203	142	408

3. Дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности приведен в следующей таблице:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты с прочими дебиторами*	7	35	66
Расчеты с бюджетом и государственными внебюджетными фондами	274	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	200	51	134
Итого дебиторская задолженность (строка 1230)	481	86	200

Расчеты с прочими дебиторами* – в состав данной строки в таблице выше включены остатки средств, направленные на проведение благотворительных и прочих целевых мероприятий, по которым на отчетную дату еще не получены необходимые подтверждающие документы (включая подтверждение целевого использования средств), а также по которым не завершены расчеты.

Авансы, уплаченные Фондом в связи с приобретением запасов, подлежащих использованию в благотворительной деятельности, составили 145 тыс. руб. на 31.12.2021г. (на 31.12.2020 г. – 0 тыс. руб.).

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и их эквивалентов, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Фонда, приведен в следующей таблице:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	1916	3040	1996
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	1916	3040	1996

5. Целевые средства и Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

В состав строки 1350 «Целевые средства» бухгалтерского баланса Фонда входят:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Целевые средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности	1797	2081	1887
Убыток от предпринимательской деятельности	(9)	-	-
Итого целевые средства (строка 1350)	1788	2081	1887

Строка 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» бухгалтерского баланса Фонда по состоянию на 31.12.2021 сформирована за счет стоимости основных средств на сумму 471 тыс. рублей.

6. Кредиторская задолженность

Данные о наличии кредиторской задолженности по ее видам приведены в следующей таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Задолженность перед персоналом организации по оплате труда	101	-	150
Задолженность перед прочими кредиторами	-	8	7
Задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	51	522	264
Поставщики и подрядчики	190	380	182
Итого кредиторская задолженность (строка 1520)	342	910	603

7. Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в следующей таблице:

Вид оценочного обязательства	Период	Сальдо на начало периода	Признано	Погашено	тыс. руб.
					Сальдо на конец периода
Оценочные обязательства по отпускам	2021	296	229	36	488
	2020	151	195	50	296
	2019	22	151	22	151
Итого оценочные обязательства (строка 1540)	2021	296	195	50	296
	2020	151	195	50	296
	2019	22	151	22	151

Условные активы и условные обязательства в 2021 г. отсутствовали.

8. Взносы и иные целевые поступления

В 2021 году сумма поступивших пожертвований и иных целевых поступлений составила 18 744 тыс. рублей, в том числе:

- 12 345 тыс. рублей от организаций и физических лиц-резидентов РФ.
- 345 тыс. рублей субсидия из бюджета г.Москвы.

В 2020 году сумма поступивших пожертвований и иных целевых поступлений составила 18 744 тыс. рублей, в том числе:

- 17 544 тыс. рублей от организаций и физических лиц-резидентов РФ.
- 1,2 тыс. рублей грант Мэра Москвы.

9. Расходы на целевые мероприятия

Сумма израсходованных благотворительных пожертвований, направленных на осуществление благотворительных, социальных и общественно-значимых программ Фонда, на проведение конференций, совещаний, семинаров и иные мероприятия, представлена в

следующей таблице:

Наименование	тыс. руб.	
	2021	2020
Социальная и благотворительная помощь, в том числе:	1110	5 402
Благотворительные мероприятия	882	5 270
Социальные мероприятия	228	132
Проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п., в том числе:	128	-
Мероприятия по освещению деятельности Фонда, с целью привлечения новых Жертвователей и волонтеров	128	-
Иные целевые мероприятия, в том числе:	7 032	7 907
Информационные мероприятия по развитию волонтерского движения	1408	708
Создание социальных видео-роликов	-	60
Выплаты специалистам, участвующим в проведении рекламно-информационных и социально-благотворительных мероприятиях (вкл. начисления)	4274	6316
Прочие расходы по целевым мероприятиям	1350	823
Итого расходы на целевые мероприятия (строка 6310)	8270	13 309

10. Расходы на содержание аппарата управления

Состав прочих расходов на содержание аппарата управления Фонда отражены по строке 6326 «Отчета о целевом использовании средств» и представлены в следующей таблице:

Наименование расхода	тыс. руб.	
	2021	2020
Услуги связи	12	12
Материальные расходы	112	100
Общехозяйственные расходы	-	-
Итого прочих расходов на содержание аппарата управления (строка 6326)	124	112

11. Виды и результаты деятельности

В течение 2021 года Фонд осуществлял предпринимательскую деятельность, предусмотренную Уставом. Фонд применяет общий режим налогообложения, определяет выручку методом начисления, налоги начисляются по отгрузке. Доход от указанной деятельности за 2021 г. составил 76 тыс. руб., расход – 85 тыс.руб. В 2020 г. предпринимательская деятельность Фондом не велась.

Убыток от предпринимательской деятельности по результатам 2021 года составил 9 тыс.рублей. (за 2020 г. – 0 тыс.руб.).

12. Связанные стороны

Связанными сторонами Фонда являются: учредитель Фонда, основной управленческий персонал, члены Совета Фонда и Попечительского совета Фонда.

Информация о сумме вознаграждения основного управленческого персонала:

тыс. руб.		
Наименование	2021 г.	2020 г.
Вознаграждение (вкл. НДФЛ)	2144	2083
НДФЛ 13%	279	271
Страховые взносы	643	621

Вознаграждение членам Совета Фонда и членам Попечительского совета Фонда за 2021г. не выплачивалось. Операции с учредителем Фонда не осуществлялись.

13. События после отчетной даты

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран ввели санкции против России, Россия ввела ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Фонда в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты некорректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Фонд на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

14. Риски хозяйственной деятельности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, произошли значительные потрясения на мировом рынке, вызванные вспышкой и распространением коронавирусной инфекции. Совокупно с другими факторами это привело к росту цен во всех сферах деятельности. Руководство Фонда внимательно следит за конъюнктурой рынка. Фондом разработаны и внедрены планы по смягчению воздействия вышеуказанных факторов на свою деятельность, постоянно отслеживается экономическая ситуация. Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности Фонда, и пришло к выводу, что диапазон возможных сценариев развития событий не вызывает значительных сомнений в способности Фонда продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

15. Прочая информация

Существенные и потенциальные иски против Фонда по состоянию на 31.12.2021 г. отсутствуют.

Президент Фонда

Феоктистова А.К.



28 марта 2022г.