

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Благотворительного фонда помощи пожилым людям и инвалидам "Старость в радость" (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, 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 годовой 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. Основные данные о Фонде

Полное наименование: Благотворительный фонд помощи пожилым людям и инвалидам "Старость в радость".

Сокращенное наименование: БФ "Старость в радость"

Юридический адрес: 127006, Москва г, Садовая-Триумфальная ул., дом № 4-10.

Фактический (почтовый) адрес: 127006, Москва г, Садовая-Триумфальная ул., дом № 4-10.

Дата государственной регистрации: 9 ноября 2011 г., основной государственный регистрационный номер 1117799022516.

Дата регистрации НКО в Министерстве юстиции РФ: 21 октября 2011 г., регистрационный номер 7714013366.

Среднегодовая численность работающих за 2021 год составляла 42 чел. , (за 2020 г. составляла 43 человека).

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 Фонда аудиторов Ассоциации «Содружество»

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

2. Органы управления и надзора Фонда

Учредители Фонда:

- 1 Олескина Елизавета Александровна
- 2 Русакова Анна Львовна
- 3 Юферева Варвара Александровна
- 4 Кочевалова Марина Алексеевна
- 5 Романовская Алла Игоревна
- 6 Ефимова Анастасия Вячеславовна
- 7 Бредун Юлия Владимировна

Высший орган управления – Совет Фонда

Председатель Совета Фонда:

Кочевалова Марина Алексеевна

Члены Совета Фонда:

- 1 Юферева Варвара Александровна
- 2 Ефимова Анастасия Вячеславовна
- 3 Романовская Алла Игоревна
- 4 Бредун Юлия Владимировна

Единоличный исполнительный орган – Директор.

«10» сентября 2021 года на заседании Совета Фонда было принято решение об утверждении Олескиной Елизаветы Александровны в должности Директора Фонда на период 5 лет, до 09.09.2026 г.

Филиалов, представительств и обособленных подразделений Фондом не открывалось.

Ревизионная комиссия не избирается.

В отчетном периоде в Устав вносились изменения, зарегистрированные Минюстом 24.11.2021 г.

3. Описание характера операций и основных видов деятельности

Основной целью Фонда является оказание благотворительной помощи пожилым людям и инвалидам, проживающим в социальных, медицинских и медико-социальных учреждениях, а также оказавшимся в сложной жизненной ситуации.

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 Фонда, установить долю, обеспечивающую возможность контролировать действия Фонда, 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" являлась Директор Фонда Олескина Елизавета Николаевна.

Лицензии и разрешения

Фонд имеет лицензию по лицензируемому виду деятельности на «Образовательную деятельность, осуществляемую образовательными организациями, организациями, осуществляющими обучение, а также индивидуальными предпринимателями, за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность непосредственно, лицензирование которой осуществляют органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие переданные полномочия Российской Федерации в сфере образования», выданную Департаментом образования и науки города Москвы 27.04.2021г. серия и номер лицензии № 041391, дата лицензии 27.04.2021, дата начала действия лицензии 27.04.2021.

4. Связанные стороны

Полное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Характер отношений
Олескина Елизавета Александровна	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	Лицо, оказывающее значительное влияние на Фонд
Русакова Анна Львовна	Учредитель	Лицо, оказывающее значительное влияние на Фонд
Кочевалова Марина Алексеевна	Председатель Совета Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние на Фонд
Юферева Варвара Александровна	Член Совета Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние на Фонд
Романовская Алла Игоревна	Член Совета Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние на Фонд
Бредун Юлия Владимировна	Член Совета Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние на Фонд
Ефимова Анастасия Вячеславовна	Член Совета Фонда	Лицо, оказывающее Фонд значительное влияние на Фонд

5. 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.

В 2021 г. Фондом начислено основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы, компенсации) на общую сумму 2 245 тыс. руб., в том числе страховые взносы 325 тыс. руб. (в 2020 году – 1 487 тыс. руб., в том числе страховые взносы 196 тыс. руб.).

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

6. Учетная политика Фонда для целей налогообложения и бухгалтерского учета

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 Фонда 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.

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 фактической себестоимости, для чего перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится тест на обесценение запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по стоимости каждой единицы или средней себестоимости по партиям однородных товаров.

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"). 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 продажу товаров, реализуемых с применением прав на объекты интеллектуальной собственности, а также спонсорские контракты.

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%.

