

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>1.</b>	<b>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>	<b>2</b>
<b>2.</b>	<b>ОПИСАНИЕ ХАРАКТЕРА ОПЕРАЦИЙ И ОСНОВНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>3</b>
<b>3.</b>	<b>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</b>	<b>4</b>
<b>4.</b>	<b>ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ</b>	<b>4</b>
<b>5.</b>	<b>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>	<b>4</b>
<b>6.</b>	<b>ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ</b>	<b>7</b>
	<b>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>7</b>
	<b>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ</b>	<b>8</b>
	<b>ЗАПАСЫ</b>	<b>8</b>
	<b>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	<b>8</b>
	<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</b>	<b>8</b>
	<b>ЦЕЛЕВЫЕ СРЕДСТВА И ФОНД НЕДВИЖИМОГО И ОСОБО ЦЕННОГО ДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА</b>	<b>8</b>
	<b>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	<b>9</b>
<b>7.</b>	<b>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ФОНДА</b>	<b>9</b>
<b>8.</b>	<b>ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ</b>	<b>10</b>
<b>9.</b>	<b>УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФОНДА</b>	<b>10</b>
<b>10.</b>	<b>СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</b>	<b>11</b>

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Благотворительного фонда содействия некоммерческим организациям в сфере образования, науки, культуры, медицины и социальных программ «Друзья» за 2021 год**

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Благотворительного фонда поддержки деятелей искусства «Артист (далее – «Фонд») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована организацией в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по формам, утверждённым приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н., и состоит из следующих отчетов:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет о целевом использовании средств;
- Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Отчетный период - с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из принципа непрерывности и применения принципа начисления.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Полное наименование юридического лица: Благотворительный фонд содействия некоммерческим организациям в сфере образования, науки, культуры, медицины и социальных программ «Друзья», зарегистрирован 22 апреля 2015 г. в соответствии с законодательством Российской Федерации (ОГРН 1157700005561, ИНН/КПП 7704314253/770401001).

Юридический/фактический адрес Фонда: 119002, город Москва, улица Арбат, дом 35, этаж 3, помещение 31-33.

Целью создания Фонда является оказание некоммерческим организациям помощи в подборе кадров, в проведении тренинговых программ, в получении безвозмездных консультационных услуг, а также материальной помощи в осуществлении целевых программ НКО, находящихся на платформе Фонда.

Основной вид деятельности Фонда – деятельность в области социальных услуг (благотворительная деятельность). В отчетном периоде Фонд реализовывал несколько благотворительных программ, а именно: Программа ПроЧерити ("Procharity"), Программа «Московская Школа Профессиональной Филантропии», Программа «Команда профессионалов».

Учредителями Фонда являются:

- 1) Гор Борисович Нахапетян;
- 2) Ян Эрестович Яновский;
- 3) Дмитрий Владимирович Ямпольский.

Высшим органом управления Фонда является Совет Фонда. Состав Совета Фонда по состоянию на 31 декабря 2020 года представлен его учредителями.

Единоличным исполнительным органом Фонда является Исполнительный директор – Рябчиков Михаил Сергеевич (с 27 мая 2019 г. – по настоящее время). Исполнительный директор Фонда также исполняет обязанности главного бухгалтера Фонда.

Коллегиальным исполнительным органом Фонда является Правление. В состав Правления по состоянию на 31 декабря 2021 года входят:

- 1) Разумова Оксана Владимировна;
- 2) Миронюк Светлана Васильевна;
- 3) Малиновский Алексей Владимирович;
- 4) Раппопорт Александр Леонидович;
- 5) Марей Алексей Александрович;

- 6) Сысуев Олег Николаевич,
- 7) Стрешинский Иван Яковлевович.

Надзорным органом Фонда является Попечительский совет. В состав Попечительского совета по состоянию на 31 декабря 2020 года входят:

- 1) Ургант Иван Андреевич;
- 2) Гарифуллина Аида Эмилевна;
- 3) Парфенов Леонид Геннадьевич;
- 4) Шеварднадзе София Паатовна.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляла 25 человек, в том числе 1 внешний совместитель и 9 работников, выполняющих работы по договору гражданско-правового характера (на 31 декабря 2019 г. составляла 21 человек, в том числе 1 внешний совместитель и 7 работников, выполняющих работы по договору гражданско-правового характера).

В отчетном периоде изменения в устав не вносились.  
Филиалов и представительств нет.

### **Внутренний контроль**

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в 2021 г. осуществлялся специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета, ООО «Инфраструктура благотворительности», по договору на бухгалтерское обслуживание № 103/1912/051 от 31.12.2019 г.

