Пояснения к годовому отчету за 2022 год
Благотворительный Фонд «ПАМЯТЬ ПОКОЛЕНИЙ»

I. Общие сведения

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

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

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

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

1.4. Учредителями Фонда являются:

- Общероссийская организация «Российский союз ветеранов Афганистана»,
- Общероссийское общественное движение по увековечиванию памяти погибших при защите Отечества «Поисковое движение России»,
- Всероссийская общественная организация ветеранов «БОЕВОЕ БРАТСТВО»,
- Всероссийский союз общественных объединений ветеранов десантных войск «Союз десантников России»,
- Общероссийская общественная организация ветеранов «Российский союз ветеранов»,

1.5. Членами Совета Фонда являются:

- Бочаров Вячеслав Алексеевич;
- Цунаева Елена Моисеевна;
- Саблин Дмитрий Вадимович;
- Востротин Валерий Александрович;
- Моисеев Михаил Алексеевич.
-

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

1.7. В Фонде открыты счета:

В ПАО «Сбербанк России» г. Москва

- расчетный счет 40703810838000001730;
- счет для гранта 40703810538000008279;
- текущий счет USD 40703840138000000647
- транзитный счет USD 40703840438001000647
- текущий счет EURO 40703978638000000682
- транзитный счет EURO 40703978938001000682

1.8. Среднесписочная численность за 2022 г. составляет 25 человек, 2020 году среднесписочная численность составляла 25 человек.

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

II Основные положения учетной политики

2.1. Фонд с 2022 года применяет ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018.

2.1.1 Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществлен альтернативным способом (упрощенный ретроспективный). Первоначальная стоимость ОС не меняется. Изменяется только сумма накопленной амортизации, пересчитанной по ФСБУ 6/2020.

2.1.2. Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» осуществлен альтернативным способом (упрощенный ретроспективный). Все показатели по аренде пересчитываются на начало года 2022г.

2.1.3. Переход на ФСБУ 5/2020 «Запасы» осуществлен перспективно с 2020г.

2.2. К основным средствам относятся объекты стоимостью свыше 40 тыс. руб. за учетную единицу.

2.3. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

2.3. Срок полезного использования основного средства Фонд определяет для каждого объекта отдельно, п. 8 ФСБУ 6/2020. Срок полезного использования объекта основных средств определяется, согласно п. 9 ФСБУ 6/2020.

2.4. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом. По объектам ОС, используемым в некоммерческой деятельности в налоговом учете амортизация не начисляется.

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

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

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены (на счета затрат 20, 26, а не на сч. 91). (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Запасы некоммерческой организации, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости. (п. 33 ФСБУ 5/2019).

При отпуске и списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). (п. 36 ФСБУ 5/2019).

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

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

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

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

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

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

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

2.10. Налог на имущество в 2022 году не начислялся, в связи с отсутствием объекта обложения.

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

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

III Расшифровка отдельных статей показателей отчетности.

3.1. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

3.3. Отчет о целевом использовании средств.

3.31. Строка 6230 «Добровольные имущественные взносы и пожертвования». По итогам за 2022 года было получено в виде пожертвований (целевого финансирования) на ведение Уставной деятельности 2 103 576 тыс. руб., в 2020 году 962 921 тыс. руб., из них:

Поступления средств	**2022 год**	**2021 год**
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	2 103 576	962 921
в том числе:		
Гранты	44 446	5 018
Субсидии	594	11 333
От физических лиц	163 026	330 477
от юридических лиц	1 895 511	616 093

Фондом в 2022 г. получены средства в виде гранта/субсидии от:

- Фонд президентских грантов в размере 4 936 тыс. рублей на реализацию проекта «Взгляд из будущего»;
- Фонд президентских грантов в размере 4 810 тыс. рублей на реализацию разработки и производства игры «Победа»;
- Фонд президентских грантов в размере 23 400 тыс. рублей на высокотехнологичную помощь ветеранам боевых действий;
- ПРЕЗИДЕНТСКИЙ ФОНД КУЛЬТУРНЫХ ИНИЦИАТИВ 3 238 тыс. рублей на реализацию Акции «Свеча памяти»
- ПРЕЗИДЕНТСКИЙ ФОНД КУЛЬТУРНЫХ ИНИЦИАТИВ 8 062 тыс. рублей на реализацию программы «Взрослые истории детей Донбасса»
- Департамент финансов города Москвы (Комитет общественных связей и молодежной политики города Москвы субсидия из бюджета города Москвы СО НКО в целях возмещения затрат, связанных с сохранением занятости и использованием информационных технологий в размере 594 тыс. рублей**.**

