

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Благотворительного Фонда «Центр содействия еврейской жизни молодежи «Гилель» (далее – «Фонд») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Общие положения

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована организацией в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по формам, утвержденным 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.

Краткая характеристика Фонда и основных видов его деятельности

Полное наименование: Благотворительный Фонд «Центр содействия еврейской жизни молодежи «Гилель».

Юридический адрес: 101000, г. Москва, ул. Покровка, дом № 1/13/6, офис № 6

Фактический (почтовый) адрес: 101000, г. Москва, ул. Покровка, дом № 1/13/6, офис № 6.

Дата государственной регистрации: 25 мая 2004 г., основной государственный регистрационный номер 1047796365011.

Дата регистрации НКО в Министерстве юстиции РФ: 25 мая 2004 г.

Фондом открыты следующие обособленные подразделения:

- ОП г. Санкт-Петербург
- ОП г. Хабаровск
- ОП г. Екатеринбург
- ОП г. Новосибирск
- ОП г. Пенза
- ОП г. Саратов

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляла 23 чел., из них сотрудников списочного состава – 19 чел., сотрудников по договору гражданско-правового характера – 8 чел. (в 2020 – 22 чел., из них сотрудников списочного состава 19 чел., выполняющих работы по договору гражданско-правового характера – 4 чел.

Аудитором Фонда является Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ЭСКОРТ»; сокращенное наименование – ООО «АУДИТ-ЭСКОРТ»;

Государственный регистрационный номер – 1027700309669;

Место нахождения – 115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58, пом. XVIII, К 151, этаж 3

Общество является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 11606054905.

Совет Фонда – высший коллегиальный орган управления. Члены:

- Марьясис Дмитрий Александрович
- Найшуллер Виктор Григорьевич
- Зеленский Вадим Григорьевич

Основание: Протокол Совета Фонда №5/19 от 02.09.2019 г.

Единоличный исполнительный орган – Директор

- Дозорцева Наталия Юрьевна

Основание: Протокол Совета Фонда № 2/20 от 12.03.2020 г.

Попечительский совет. Члены:

- Джереми Скотт Московиц
- Михаил Аркадьевич Либкин
- Роман Александрович Тышковский

Основание: Протокол Совета Фонда №1-18 от 15 января 2018 г.

Учредители Фонда:

- Амиел Сам Эли
- Дымкина (Шварцман) Евгения Александровна

Описание характера операций и основных видов деятельности

Основной целью Фонда является формирование имущества и иных не запрещенных законом поступлений, направленных на осуществление программ, связанных с культурой, религией и просвещением, а также для достижения прочих культурных, образовательных, благотворительных и иных общественно полезных целей.

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, поэтому по состоянию на 31 декабря 2021 г. основным бенефициарным владельцем Фонда как он определен в Федеральном законе от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" являлся Директор Фонда Дозорцева Наталия Юрьевна.

Связанные стороны

Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Характер отношений
Дозорцева Наталия Юрьевна	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	Лицо, оказывающее значительное влияние на Организацию
Марьясис Дмитрий Александрович	Член совета Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние
Найшуллер Виктор Григорьевич	Член совета Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние
Зеленский Вадим Григорьевич	Член совета Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние

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, в частности Директора Фонда, Директора по развитию, Финансово-административного директора, Директора обособленного подразделения г. Пенза, Директора обособленного подразделения г. Новосибирск, Директора обособленного подразделения г. Санкт-Петербург, Директора обособленного подразделения г. Хабаровск, Директора обособленного подразделения г. Екатеринбург, Директора обособленного подразделения г. Саратов.

В 2021 г. Фонд начислил краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы, компенсации) основному управленческому персоналу на общую сумму 17 165 тыс. руб., в том числе страховые взносы 1 600 тыс. руб., (в 2020 – 13 440 тыс. руб., в том числе взносы – 1 045 тыс. руб.). Указанные суммы включают НДФЛ.

Займы, основному управленческому персоналу не предоставлялись. Вознаграждения членам Совета Фонда и членам Попечительского Совета Фонда в 2021 г. и в 2020 г. не выплачивались. Прочих операций со связанными сторонами Фондом не осуществлялось.

Учетная политика Фонда для целей налогообложения и бухгалтерского учета

Для целей бухгалтерского учета Фонд использует Учетную политику, утвержденную Приказом Директора Фонда № б/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).

Лимит стоимости активов, которые учитываются в составе основных средств, установлен в размере 40 000 рублей. Срок полезного использования основных средств определяется на основании оценочного суждения руководства Фонда о периоде возможного использования актива в уставной деятельности Фонда.