## **2. ОПИСАНИЕ ХАРАКТЕРА ОПЕРАЦИЙ И ОСНОВНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Основной целью Фонда является формирование имущества на основе добровольных взносов и иных не запрещенных законом Российской Федерации и направления данного имущества для осуществления благотворительной деятельности, направленной на .

Фонд не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль в пользу третьих лиц.

Фонд заявляет о том, что он намерен соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

Согласно п. 8 ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" для целей раскрытия юридическим лицом информации о своих бенефициарных владельцах под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

В силу п. 1 ст. 7 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», ст. 123.17 ГК РФ фондом признается не имеющая членства некоммерческая организация, учрежденная гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов и преследующая социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели.

Имущество, переданное фонду его учредителями (учредителем), является собственностью фонда. Учредители не отвечают по обязательствам созданного ими фонда, а фонд не отвечает по обязательствам своих учредителей.

Уставный капитал в фонде не формируется. Полученная некоммерческой организацией прибыль не подлежит распределению между участниками (членами) некоммерческой организации (п. 3 ст. 26 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»).

При таких обстоятельствах, в силу специфики правового статуса некоммерческой организации, установить долю, обеспечивающую возможность контролировать действия организации, невозможно.

Таким образом, бенефициарные владельцы в понимании Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к отчетности, у Фонда отсутствуют.

### 3. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Характер отношений
Рябчиков Михаил Сергеевич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	Лицо, оказывающее значительное влияние на Организацию

### 4. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

К основному управленческому составу персоналу Фонда относятся лица, наделённые полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля деятельности Фонда, в частности Исполнительный и Управляющий директора Фонда.

В 2021 г. Фондом начислено основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы, компенсации) на общую сумму 3 599 тыс. руб. (в 2020 году – 3 708 тыс. руб.). Указанные суммы включают НДФЛ и страховые взносы, рассчитанные согласно законодательству РФ.

Займы, основному управленческому персоналу не предоставлялись. Вознаграждения членам Правления Фонда и членам Попечительского Совета Фонда в 2021 г. и в 2020 г. не выплачивались.

### 5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Для целей бухгалтерского учета Фонд использует Учетную политику, утвержденную Приказом Директора Фонда № 6/н от 16.03.2020 г.

Учетная политика призвана:

- раскрывать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведения учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности в части доходов, расходов, имущества, обязательств и целевых средствах Фонда.

Учетная политика сформирована в соответствии с Федеральными законами от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих НКО"; Положениями по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации; а также иными нормативными актами и разъяснительными документами Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. При этом основные средства инвентаризируются раз в три года.

#### Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Фонда на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В бухгалтерском учете использование целевых средств на приобретение основных средств стоимостью более 40 тыс. руб. и других внеоборотных активов отражается бухгалтерской записью счёта учета средств целевого финансирования в разрезе соответствующего источника в корреспонденции со счётом учета «Добавочного капитала» в части фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества. Основание: п. 15, 16 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих

организаций (ПЗ-1/2015)", Примечания 6 к бухгалтерскому балансу, форма которого утверждена Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (Приложение N 1).

В соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689) Глава III пункт 17, амортизация по объектам ОС Фонда не начисляется, по ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. При этом основные средства инвентаризируются раз в три года.

Принятые Фондом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Оборудование – 3-5 лет;

Мебель – 3-10 лет;

Вычислительная техника – 3-5 лет;

Прочее – 3-5 лет.

### **Нематериальные активы**

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Фондом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Амортизация по нематериальным активам Фонда не начисляется в соответствии с Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.01.2008 N 10975) Глава IV пункт 24.

### **Материально-производственные запасы**

Фонд, начиная с отчетности за 2021г., применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы". Последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Единицей учета материалов является номенклатурная (реестровая) единица или партия, однородная (реестровая) группа запасов.

Запасы Фонда, используемые в уставных целях, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по стоимости каждой единицы.

### **Резервы под обесценение**

Резервы по обесценению запасов создаются по каждой единице, в случае наличия признаков обесценения.

Резерв не создается по материальным ценностям, полученным Фондом для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам.

Резервирование расходов по сомнительным долгам производится в размере 100% суммы дебиторской задолженности контрагента при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 365 дней.

### **Оценочные значения**

Оценочным значением являются в том числе, но не ограничиваясь: сроки полезного использования активов, величина резерва под обесценение основных средств, финансовых вложений, дебиторской задолженности, материально-производственных запасов, а также величина резервов по условным фактам хозяйственной деятельности.

Учет и ежегодная проверка оценочных значений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом

Минфина России от 13.12.2010 № 167н., а также Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 167н.

