Ваш СоветникЪ®

АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА

Рег. №3-35 от 27.05.2022 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Некоммерческой организации «Благотворительный фонд Юрия и Марины Шамара «Анастасия»

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Краснодар 2022

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителю и Высшему совету Некоммерческой организации «Благотворительный фонд Юрия и Марины Шамара «Анастасия»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Некоммерческой организации «Благотворительный фонд Юрия и Марины Шамара «Анастасия» (ОГРН 1132300004209), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о целевом использовании средств за 2021 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе: отчета о финансовых результатах за 2021 год, отчета о движении денежных средств за 2021 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Некоммерческой организации «Благотворительный фонд Юрия и Марины Шамара «Анастасия» по состоянию на 31 декабря 2021 года, целевое использование средств за 2021 год, финансовые результаты её деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации и соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности

деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение
член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 21606091042 Агафонова Марина Юрьевна

Руководитель аудиторской организации
Управляющий партнер
ООО «Аудиторская группа
«Ваш СоветникЪ» Гладкий Федор Владимирович
член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 21606081737

Сведения об аудируемом лице
Некоммерческая организация «Благотворительный фонд Юрия и Марины Шамара «Анастасия»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 12.08.2013 года и присвоен государственный регистрационный номер 1132300004209,
115093, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Даниловский, переулок 1-Й Павловский, дом 3, комната 12, помещение III ЭТАЖ 1

Сведения о независимом аудиторе:
ООО «Аудиторская группа «Ваш СоветникЪ»,
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 13 июля 2011 года и присвоен государственный регистрационный номер 1112310003992,
350015, Краснодарский край, г Краснодар, ул. Красная, 154, 4 этаж,
Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 11606068708

27 мая 2022 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2021 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация **НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД ЮРИЯ И МАРИНЫ ШАМАРА "АНАСТАСИЯ"**	по ОКПО	20703651		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2311981014		
Вид экономической деятельности **Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки**	по ОКВЭД 2	64.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Благотворительные фонды / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	70401	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
115093, Москва г, 1-й Павловский пер, д. № 3, оф. 12

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО «Аудиторская группа «Ваш СоветникЪ»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	2310155865
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1112310003992

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1	Нематериальные активы	1110	604	604	272
	в том числе:				
3.1	Нематериальные активы в организации	11101	474	474	272
3.1	Приобретение нематериальных активов	11102	130	130	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.2	Основные средства	1150	637	377	164
	в том числе:				
3.2	Основные средства в организации	11501	637	377	164
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	6	-	-
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11901	6	-	-
	Итого по разделу I	1100	1 248	981	436
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.3	Запасы	1210	125	1 857	128
	в том числе:				
3.3	Материалы	12101	125	1 857	33
3.3	Товары		-	-	95
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.4	Дебиторская задолженность	1230	15 212	7 646	5 916

3.4	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	312	1 257	115
3.4	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	25	-	20
3.4	Расчеты по налогам и сборам	12303	16	-	-
3.4	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	8	4
3.4	Расчеты с подотчетными лицами	12305	9	3	1
3.4	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12306	14 850	6 378	5 776
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	43 165	10 811	4 939
3.5	в том числе: Расчетные счета	12501	765	10 811	1 939
3.5	Депозитные счета	12502	42 400	-	3 000
	Прочие оборотные активы	1260	75	13	17
	Итого по разделу II	1200	58 577	20 327	11 000
	БАЛАНС	1600	59 824	21 308	11 436

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
3.6	Целевые средства	1350	56 243	20 819	11 053
	в том числе: неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	1351	55 132	19 968	10 617
	чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности	1352	-	-	-
	нематериальные активы , основные средства	1353	1 111	851	436
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	56 243	20 819	11 053
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
3.7	Кредиторская задолженность	1520	2 364	94	251
3.7	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	709	73	2
3.7	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	261	-	-
3.7	Расчеты по налогам и сборам	15203	766	12	43
3.7	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	454	-	103
3.7	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	10	-	100
3.7	Расчеты с подотчетными лицами	15206	2	-	-
3.7	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15207	162	9	-
	Доходы будущих периодов	1530	530	-	-
	в том числе: Доходы, полученные в счет будущих периодов	15301	530	-	-
3.8	Оценочные обязательства	1540	687	395	133
3.8	в том числе: Оценочные обязательства по отпускам сотрудников	15401	687	395	133
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 581	489	383
	БАЛАНС	1700	59 824	21 308	11 436