3.32. Строка 6310 «Расходы на целевые мероприятия» за 2022 год составили 936 272 тыс. рублей, в 2021 году 918 058 тыс. рублей, в том числе:

3.33. Строка 6311 «Социальная и благотворительная помощь» в 2022г. 588 702 тыс. рублей, а в 2021г. 565 798 тыс. рублей;

3.34 Строка 6313 «Иные мероприятия». В 2022г. 347 570 тыс. рублей, в 2021г. 352 260 тыс. рублей:

	2022 год	**2021 год**
иные мероприятия	**347 570**	**352 260**
в том числе:		
Вознаграждения сотрудников, участвующих в реализации Программ	54 947	46 616
Страховые взносы на вознаграждения сотрудников, участвующих в реализации программ	9 427	8 594
Резерв на отпуска сотрудников, участвующих в реализации Программ	720	812
Программа "Активное долголетие"	11 505	10 236
Платформа "Ветераны рф"	846	1 684
Программа "Память поколений"	12 504	14 142
Фотопроект "Герои России, какими их не видел никто"		3 881
Акция "Красная гвоздика"	10 824	14 455
Комплексное благоустройство парка им. Низами Гянджеви в г.Дербент.	161 000	239 000
Взгляд из будущего	4 801	
Год памяти и славы		36

Образовательный форум Волонтеры победы, кибербезопастность	304	602
Программа "Дети инвалиды"	326	-
Свеча памяти	3 518	33
Бессмертный полк	971	76
День Победы	75 000	-
Обслуживание короткого номера 2206, услуги партнеров по обслуживанию	877	293
Финансирование социально значимых мероприятий		11 800

*Фондом в 2020г.-2021 г. были осуществлены хозяйственные операции со связанными сторонами.
Заключены Договора безвозмездного целевого финансирования с Общероссийской общественной организацией ветеранов «Российский союз ветеранов», для проведения социально значимых мероприятий, согласно Уставной деятельности Фонда: Договор № 32/20/1-БП от 15.07.2020 сумма 10 000 тыс. рублей и Договор № 16/21-БП от 06.08.2021 1 800 тыс. рублей. В 2022 году хозяйственных операций со связанными сторонами не было.

3.35 Строка 6320 «Расходы на содержание аппарата управления» в 2022 году составили 18 221 тыс. руб., в 2021 году 22 513 тыс. рублей:

3.36. Строка 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)» в 2022 году 9 224 тыс. рублей, в 2021 году 11 936 тыс. рублей.

наименование	**2022 год**	**2021 год**
строка 6321 "Расходы связанные с оплатой труда включая начисления", в том числе:	**9 224**	**11 936**
Оплата труда, включая страховые взносы	7 781	6 620
Резервы на оплату труда, включая резервы по страховым взносам	211	299
Медицинская страховка сотрудников	1 233	5 016

Основной управленческий персонал	**краткосрочные вознаграждения**	**долгосрочные вознаграждения**
Исполнительный директор	**1 525**	**50**
Финансовый директор	**2 733**	**182**
Главный бухгалтер	**1 841**	**150**
Главный юрист	**1 452**	**120**

3.37. Строка 6323 «Расходы на служебные командировки и деловые поездки» в 2022 году составила 703 тыс. рублей, в 2021 году 889 тыс. рублей.

3.38. Строка 6324 «Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества» составили в 2022 г. 4 739 тыс. рублей, а в 2021 году 5 906 тыс. рублей, в том числе:

наименование	**2022 год**	**2021 год**
Содержание помещений, зданий , автомобильного транспорта и иного имущества:	**4 739**	**5 906**

в том числе:		
Аренда помещений, включая коммунальные платежи, обслуживание автомобиля	**4 098**	**5 446**
Интернет	**252**	**264**
Стационарная связь	**388**	**195**

3.39. Строка 6326 «Прочие» составили в 2022 году 3 554 тыс. рублей, в 2021 году 3 790 тыс. рублей, в том числе:

Наименование:	**2022 год**	**2021 год**
Прочие:	**3 554**	**3 790**
в том числе:		
Лицензии, программное обеспечение	**208**	**289**
Почтовые и курьерские расходы	**126**	**189**
Техническая поддержка 1С, CRM системы, БитФинанс	**1 001**	**862**
Консультационные услуги	**611**	**627**
Офисные расходы: канцелярия, вода, продукты питания, мобильная связь, расходные материалы для оргтехники	**512**	**414**
Предрейсовые осмотры	**14**	
Прочие офисные расходы:	**1 082**	**1 408**
в том числе:		
IT-сопровождение	534	344
Хозяйственные товары	43	54
ТМЦ	57	345
Прочее	55	205
Охрана труда	208	
Анализы ПЦР для сотрудников	185	461

3.40. Строка 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» в 2022 году составила 9 702 тыс. рублей, в 2021 году сумма 3 887 тыс. рублей;

3.41. Строка 6350 «Прочие» Комиссия банка, отмена билетов, штрафы пени, курсовая разница, членские взносы, госпошлина, нотариальные услуги, аудиторские услуги в 2022 году 839 тыс. рублей, в 2021 году 2 081 тыс. рублей

3.4. Бухгалтерский баланс.