Использование целевых средств на приобретение основных средств стоимостью более 40 тыс. руб. и других внеоборотных активов отражается по счету учета средств целевого финансирования в разрезе соответствующего источника в корреспонденции со счетом 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.

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.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Переоценка основных средств не применяется. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Информация о наличии и движении основных средств, арендованных организацией, отражается на счете 001 "Арендованные основные средства" по балансовой стоимости арендодателя на основании Справки о балансовой стоимости объекта основных средств. При отсутствии информации об учетной стоимости основного средства оно учитывается по расчетной стоимости, которая является произведением ежемесячной арендной платы по договору аренды основного средства и срока аренды по договору в месяцах.

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 наименьшей из величин: фактической стоимости и чистой стоимости реализации.

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.

Прочие 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").

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».

Расходы

Учет расходов по основной уставной непредпринимательской деятельности и деятельности, приносящей доход, ведется отдельно, 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. Общехозяйственные расходы, относящиеся к деятельности, приносящей доход, учитываются по методу «директ-костинг» и формируют 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 и обязательное медицинское страхование, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде, но не более, чем на 50%.

Руководством фонда принято решение о неприменении в бухгалтерском учете и раскрытии бухгалтерской отчетности:

- Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;
- Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н., - в связи с отсутствием необходимости.

Основные показатели деятельности Фонда с расшифровкой отдельных статей бухгалтерской отчетности

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности была проведена инвентаризация имущества Фонда. Проверкой покрыты все виды активов и обязательств Фонда. Все сведения о фактическом наличии имущества и реальности финансовых обязательств были внесены в инвентаризационные ведомости и акты инвентаризации.

- 1.1. По строке 1110 «Нематериальные активы» отражены исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2020
Нематериальные активы в использовании	458	0	0	458

Расшифровка движения нематериальных активов представлена в Пояснении №1.

- 1.2. По строке 1150 «основные средства» отражены не амортизируемые вложения в компьютерную и офисную технику:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2020
Основные средства	587	339	0	248

Расшифровка движения основных средств представлена в Пояснении №2.

- 1.3. По строке 1210 «Запасы» отражены остатки на складе печатной продукции, маркетинговых материалов и канцелярских принадлежностей.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2020
Запасы	119	4 493	(4 374)	0

Расшифровка движения запасов представлена в Пояснении №4.

- 1.4. По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражены краткосрочные финансовые активы:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2020
Дебиторская задолженность – всего, в том числе:	4 723	42 017	(41 500)	4 206
авансы выданные	4 024	17 018	(17 171)	4 177
прочая	944	24 999	(24 329)	274
Резерв по сомнительным долгам	(245)			(245)

Расшифровка движения дебиторской задолженности по категориям представлена в Пояснении №5.

Наиболее существенные суммы дебиторской задолженности на 31.12.2021 и 31.12.2020 сформировались по авансам, выданным контрагенту ЕВРЕЙСКИЙ МУЗЕЙ И ЦЕНТР ТОЛЕРАНТНОСТИ ЧУК в сумме 1 738 тыс. руб. и 1 748 тыс. руб., соответственно.

1.5. По строке 1350 «Целевые средства» отражен остаток пожертвований на уставную деятельность:

Наименование показателя	По состоянию на 31.01.2021	Уменьшение	Увеличение	По состоянию на 31.12.2020
Целевые средства	9 865	(64 962)	61 751	13 077
Накопленный убыток				(237)

1.6. По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражены краткосрочные финансовые обязательства Фонда:

Наименование показателя	По состоянию на 31.01.2021	Уменьшение	Увеличение	По состоянию на 31.12.2020
Кредиторская задолженность	871	(66 260)	66 368	763

Расшифровка движения нематериальных активов представлена в Пояснении №5.

Наиболее крупным кредитором Фонда на 31.12.2021 и 31.12.2020г. является ООО ИНФРАСТРУКТУРА БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОСТИ 154 тыс. руб., и 144 тыс. руб., соответственно.

1.7. По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражены обязательства Фонда по оплате отпусков:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Уменьшение	Увеличение	По состоянию на 31.12.2020
Резерв неиспользованного отпуска	1 382	(2 546)	2 080	1 849

1.8. Отчет о финансовых результатах.

Информация о доходах и расходах по обычным видам деятельности.

Деятельность, приносящая доход, в отчетном и сопоставимом периоде не осуществлялась.