Руководитель _____ **Юрьева Анастасия Евгеньевна**
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2021 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация **НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД ЮРИЯ И МАРИНЫ ШАМАРА "АНАСТАСИЯ"**	по ОКПО	20703651		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2311981014		
Вид экономической деятельности **Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки**	по ОКВЭД 2	64.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Благотворительные фонды / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	70401	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
6.1	Выручка	2110	3 154	-
6.2	Себестоимость продаж	2120	(2 382)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	772	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(3)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	769	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 845	439
	Проценты к уплате	2330	-	-
6.3	Прочие доходы	2340	281	-
6.4	в том числе: Реализация прочего имущества (материалов)	2341	281	-
	Прочие расходы	2350	(87)	-
	в том числе: услуги банка	2351	(84)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 808	439
	Налог на прибыль	2410	(562)	(45)
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(562)	(45)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	(14)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 246	380

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 246	380
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Юрьева Анастасия Евгеньевна
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2021 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация: НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД ЮРИЯ И МАРИНЫ ШАМАРА "АНАСТАСИЯ"	по ОКПО	20703651		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2311981014		
Вид экономической деятельности: Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	по ОКВЭД 2	64.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Благотворительные фонды / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	70401	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	112 055	64 706
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 117	20
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
целевые поступления	4114	105 546	64 238
проценты полученные	4115	1 840	-
прочие поступления	4119	552	448
Платежи - всего	4120	(79 701)	(58 419)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(14 396)	(6 577)
в связи с оплатой труда работников	4122	(15 555)	(8 978)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(267)	(33)
целевые расходы	4125	(48 861)	(41 841)
прочие платежи	4129	(622)	(990)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	32 354	6 287
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	(415)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(415)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	(415)

Форма 0710005 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	32 354	5 872
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	10 811	4 939
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	43 165	10 811
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель **Юрьева Анастасия Евгеньевна**

(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2021 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (год, месяц, число)	2021	12	31
Организация: НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД ЮРИЯ И МАРИНЫ ШАМАРА "АНАСТАСИЯ"	по ОКПО	20703651		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2311981014		
Вид экономической деятельности: Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	по ОКВЭД 2	64.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Благотворительные фонды / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	70401	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	19 969	10 617
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	108 570	68 527
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	2 246	380
	Прочие	6250	448	12
	Всего поступило средств	6200	111 264	68 919
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(57 968)	(52 263)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(42 360)	(42 798)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	(15 608)	(9 465)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(15 925)	(6 889)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(7 159)	(3 431)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(242)	(340)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(4 504)	(960)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(48)	-
	прочие	6326	(3 972)	(2 158)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(260)	(415)
	Прочие	6350	(1 947)	-
	Всего использовано средств	6300	(76 100)	(59 567)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	55 132	19 969

Руководитель _____ (подпись) Юрьева Анастасия Евгеньевна (расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о целевом использовании средств
Некоммерческой организации «Благотворительный Фонд
Юрия и Марины Шамара «Анастасия»

за 2021 год

2022

Оглавление

1. Общие сведения ... 3
1.1. Общая информация ... 4
1.2. Информация об органах управления ... 5
2. Информация об учетной политике ... 7
2.1. Основные положения учетной политики в целях бухгалтерского учета ... 7
При формировании бухгалтерской отчетности за 2021 год Фондом не допускались отклонения от российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности. ... 7
2.1.1. Изменения в учетной политике в 2021 году ... 8
2.2. Основные положения учетной политики в целях налогообложения ... 13
3. Пояснения к существенным статьям баланса ... 13
3.1. Нематериальные активы ... 13
3.1.1. Наличие и движение нематериальных активов ... 14
3.1.2. Незаконченные операции по приобретению НМА ... 16
3.2. Основные средства ... 16
3.2.1. Наличие и движение основных средств ... 16
3.2.2. Незаконченные капитальные вложения ... 17
3.3. Материально-производственные запасы ... 17
3.4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности ... 18
3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты ... 20
3.5.1. Наличие и движение денежных средств ... 20
3.6. Целевые средства ... 20
3.6.1. Наличие и движение целевых средств ... 20
3.7. Кредиторская задолженность ... 20
3.7.1. Наличие и движение кредиторской задолженности ... 21
3.7.2. Просроченная кредиторская задолженность ... 21
3.8. Оценочные обязательства ... 22
3.9. Забалансовый учет ... 22
4. Пояснения к отчету о движении денежных средств ... 23
5. Пояснения к отчету о целевом использовании средств ... 23
6. Пояснения к отчету о финансовых результатах ... 25
6.1. Доходы по обычным видам деятельности ... 25
6.2. Расходы по обычным видам деятельности ... 25
6.3. Прочие доходы ... 26
6.4. Прочие расходы ... 26
7. Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена НКО ... 27
8. Условные обязательства и условные активы ... 28
10. События после отчетной даты ... 29
11. Влияние пандемии (covid-19) на деятельность Фонда ... 29
12. Непрерывность ... 30