3.41. Строка 1540 «Оценочные обязательства»:

На начало 2022 г. оценочные обязательства составили 4 244 тыс. руб.
В течении года начисления составили 6 303 тыс. руб.
Фактически израсходованный резерв составил 5 354 тыс. руб.
Оценочные обязательства на конец 2022г. составили 5 193 тыс. руб.

3.42. Строка 1150 «Основные средства». Отражена стоимость основных средств в размере 13 651 тыс. руб. за минусом начисленной амортизации в размере 4 708 тыс. руб.:

Наименование	Сумма ОС, тыс. руб.	Сумма Амортизации тыс. руб.
ОС, используемые в коммерческой деятельности	3 182	441
ОС, используемые в не коммерческой деятельности	3 278	2 056
Аренда офиса коммерческая деятельность	545	102
Аренда офиса НКО	8 691	1 620
Аренда склада НКО	2 663	489
Итого:	18 359	4 708

В состав внеоборотных активов входит офисная и компьютерная техника.

В 2022 г. выбыло полностью с амортизированных ОС на 879 тыс. рублей.

Стоимость Аренды рассчитана исходя из срока 5 лет. Ставка дисконтирования, согласно курсу ЦБ РФ по кредитным ставкам 9,77 % по состоянию на 01.01.2022г.

3.43. Строка 1110 «Нематериальные активы» состоит:

Наименование	**2022 год**	**2021 год**	**2020 год**
Нематериальные активы	37 112	29 048	25 925
в том числе:			
Введенные в эксплуатацию	37 112	28 933	25942
Амортизация НМА:			-17
Незавершенные вложения в внеоборотные активы, используемые в деятельности НКО		115	0

Амортизация для нематериальных активов, используемых в некоммерческой деятельности, не начисляется.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Фонд предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

По нематериальным активам, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

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

Наименование	**2022 год**	**2021 год**	**2020 год**
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	**38 334**	**30 998**	**29916**

в том числе:			
Основные средства, используемые в деятельности НКО, введенные в эксплуатацию	1 123	2 065	3 991
Нематериальные активы, используемые в деятельности НКО, введенные в эксплуатацию	37 112	28 933	25 925

Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	6 745	(1 869)	4 876
Итого по разделу I	**1100**	**36 033**	**(1 869)**	**34 164**
БАЛАНС	**1600**	**1 117 623**	**(1 869)**	**1 115 754**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	32 868	(1 869)	30 998
Итого по разделу III	**1300**	**1 072 241**	**(1 869)**	**1 070 371**
БАЛАНС	**1700**	**1 117 623**	**(1 869)**	**1 115 754**

3.45. Строка 1230 «Дебиторская задолженность» на конец периода составляет 318 754 тыс. руб. (резервы по сомнительным долгам 7568 тыс. рублей) в т.ч. расчеты с покупателями и заказчиками 709 тыс. руб.
при этом просроченная задолженность по состоянию на 31.12.22г. составляет 570 тыс. рублей.

3.46. Строка 1520 «Кредиторская задолженность» на конец периода составляет 41 396 тыс. руб. в т.ч.
задолженность перед поставщиками и подрядчиками 38 274 тыс. руб.
при этом просроченной задолженности по состоянию на 31.12.22 года отсутствует.

3.47. Строка 1450 «Прочие обязательства» на конец периода составляет 9 966 тыс. рублей. Арендные обязательства рассчитаны на 5 лет.

3.5. Отчет о финансовых результатах.

3.51. Строка 2110 «Выручка». По итогам 2022 года выручка от реализации (без учета НДС) составила 21 092 тыс. руб. Выручка была получена от реализации продукции на основании договоров поставки/комиссии. В 2021году выручка равнялась 20 322 тыс. рублей.

3.52. Строка 2120 «Себестоимость товаров» составила в 2022 году 16 056 тыс. руб., в 2021 году себестоимость равнялась 12451 тыс. рублей.