В отчетном и сопоставимом периоде в составе прочих доходов и расходов Фонда признаны следующие суммы:

	2021 год	2020 год
<i>Прочие доходы прошлых лет</i>	5	171
<i>Прочие расходы</i>	(23)	(186)

1.9. Отчет о движении целевых средств

Остаток привлеченных, но не израсходованных средств, полученных от доноров Фонда отражен по строке 6400 «Остаток средств на конец отчетного периода» Отчета о целевом расходовании средств и равен показателю по статье Бухгалтерского баланса 1350 «Целевые средства».

Остаток целевых средств Фонда на 31.12.2021 г. составил 9 865 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 13 077 тыс. руб.). Разница в показателях остатка по строке 6400 Отчета о целевом расходовании средств и строки 1350 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020 представляет собой накопленный убыток по уставной деятельности фонда в сумме 237 тыс. руб.

В отчетном и сопоставимом периоде расходование средств производилось в соответствии с утверждённой сметой, нецелевые расходы не выявлены.

В 2021 году в Фонд поступило средств всего 61 751 тыс. руб. в т.ч.:

- Добровольные взносы и пожертвования – 58 445 тыс. руб.,
- Прочие поступления – 3 306 тыс. руб.

Расходы составили 64 962 тыс. руб., из них:

- расходы на социальную и благотворительную помощь – 51 564 тыс. руб. в т.ч.

Гилель – культурные центры поддержки еврейского молодежного сообщества 12 997 тыс. руб.,

Шаббаты – 8 375 тыс. руб.,

Студенческие инициативы – 6 275 тыс. руб.,

Еврейские праздники – 4 640 тыс. руб.,

Программа Открытие – 3 571 тыс. руб.,

Программа Hillel Awards – 15 тыс. руб.,

Волонтерские программы – 285 тыс. руб.,

Лидерские программы – 4 082 тыс. руб.,

Музей с Гилелем – 10 тыс. руб.,

Фандрайзинг – 200 тыс. руб.,

Профессиональное развитие – 480 тыс. руб.,

Школа мадрихов – 682 тыс. руб.

Маркетинг – 7 699 тыс. руб.,

История семей России – связь поколений – 898 тыс. руб.,

Мероприятия на внешних площадках – 1 611 тыс. руб.,

Расходы на содержание аппарата управления – 10 323 тыс. руб.

Расшифровка АХР расходов по видам приведена по строкам Отчета о целевом использовании средств.

В сопоставимом периоде 2020 в Фонд поступило средств всего 53 831 тыс. руб. в т.ч.:

- Добровольные взносы и пожертвования – 51 907 тыс. руб.,
- Прочие поступления – 1 925 тыс. руб. (из них курсовые разницы в сумме 1 921 тыс. руб.).

Израсходовано полученных денежных средств – 50 437 тыс. руб., из них:

- расходы на социальную и благотворительную помощь – 38 330 тыс. руб. в т.ч.

Шаббаты – 9 476 тыс. руб.,

Студенческие инициативы – 5 683 тыс. руб.,

Еврейские праздники – 6 277 тыс. руб.,

Программа Открытие – 6 180 тыс. руб.,

Волонтерские программы – 1 003 тыс. руб.,

Лидерские программы – 2 580 тыс. руб.,

История семей России – связь поколений – 207 тыс. руб.,

Музей с Гилелем – 86 тыс. руб.,

Фандрайзинг – 267 тыс. руб.,

Профессиональное развитие – 666 тыс. руб.,

Школа мадрихов – 581 тыс. руб.

Маркетинг – 5 189 тыс. руб.,

Мероприятия на внешних площадках – 146 тыс. руб.,

Расходы на содержание аппарата управления – 9 200 тыс. руб.

Расшифровка АХР расходов по видам приведена по строкам Отчета о целевом использовании средств.

1.10. 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 1 045 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 706 тыс. руб.).

Информация по прочим оценочным значениям

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

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности также не имел движения и составил по состоянию на 31.12.2021 г. 245 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 245 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.

Государственная помощь

В отчетном периоде Фондом была получена субсидия на неработающие дня по Постановлению Правительства №1513 от 07.09.2021 в сумме 1 215 тыс. руб.

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

Условия ведения деятельности Фонда

В России продолжаются 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 31.12.2021 резерв по сомнительным долгам не начислялся в связи 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 адресной помощи 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 не значительным 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.

Условные факты и прочие условные обязательства

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

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.

Информация об исправлении ошибок, выявленных до утверждения бухгалтерской отчетности за 2021г.

Данная бухгалтерская отчетность за 2021 г. является исправленной и заменяет бухгалтерскую отчетность за 2021 от 31-03-2022 г. Исправление связано с дополнительным отражением целевых средств на приобретение основных средств в 4 квартале 2021 года на сумму 287 тыс. руб.

Директор

Дозорцева Н.Ю.

«01» июля 2022 г.