1. Общие сведения

Некоммерческая организация «Благотворительный фонд Юрия и Марины Шамара «Анастасия» (далее – «Фонд» или «НКО») осуществляет благотворительную деятельность в соответствии с Федеральным Законом от 11.08.1995 г. № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и волонтерстве».

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Некоммерческой организации «Благотворительный фонд Юрия и Марины Шамара «Анастасия» за 2021 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В состав бухгалтерской отчетности Некоммерческой организации «Благотворительный фонд Юрия и Марины Шамара «Анастасия» за 2021 год входят: бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств и настоящие пояснения.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств раскрывают сведения, относящиеся к учетной политике Фонда и обеспечивают пользователей дополнительными данными для реальной оценки финансового положения Фонда, о поступлениях денежных средств от жертвователей (благотворителей) и об их целевом использовании.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

10

1.1.Общая информация

Полное наименование: Некоммерческая организация «Благотворительный фонд Юрия и Марины Шамара «Анастасия».

Сокращенное наименование: Благотворительный фонд «Анастасия».

ИНН 2311981014
КПП 772501001

Юридический и фактический адрес в течение 2020г. до 03.02.2021 г.: 35000, г. Краснодар, ул. им. Буденного д.117/1, офис 101.

Протоколом №43 от 05.11.2020г. внеочередного заседания Высшего Совета некоммерческой организации «Благотворительный фонд Юрия и Марины Шамара «АНАСТАСИЯ» принято решение о смене юридического адреса:

С 03.02.2021г. юридический адрес: 115093, г.Москва, пер.1-й Павловский, д.3, эт.1, пом. III, ком.12. В связи с изменением места нахождения после 03.02.2021г. Фонду присвоен КПП 772501001.

В соответствии с пунктом 6.1 Устава в Некоммерческой организации «Благотворительный фонд Юрия и Марины Шамара «Анастасия» открыт филиал по адресу: 350062, г. Краснодар, ул. им. Новицкого А.М., д.2/5, офис 201 (дата постановки на учет 09.09.2020 г., КПП 231143001).

В 2021г. В Фонде было открыто Представительство по адресу:

115093, г. Москва, переулок Павловский 1-й, дом 3, офис 101; дата постановки на учет 01.04.19г. КПП 772544001. Представительство ликвидировано 03.02.2021г. согласно Протокола 43 от 05.11.2020г.

Некоммерческая организация «Благотворительный фонд Юрия и Марины Шамара «Анастасия» действует на основании Устава: действующая редакция (новая редакция № 10) Устава утверждена Протоколом № 58 от 21.07.2021 г. внеочередного заседания Высшего Совета некоммерческой организации «Благотворительный фонд Юрия и Марины Шамара «Анастасия».

Среднесписочная численность работающих за 2021 год составила 24 человека (за 2020 год – 11 человек).

Численность работающих на отчетную дату (31.12.2021г.) - 38 человек (на 31.12.2020г. – 16 человек, на 31.12.2019г. – 8 человек).

Основной вид деятельности Благотворительного фонда «Анастасия»: предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (64.99), так же Фонд ведет активную деятельность по виду: представление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки (88.99).

Целью создания и деятельности Фонда является социальная поддержка и зашита граждан включая улучшение положения малообеспеченных, оказание помощи и социальную реабилитацию больных детей, детей с особенностями в развитии, детей-инвалидов, детей из малообеспеченных семей, детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, безнадзорных детей и иных нуждающихся детей, в том числе путем предоставления безвозмездной материальной помощи нуждающимся организациям и учреждениям, которые занимаются образованием, воспитанием и иным развитием, а также лечением, реабилитацией или абилитацией

указанной категории детей, содействия деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья детей, пропаганды среди детей здорового образа жизни, а также содействия добровольческой деятельности, направленной на оказание помощи больным детям, детям с особенностями в развитии, детям-инвалидам, детям из малообеспеченных семей, детям, находящимся в трудной жизненной ситуации, детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, безнадзорным детям и иным нуждающимся детям, осуществляет благотворительную деятельность направленную на развитие и решения проблем в области социальной помощи, образования, науки, культуры, искусства, просвещения, духовно-нравственного развития личности, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), охраной окружающей среды. Оказание помощи пострадавшим в результате стихийных бедствий, экологических, промышленных и иных катастроф.