### **Резервы**

Резервы предстоящих расходов не создаются.

*Основание: пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н*

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится точный расчет обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Оценка обязательства по одному работнику - это сумма, которую надо было бы ему выплатить в качестве отпускных либо как компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, если бы он уходил в отпуск или увольнялся непосредственно на отчетную дату (разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Величина резерва на оплату отпусков включает страховые взносы, относящиеся к сумме отпускных (компенсации за неиспользованный отпуск) (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01, разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками"). При последующем начислении взносов на сумму отпускных взносы относятся за счет резерва.

### **Целевые поступления на уставную деятельность**

Фонд ведет свою деятельность за счет источников формирования имущества в денежной и иных формах, а именно:

- взносы и единовременные поступления от учредителей Фонда,
- добровольные имущественные взносы и пожертвования, предоставляемые гражданами и юридическими лицами в денежной или натуральной форме,
- субсидии и гранты,
- выручка от реализации товаров, работ и услуг Фонда и иные доходы от разрешенной законом приносящей доход деятельности,
- доходы от иных внереализационных операций,
- труд добровольцев,
- иные не запрещенные законодательством РФ формы привлечения средств.

Учет пожертвований и других целевых поступлений на осуществление программ и проектов, получаемых от доноров, производится обособленно на специальном счете в аналитическом разрезе назначения целевых средств и в разрезе источников их поступления. Остатки и обороты по счету учета средств целевого финансирования раскрываются в показателях Отчета о целевом использовании средств за период. При этом, в показатель по строке 6400 «Остаток средств на конец отчетного периода» отчета о целевом расходовании средств включается прибыль, полученная Фондом от ведения деятельности, приносящей доход.

### **Доходы**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

Выручка признается Фондом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Основными источниками поступлений Фонда являются добровольные взносы и пожертвования, не являющиеся доходами и учитываемые на счете, предназначенном для учета средств целевого финансирования, обособленно от иных поступлений, классифицируемых как «поступления от деятельности, направленной на получение дохода».

Деятельность, направленная на получение дохода, включает в себя спонсорские взносы по договорам распространения рекламы, а также оказание образовательных услуг.

### **Расходы**

Учет расходов по основной уставной непредпринимательской деятельности и деятельности, приносящей доход, ведется раздельно, методом начисления на отдельных субсчетах счета 20 «Основное производство». По окончании отчетного периода доля затрат по основной уставной непредпринимательской деятельности закрывается за счет средств целевого финансирования, а доля затрат, отнесенная на деятельность, приносящую доход, формирует показатель по строке 2120 «Себестоимость продукции, работ, услуг» Отчета о финансовых результатах.

К административным расходам относятся расходы на управление Фондом, в том числе расходы на бухгалтерское обслуживание. Доля общехозяйственных затрат, распределенная на деятельность, приносящую доход, учитывается по методу «директ-костинг» и формирует показатель строки 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

### **Прочее**

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения, база для начисления налога – «Доходы», ставка - 6%. В соответствии п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшают сумму налога, исчисленную за налоговый (отчетный) период, в том числе на суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде, но не более, чем на 50%.

## **6. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ**

### **НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 31 декабря 2021 г. первоначальная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования составила 6 493 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 6 460 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 6 391 тыс. руб.).

В 2021 году Фондом понесены затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов на общую сумму 101 тыс. руб. (в 2020 году – 69 тыс. руб.).

Нематериальные активы состоят из:

- исключительных и неисключительных прав на товарные знаки на сумму 278 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 219 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 219 тыс. руб.);
- мультимедийных материалов на сумму 560 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 560 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 485 тыс. руб.);
- прав на WEB-сайты на общую сумму 5 212 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 5 212 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 5 212 тыс. руб.);
- прав на разработанные Фондом прикладные программы на 400 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 400 тыс. руб., в 2018 году 400 тыс. руб.).

## ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. остаточная стоимость основных средств составила 930 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 888 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 975 тыс. руб.). Основные средства представлены офисным оборудованием и компьютерной техникой.

## ЗАПАСЫ

Стоимость материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 38 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. - 45 тыс. руб., 31 декабря 2019 г. – 58 тыс. руб. Запасы представлены канцелярскими товарами и материалами для ведения уставной деятельности.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. отсутствуют.

## ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о суммах дебиторской задолженности и движения по состоянию на 31 декабря 2021 года и за год по указанную дату, а также за предыдущие отчетные периоды представлена следующим образом:

Наименование	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Поступление	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2020 г.	Поступление	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2019 г.
<b>Дебиторская задолженность краткосрочная – всего</b>	<b>1 787</b>	<b>40 570</b>	<b>(59 425)</b>	<b>20 636</b>	<b>103 546</b>	<b>(83 793)</b>	<b>882</b>
в т.ч.:							
авансы выданные	262	14 186	(14 206)	281	8 303	(8 466)	450
расчеты по социальному страхованию	3	4 453	(4 775)	325	3 181	(3 158)	302
расчеты с покупателями и заказчиками	1 272	17 656	(17 338)	954	19 589	(18 635)	–
пожертвования другим фондам	0	0	(19 000)	19 000	69 247	(50 247)	–
переплаты налогов в бюджет	81	4 117	(4 106)	69	3 226	(3 158)	1
прочая	170	160	-	10	-	(129)	129

## ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2021 г. остаток денежных средств Фонда составил 41 649 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 47 848 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 26 451 тыс. руб.). Денежные средства размещены на расчетном счете в ПАО Сбербанк .

## ЦЕЛЕВЫЕ СРЕДСТВА И ФОНД НЕДВИЖИМОГО И ОСОБО ЦЕННОГО ДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА

Показатель по статье Бухгалтерского баланса 1350 «Целевые средства» представляет собой остаток привлеченных, но не израсходованных средств, полученных от доноров Фонда и равен показателю по статье 6400 «Остаток средств на конец отчетного периода» Отчета о целевом расходовании средств. Остаток целевых средств Фонда составил тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 62 555 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 22 349 тыс. руб.).

Расходование средств производилось в соответствии с утверждённой сметой, нецелевых расходов не выявлено. Расшифровка расходов по видам приведена по строкам Отчета о целевом использовании средств.

Показатель по статье Бухгалтерского баланса 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» представлен нематериальными активами и основными средствами, сформировавшими добавочный капитал Фонда на отчетную дату, и составил 7 415 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 7 251 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 7 315 тыс. руб.).

## КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о суммах кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также за предыдущие отчетные периоды представлена в таблице:

Наименование	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Поступление	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2020 г.	Поступление	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2019 г.
<b>Кредиторская задолженность краткосрочная – всего</b>	<b>7 956</b>	<b>60 155</b>	<b>(58 364)</b>	<b>6 151</b>	<b>43 880</b>	<b>(42 832)</b>	<b>5 103</b>
в т.ч.:							
Расчеты по авансам полученным	7 364	8 307	(6 615)	5 672	10 071	(8 858)	4 459
Расчеты по налогам и сборам*	260	4 106	(4 157)	298	599	(648)	347
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	330	47 741	(47 592)	181	33 210	(33 305)	276
Прочая	1	1	0	–		(21)	21

\*С учетом уменьшения входящей дебиторской задолженности по налогам на 15 тыс. руб. на конец отчетного периода.

## 7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ФОНДА

Информация о доходах, полученных Фондом за отчетный период, соответствующей себестоимости проданных товаров, работ и услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена в Отчете о финансовых результатах.

### Выручка и себестоимость

В 2021 году выручка Фонда от спонсорских контрактов и по договорам обучения снизилась на 10% по сравнению с предыдущим периодом с составила 17 636 тыс. руб. (в 2020 году – 19 589 тыс. руб.). В себестоимость продаж соответственно были включены материально-технические и организационные затраты на организацию целевых рекламных и обучающих мероприятий, такие как: аренда помещения и оборудования, привлечение стороннего персонала, командировочные, оплата труда и социальные отчисления работников Фонда, занятых в таких мероприятиях на общую сумму 10 270 тыс. руб. (4 214 тыс. руб. - в 2020 году).

### Управленческие расходы

Управленческие расходы представлены заработной платой административного персонала в сумме 127 тыс. руб. (в 2020 году – 225 тыс. руб.).

### Прочие доходы и прочие расходы

В составе показателя по строке 2340 «Прочие доходы» прочие доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде на 16 тыс. руб. (в 2020 году выручка от реализации основных средств составила 39 тыс. руб.).

В составе показателя по строке 2350 «Прочие расходы» отражены прочие расходы в сумме 13 тыс. руб. (в 2020 году – 19 тыс. руб.).

### Налог по УСН

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" не применяется. По строке «Налог на прибыль» «Отчета о финансовых результатах» отражена сумма налога,

уплачиваемая при применении упрощенной системы налогообложения. В составе показателя по строке 2460 «Прочее» отражены расходы в соответствии с расчетом налога по УСН за 2020 год. Сумма налога составила в 2021 году 566 тыс. руб. (в 2020 году – 421 тыс. руб.)

#### Информация по оценочным значениям

Резервы под снижение стоимости активов, в отчетном периоде не создавались в связи с отсутствием признаков обесценения.