По выданным пожертвованиям применяется следующее допущение: в случае, когда в договоре не закреплено обязательное предоставление отчета об использовании, вся сумма выданного пожертвования учитывается как использование целевых средств в момент перечисления средств. В случае, когда в договоре закреплено обязательное предоставление отчета, сумма выданного пожертвования в момент передачи отражается по счетам расчетов с разными дебиторами и кредиторами, а после предоставления отчета – учитывается как использование целевых средств. Указанные пожертвования отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности до момента истечения срока использования пожертвования, установленного договором пожертвования, и получения отчета об его использовании.

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.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. *(Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.)*

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения. *(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)*

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте, производится на дату совершения валютной операции, а также на отчетную дату. *(Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»).*

7. Основные показатели деятельности Фонда с расшифровкой отдельных статей бухгалтерской отчетности Фонда

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности была проведена инвентаризация имущества Фонда. Проверке подлежало все имущество Фонда, а также все виды финансовых обязательств. Все сведения о фактическом наличии имущества и реальности финансовых обязательств были внесены в инвентаризационные ведомости и акты инвентаризации.

7.1 По строке 1110 "Нематериальные активы" отражены исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2020
Нематериальные активы	2 782	0	0	2 782

Расшифровка движения нематериальных активов представлена в Пояснении №1.

7.2 По строке 1150 "Основные средства" отражены не амортизируемые вложения в компьютерную и офисную технику:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2020
Основные средства	2 713	408	0	2 305

Расшифровка движения основных средств представлена в Пояснении №2.

Обесценение основных средств и иных внеоборотных активов в 2020-2021 гг. не установлено.

Переоценка основных средств и иных внеоборотных активов в 2020-2021 гг. не производилась

7.3 По строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" отражен остаток денежных средств на 31.12.2021 в размере 82 832 тыс. руб., в том числе средства, размещенные на краткосрочном депозите:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2020
Договор депозита от 12.12.2021 Сбербанк	15 000	97 668	(82 668)	0

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2020
Денежные средства на расчетном счете Сбербанк/RUB/0062"	56 112	352 664	(360 735)	64 183

Денежные средства Райффайзенбанк/RUB/8335	9 642	33 847	(37 697)	13 491
Денежные средства и денежные эквиваленты Сбербанк/USD/0119	-	3 420	(3 420)	-
Денежные средства Сбербанк/RUB/9570/ГРАНТ	1 729	21 892	(47 300)	27 138
Денежные средства Сбербанк/RUB/8368	-	-	(63)	63
Денежные средства Юникредитбанк/RUB/0116	349	-	-	349
Итого	67 832			105 224

7.4 По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражен остаток краткосрочных финансовых активов Фонда 31.12.2021 г. в размере 3 541 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2020
Краткосрочная дебиторская задолженность	8 247	426 587	(470 880)	52 541
В том числе резерв по сомнительным долгам	(4 707)	(2 234)	-	(2 473)
Итого	3 541	424 353	(470 880)	50 068

Перед формированием бухгалтерской отчетности Организацией была проведена проверка дебиторской задолженности покупателей и поставщиков на предмет отнесения к сомнительной. В связи с наличием сомнительной дебиторской задолженности Фондом был создан резерв по сомнительным долгам в сумме 2 234 тыс. руб. Основной суммой резерва является дебиторская задолженность в размере 100% остатка задолженности в сумме 1 747 тыс. руб. по контрагенту Агентство по страхованию вкладов (по состоянию на 31.12.2020 г. – 2 473 тыс. руб.), на 31.12.2019 г. резерв по сомнительным долгам не создавался.

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

7.5 Показатель по статье Бухгалтерского баланса 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» представлен нематериальными активами и основными средствами, сформировавшими добавочный капитал Организации на отчетную дату.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2020
Приобретение активов за счет целевых средств	5 269	181	0	5 088

7.6 По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражен остаток краткосрочных финансовых обязательств Фонда на 31.12.2021 г. в размере 5 948 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2020
Краткосрочная кредиторская задолженность	5 842	137 016	(133 982)	2 914

Расшифровка движения кредиторской задолженности представлена в Пояснении №5.

Крупные кредиторы у Фонда на 31.12.2021 г. отсутствуют, показатель кредиторской задолженности представлен незначительными остатками в расчетах:

- ООО «Взгляд» 105 тыс. руб.
- ООО «Яндекс» 1 092 тыс. руб.
- ООО «Жемчуг» 267 тыс. руб.
- Российский красный крест 467 тыс. руб.

В сопоставимом периоде по состоянию на 31.12.2020:

- ООО «Инфраструктура благотворительности» 550 тыс. руб.
- ООО «Стоматологическая поликлиника г. Йошкар- Ола » 246 тыс. руб.
- ООО «Архитектура +» 341 тыс. руб.
- ООО «Емейл Солджерс» 183 тыс. руб.