Фонд принимал пожертвования в рамках мероприятий по сбору добровольных пожертвований от физических и юридических лиц, предусмотренных его благотворительной программой «Так просто быть добрым 2021-2026».

1.2.Информация об органах управления

В соответствии с Уставом органами управления Фонда являются:

1. Высший совет – коллегиальный высший орган управления Фонда

Персональный состав высшего органа управления состоит из 2-х членов:

1.1. Председатель Высшего совета – Шамара Юрий Алексеевич;
1.2. Член Высшего совета – Шамара Марина Сергеевна.

2. Попечительский совет – коллегиальный орган надзора Фонда

Состав Попечительского Совета с 07.02.2020г. и по 28.04.2021г. (согласно Протоколу Высшего совета №34 от 07.02.2020г.):
Председатель Попечительского совета - Шамара Юрий Алексеевич;
Член попечительского совета – Шамара Марина Сергеевна
Член попечительского совета – Заморкина Евгения Владимировна;
Член попечительского совета - Рыкова Светлана Викторовна;
Член попечительского совета – Московченко Дмитрий Владимирович.

Состав Попечительского Совета с 29.04.2021г. и по 19.10.2021г. (согласно Протоколу Высшего совета № 55 от 29.04.2021 г.):
Председатель Попечительского совета - Шамара Юрий Алексеевич;
Член попечительского совета – Шамара Марина Сергеевна
Член попечительского совета – Заморкина Евгения Владимировна;
Член попечительского совета – Молочинская Татьяна Леонидовна;
Член попечительского совета – Московченко Дмитрий Владимирович.

Состав Попечительского Совета с 20.10.2021г. и по 11.11.2021г. (согласно Протоколу Высшего совета № 61 от 20.10.2021г.):
Председатель Попечительского совета - Шамара Юрий Алексеевич;
Член попечительского совета – Шамара Марина Сергеевна;
Член попечительского совета – Заморкина Евгения Владимировна;
Член попечительского совета – Катан Вячеслав Васильевич;
Член попечительского совета – Московченко Дмитрий Владимирович;
Член попечительского совета – Молочинская Татьяна Леонидовна.

Состав Попечительского Совета с 12.11.2021 г. (согласно Протоколу Высшего совета № 62 от 12.11.2021г.):

Председатель Попечительского совета - Шамара Юрий Алексеевич;
Член попечительского совета – Шамара Марина Сергеевна;
Член попечительского совета – Заморкина Евгения Владимировна;
Член попечительского совета – Катан Вячеслав Васильевич;
Член попечительского совета – Московченко Дмитрий Владимирович;
Член попечительского совета – Молочинская Татьяна Леонидовна;
Член попечительского совета – Дубянская Ольга Игоревна.

3. Ревизионная комиссия– коллегиальный контрольно-ревизионный орган Фонда

Состав Ревизионной комиссии с 29.10.2020г. по 29.04.2021г. (ревизионная комиссия избрана на внеочередном заседании Высшего совета согласно протоколу № 42 от 29.10.2020г.):

Председатель Ревизионной комиссии – Дискина Ирина Сергеевна (директор департамента финансового и налогового аудита ООО «КНГК-ИНПЗ»;

Член Ревизионной комиссии – Монастырная Лариса Васильевна (главный бухгалтер ООО «КНГК-ГРУПП»);

Член Ревизионной комиссии – Виноградова Дарья Павловна (аудитор-консультант ООО «КНГК-ИНПЗ»).

Состав Ревизионной комиссии с 30.04.2021 по 27.07.2021г. (ревизионная комиссия избрана на внеочередном заседании Высшего совета согласно протоколу № 55 от 29.04.2021г.):

Председатель Ревизионной комиссии – Дискина Ирина Сергеевна (директор департамента финансового и налогового аудита ООО «КНГК-ИНПЗ»;

Член Ревизионной комиссии – Монастырная Лариса Васильевна (главный бухгалтер ООО «КНГК-Групп»);

Член Ревизионной комиссии – Виноградова Дарья Павловна (аудитор-консультант ООО «КНГК-ИНПЗ»).