Резерв по отпускам начислен в сумме 2 006 тыс. руб., и по состоянию на 31.12.2021 составляет 2 006 тыс. руб.

#### Прочее

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенные ошибки в отчетности за предыдущие отчетные периоды не выявлены. Исправления в бухгалтерскую отчетность прошлых лет не вносились. Претензии и штрафы налоговых органов отсутствуют.

### **8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ**

В отчетном периоде Фондом была получена субсидия на неработающие дня по Постановлению Правительства №1513 от 07.09.2021 в сумме 269 тыс. руб.

Долгосрочные и краткосрочные бюджетные кредиты в 2019-2021гг. Фондом не получались.

### **9. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФОНДА**

#### Факторы, влияющие на финансовое состояние Фонда

##### **Условия ведения деятельности Фонда**

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на состояние российской экономики оказывают санкции, введенные против России, кроме того, процентные ставки для заемного капитала остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению притока пожертвований от доноров в текущем отчетном периоде по сравнению с предыдущими годами, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Фонда в будущем. Руководство Фонда считает, что предпринимаются все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в текущих условиях.

##### **Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности**

Кредитный риск – это вероятность того, что Фонд понесет убыток вследствие отказа/невозможности контрагентов исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате предоставления контрагентам Фонда отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

Фондом осуществляется непрерывный мониторинг и анализ кредитного риска в разрезе каждого контрагента. С целью минимизации риска неплатежа Фонд отслеживает возникающую дебиторскую задолженность, принимает меры по досудебному решению вопросов, при необходимости руководство Фонда готово взыскать задолженность через суд и службу судебных приставов. Руководство Фонда проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченную дебиторскую задолженность. Ежегодно пересматривается резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности контрагентов. По состоянию на 31.12.2020 резерв по сомнительным долгам не начислялся в связи с отсутствием признаков неплатежеспособности.

Риск ликвидности связан с возможностями Фонда своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками,

задолженность перед займодавцами по полученным кредитам и займам, задолженность по заработной плате и налоговые обязательства. Риск ликвидности - риск, возникающий, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение позиций во времени потенциально увеличивает прибыльность, но может также увеличить риск убытков.

Руководство Фонда ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств, т.к. стремится иметь достаточную ликвидность, чтобы выполнить свои текущие и будущие обязательства и увеличивать объемы финансирования. В Фонде разработаны процедуры минимизации таких убытков, например, повышены требования к исполнению обязательств по договорам с поставщиками и покупателями, контролируется достаточность денежных средств и других высоколиквидных краткосрочных активов.

Руководством Фонда не установлено обстоятельств, в силу которых Фонд не сможет исполнять свои обязательства перед кредиторами.

### **Прочие риски**

Деятельность некоммерческих организаций находится под наблюдением, как со стороны общественности, так и со стороны государственных органов. Вопросы целевого использования средств являются наиболее привлекающими внимание как доноров, так и контролирующих сторон, поэтому руководство Фонда уделяет особое внимание детальной проработке смет расходов, программ и осуществляемых проектов, в том числе, но не ограничиваясь:

- планирование деятельности в долгосрочной и краткосрочной перспективе;
- контроль целевого использования полученных средств;
- контроль направления и получения средств надлежащими благополучателями;
- контроль и санкционирование платежных операций.

Российское законодательство, в том числе налоговое, допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности Фонда может быть оспорена налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу производимых операций. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. Не представляется возможным достоверно оценить, каким образом несогласие налоговых органов с выбранной налоговой позицией может повлиять на финансовое положение Фонда. Руководство Фонда предполагает, что влияние дальнейшего развития событий может быть незначительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

По мнению руководства Фонда, положения налогового законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Фонд в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Деятельность Фонда не подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды, и незначительно подвержена риску, связанному с политической ситуацией в мире, так как не Фонд использует иностранную валюту в расчетах, отсутствует зависимость от приобретения импортного оборудования, сырья и аналогичных товаров.

### **Существующие и потенциальные иски против Фонда**

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и по дату подписания отчетности Фонд не имеет незавершенных или возможных судебных разбирательств, претензий или дел по судебному пересмотру сумм налогов или иных условных обязательств.

## **10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В связи с недавним развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало и продолжает оказывать существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка.

В феврале 2022г. некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022г. наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора, однако ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Фонд расценивает комплекс ограничений и событий в течение 2021 года и в качестве дополнительно возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить с достаточной степенью уверенности, однако руководство Фонда проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Фонда и предпринимает соответствующие операционные решения.

**Руководитель** \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

**31 МАРТА 2021 Г.**