7.7 По строке 1350 «Целевые средства» отражен остаток целевых средств на 31.12.2021

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2020
Целевые средства	78 904	325 733	(428 332)	181 503

В 2021 г. Фонд имел следующие основные поступления в рамках программной деятельности:

- Субсидия РФ – 51 215 тыс. руб.
- Целевые пожертвования, принятые через сайт Фонда – 112 368 тыс. руб.
- Пожертвования физических лиц – 20 910 тыс. руб.
- Прочие пожертвования – 140 380 тыс. руб.,
- Поступления от деятельности, приносящей доход – 860 тыс. руб.

В сопоставимом 2020 г. поступило 624 703 тыс. руб.:

- Субсидия РФ – 50 410 тыс. руб.
- ФПГ – 54 874 тыс. руб.
- Целевые пожертвования, принятые через сайт Фонда – 112 358 тыс. руб.
- Пожертвования физических лиц – 27 767 тыс. руб.
- Прочие пожертвования – 379 294 тыс. руб.,
- Поступления от деятельности, приносящей доход – 0 тыс. руб.

Расходование средств по проектной деятельности в 2020-2021 гг. представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование Проектов	2021	2020
Проект совершенствования работы стационарных учреждений регионов РФ (системы долговременного ухода за пожилыми людьми)	38 583	26 636
Проект "Изоляция как испытание: поддержка пожилых людей и инвалидов в интернатах в период COVID-19"	32 139	15 990
Проект "Ежедневный уход"	121 701	64 325
Проект "Развитие и внедрение системы долговременного ухода за пожилыми людьми в регионах РФ"	30 216	35 610
Проект "Досуг"	5 806	3 175
Проект "Медицина"	43 937	35 590
Проект "Помощь в пандемию"	41 667	236 839
Проект "Право жить дома"	8 835	-
Проект "Уютный Дом"	13 982	15 594
Проект Праздник общения	39 246	27 538
Проект "Развитие волонтерской деят. для повыш.качества жизни людей старшего поколения в регионах РФ"	3 370	6 017
Итого проектная деятельность	376 112	467 314

Расходование средств производилось в соответствии с утверждённой сметой, нецелевых расходов не выявлено.

Информация по оценочным значениям

По состоянию на 31.12.2021 г. резерв по сомнительным долгам составляет 4 707 тыс. руб.

Движение резерва в отчетном периоде:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2021
Сомнительная дебиторская задолженность	(4 707)	(2 234)	-	(2 473)

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

Резерв по отпускам начислен в сумме 4 707 тыс. руб., использован в сумме 3 941 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2021 составляет 2 742 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 1 976 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 316 тыс. руб. (в 2020 году – 164 тыс. руб., в том числе освобождение от уплаты налога в сумме 60 тыс. руб.)

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.

В 2021 году Фондом получена субсидия Министерства труда и социальной защиты на сумму 50 000 тыс. руб. Остаток неиспользованной части субсидии 2020 года в сумме 400 994 тыс. руб. возвращен государственному органу в срок.

Также в 2020 году Фондом был заключен договор о предоставлении гранта Президента Российской Федерации на развитие гражданского общества от 03.07.2020г. № 20-2-015968 в сумме 4 941 тыс. руб. и договор от 14.09.2020г. № 20-3-003967 в сумме 45 926 тыс. руб. Остаток неиспользованной части грантов 2020 года в сумме 83 тыс. руб. возвращен государственному органу в срок.

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

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. Долгосрочные активы к продаже отсутствуют, деятельность, подлежащая прекращению, отсутствует.

8. 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.

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 Фонда.

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.

Оценка руководства Фонда последствий влияния коронавируса на текущую деятельность, в частности:

- на оценочные значения – существенного влияния не оказано,
- на систему управления финансовыми рисками – существенного влияния не оказано,
- на оценку непрерывности деятельности влияния – существенного влияния не оказано .

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.

9. Условные факты и прочие обязательства

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 и/или активов.

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 2022 г. 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 2022 г. 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.

11. Информация об исправлении ошибок

Данная бухгалтерская отчетность за 2021 г. является исправленной и заменяет бухгалтерскую отчетность за 2021 от 31-03-2021 г. Исправление связано с дополнительным отражением расходов в 4 квартале 2021 года, а также внесением дополнений в настоящие Пояснения.

Директор

Олескина Е.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

21 ноября 2022 года