Состав Ревизионной комиссии с 28.07.2021г. (ревизионная комиссия избрана на внеочередном заседании Высшего совета согласно протоколу № 59 от 28.07.2021 г):

Председатель Ревизионной комиссии – Рыкова Светлана Викторовна (заместитель генерального директора по экономике и финансам ООО «КНГК-Групп»);

Член Ревизионной комиссии – Дискина Ирина Сергеевна (директор департамента финансового и налогового аудита ООО «КНГК-ИНПЗ»);

Член Ревизионной комиссии – Виноградова Дарья Павловна (аудитор-консультант ООО «КНГК-ИНПЗ»).

4. Генеральный директор Фонда – единоличный постоянно действующий исполнительный орган Фонда

Генеральный директор – Молочинская Татьяна Леонидовна (с 25.09.2020г. по 30.09.2021г., приказ № 35 от 25.09.2020 г.).

Генеральный директор Фонда - Юрьева Анастасия Евгеньевна (протокол № 60 от 30.09.2021 г.).

1.3.Информация об аудиторе Фонда:

Аудитором Фонда является Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская

группа «Ваш СоветникЪ», 350015, г. Краснодар, ул. Красная, д.154.

2. Информация об учетной политике

Учетная политика, утвержденная приказом № О_2020_11/2 от 09.09.2020 г разработана в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского и налогового учета и действует в целях применения в 2021 году.

Учетная политика Фонда сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Фонда существуют обособленно от имущества и обязательств учредителя Фонда и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Фонд планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Фонда относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Фонда предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.1.Основные положения учетной политики в целях бухгалтерского учета

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Фонд руководствовался нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Положениями по бухгалтерскому учету, в том числе Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

При формировании бухгалтерской отчетности за 2021 год Фондом не допускались отклонения от российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

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

2.1.1.

Изменения в учетной политике в 2021 году

Порядок перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» - в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020, перспективно с 2022 года.

Порядок перехода на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» - в соответствии с пунктом 26 ФСБУ 6/2020, перспективно с 2022 года.

Порядок перехода на ФСБУ 25/2018 - в соответствии с пунктом 50 ФСБУ 6/2020, перспективно с 2022 года.

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» произведено перспективно.

Элементы и принципы учетной политики:

1) Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

2) Бухгалтерский учет ведется автоматизировано в программе 1С 8.3 «Бухгалтерский учет для некоммерческой организации» с использованием рабочего Плана счетов.

3) В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.

4) Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, по отдельному распоряжению руководителя, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. При этом, основные средства инвентаризируются раз в три года.

5) Право подписи первичных учетных документов имеют генеральный директор Фонда.

6) Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

7) Для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов, применяется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

8) Учет основных средств в Фонде ведётся в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденному Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. №26н; Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н.

При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость складывается из фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, признается их рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Если в договоре дарения (безвозмездной передачи) имущества указана стоимость, то первоначальной стоимостью объекта основного средства признаётся стоимость, указанная в договоре дарения.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случае достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

При вводе в эксплуатацию ОС учитываются на счете 83 «Добавочный капитал».

Основное средство учитывается в составе материально-производственных запасов, если его стоимость не превышает 40 000 руб.

Срок полезного использования основных средств определятся при принятии объекта к учету на дату ввода его в эксплуатацию, руководствуясь положениями пункта 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Амортизация по объектам основных средств не начисляется. В целях контроля использования имущества и оценки его реального состояния начисляется износ на отдельном забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

Арендованное имущество учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости согласованной с арендодателем на конец отчетного периода.

Переоценка по основным средствам не производится.

Затраты Фонда на регулярные (в том числе с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов основных средств признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

9) Учет НМА ведется в соответствии с Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)».

К нематериальным активам относятся: товарные знаки, интернет-сайт и др.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, признается их рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Если в договоре дарения (безвозмездной передачи) имущества указана стоимость, то первоначальной стоимостью объекта основного средства признаётся стоимость, указанная в договоре дарения.

Амортизация по нематериальным активам не начисляется.