3.53. Строка 2210 «Коммерческие расходы» в 2022г. составили (услуги комиссионеров при реализации товаров) 776 тыс. руб., в 2021 г. сумма расходов равнялась 586 тыс. рублей.

3.54. Строка 2220 «Управленческие расходы» составили в 2022 году 17 883 тыс. руб., расходы в 2021 году составили 10 355 тыс. рублей.

<u>К статьям управленческих расходов относятся:</u>

- ✓ оплата труда, медицинская страховка и страховые взносы – 6 604 тыс. рублей (2021г. – 4 564 тыс. руб.),
- ✓ резервы на оплату труда – 104 тыс. рублей (2021г. -144 тыс. руб.),
- ✓ амортизация ОС 70 тыс. руб. (не учитываются в целях налогообложения) (2021г. 371 тыс. руб.)
- ✓ амортизация аренды 102 тыс. руб.
- ✓ расходы на маркетинговую поддержку – 9 068 тыс. рублей (2021 г. – 3 316 тыс. руб.),
- ✓ курьерские услуги (доставка товаров) 733 тыс. рублей (2021г. – 798 тыс. руб.),
- ✓ складское хранение 274 тыс. (2021 г. - 242 тыс. руб.),
- ✓ затраты на разработку сопутствующей продукции 195 тыс. руб. (2021г. 176 тыс. руб.),
- ✓ затраты на содержание автомобиля 298 тыс. руб., (2021г. 315 тыс. руб.)
- ✓ транспортный налог 19 тыс. руб. (2021г.12 тыс. руб.),
- ✓ командировочные расходы 29 тыс. руб. (2021 г. 15 тыс. руб.),
- ✓ лицензии на программное обеспечение 20 тыс. руб. (2021г. 16 тыс. руб.),
- ✓ % по аренде – 49 тыс. руб.
- ✓ прочие расходы 318 тыс. рублей, (2021г. – 385 тыс. руб.)

3.55. Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж». Исходя из вышеперечисленных данных, убыток составил 13 623 тыс. руб.

3.56. Строка 2320 «Проценты к получению» Полученные проценты от банка за размещение средств на депозит (НСО) составили 64 480 тыс. руб.

3.57. Строка 2340 «Прочие доходы» составили 1 804 тыс. рублей:

Резервы по сомнительным долгам 1 103 тыс. руб.
Курсовые разницы 101 тыс.руб.,
Сумма полученной неустойки согласно договорных отношений 133 тыс.руб.
Прочие внереализационные доходы (товары оприходованные после проведения инвентаризации склада) 351 тыс.руб.
Корректировки документов 9 тыс. руб.
Списание товаров у комиссионера (недостача) 107 тыс. руб.

3.58. Строка 2350 «Прочие расходы» составили 984 тыс. рублей:

Резервы по сомнительным долгам 884 тыс. рублей

Комиссии банка 2 тыс. руб.,

Штрафные санкции по условиям Договора 11 тыс. руб.

Списание товаров у комиссионера (недостача) 73 тыс. руб.

Прочие внереализационные доходы (товары списанные после проведения инвентаризации склада) 14 тыс. руб.

3.59. Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения». По итогам 2022г. прибыль до налогообложения составляет 51 677 тыс. руб.

3.60. Строка 2410 «Налог на прибыль» составил 10 450 тыс. рублей.

Налоговая ставка по налогу на прибыль 20 %

Условный расход по налогу составил 10 335 тыс. рублей. Постоянный налоговый расход составил 235 тыс. рублей. Отложенный налог, учитываемый при определении величины текущего налога на прибыль 120 тыс. рублей

Сумма исчисленного налога на прибыль равна 10 448 808,00 рублей (стр. 180 Налоговой декларации по налогу на прибыль за 2022 год.)

Вся сумма чистой прибыли за 2022 год в размере 41 104 тыс. руб., полученная в результате коммерческой деятельности Фонда, была отнесена на счет 86 «Целевое финансирование» и будет израсходована в 2023 г. на реализацию Уставных целей Фонда.

IV События после отчетной даты.

4.1. В 2023 году на мировых рынках наблюдается значительная нестабильность, вызванная проведением специальной военной операции на территориях Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики, выражающаяся в резком повышении цен, а также снижение курса российского рубля. Указанные обстоятельства могут оказать существенное влияние на деятельность Фонда в будущем. Оценить влияние развивающихся событий не представляется возможным. Фонд не имеет возможности дать количественную оценку потенциального воздействия указанных обстоятельств.

Фонд производил выплаты исполнительному директору в 2022 году в соответствии с трудовым договором.

Исполнительный директор Е.Г. Круглова

31 марта 2023г.