Начисление износа по нематериальным активам, принадлежащим НКО, ПБУ 14/2007 также не предусмотрено. При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету НКО в общеустановленном порядке определяет срок его полезного использования (п. п. 25, 26 ПБУ 14/2007). Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

При вводе в эксплуатацию нематериальные активы учитываются также на счете 83 «Добавочный капитал».

Переоценка по нематериальным активам не производилась.

10) ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется в отношении, запасов, предназначенных, как для управленческих нужд, так и для производственных целей (п. 2 ФСБУ5/2019).

К запасам относятся активы, которые

- активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, оказания услуг и при осуществлении уставной деятельности. К таким активам также относятся активы, используемые в течение периода, превышающего 12 месяцев;
- активы, предназначенные для продажи;
- активы, используемые для управленческих нужд Фонда, в том числе сувенирная продукция.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Учет приобретения и использования материалов осуществляется с применением счета 10 «Материалы».

Фактическая себестоимость материалов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.

Запасы некоммерческой организации, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

Запасы, используемые в приносящей доход деятельности НКО, оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов НКО создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Создание резерва под снижение стоимости запасов отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы», и кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

11) Учет расходов по обычным видам деятельности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Минфином РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы, связанные с деятельностью Фонда, приносящей доход деятельностью на конец каждого отчетного периода (месяца), списываются с кредита счета 20.01 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2.

Прямые расходы, непосредственно связанные с осуществлением некоммерческой деятельности (проведение акций и др. мероприятий), отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» в разрезе некоммерческих мероприятий.

Счет 20 «Основное производство» закрывается на счет 86 «Целевое финансирование» ежемесячно.

В случае отсутствия возможности прямого распределения расходов суммы таких расходов, приходящейся на некоммерческую уставную деятельность Фонда и деятельность, связанную с получением дохода распределяются пропорционально суммам выручки и полученных целевых средств. Ведется раздельный учет доходов и расходов по некоммерческой деятельности Фонда и деятельности, приносящей доход.

Расходы на содержание административного аппарата организации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются на счет 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются ежемесячно за счет средств целевого финансирования .

Прочие расходы (РКО) закрываются на счет 86 «Целевое финансирование» ежемесячно (единовременно при отсутствии предпринимательской деятельности, а также если сумма поступлений от предпринимательской деятельности меньше 5% от всех поступлений).

Прочие расходы, связанные с получением дохода, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на субсчете 2 «Прочие расходы».

Прочими расходами являются:

• расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

• услуги банка;

• курсовые разницы;

• другие.

12) Денежный эквивалент – это высоколиквидные финансовые вложения (сроком обращения до 3-х месяцев), которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты). К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, депозиты сроком до 3-х месяцев.

Денежные эквиваленты учитываются счетам 55 «Специальные счета в банках» и 57 «Переводы в пути» и отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

В отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Фонд отражает без учета НДС.

При наличии у Фонда соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- потери и выгоды от валютно-обменных операций.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по статье 4122 «В связи с оплатой труда работников».

Поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам отражаются по строкам 4119 «Прочие поступления» в отчете о движении денежных средств.

Выгоды или потери от обмена одних денежных эквивалентов на другие отражаются по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» в отчете о движении денежных средств.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

13) Резерв по отпускам начисляется; для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

-оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;

-сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации с учетом начисленных взносов на обязательное страхование;

-возникшая разница между созданным и неиспользованным резервом включается в состав расходов на оплату труда.

14) Просроченная дебиторская задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признается сомнительной.

Просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводиться из разряда сомнительной в безнадежную и списывать на убытки.

Если сомнительная дебиторская задолженность возникла в рамках коммерческой деятельности, то резерв создают, используют и отражают в бухгалтерском учете в обычном порядке: сумма созданного резерва признается прочим расходом, а списание дебиторской задолженности происходит за счет резерва. Корректировки резерва также включают в прочие доходы или в прочие расходы.

Если сомнительная задолженность возникла в рамках некоммерческой деятельности, то сумму созданного резерва относят в дебет счета 86 - на уменьшение целевого финансирования. Уменьшение или увеличение резерва при появлении новой информации соответственно приводит к дальнейшему уменьшению или увеличению средств целевого финансирования (Письмо Минфина России от 13.06.2018 № 07-01-09/40416, п. п. 2, 3 Рекомендации Р-77/2016-ОК НКО «Резерв сомнительных долгов по взносам на капитальный ремонт»). Списание задолженности, возникшей по некоммерческой деятельности, также происходит за счет резерва.

Величина резервов определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Отчисления в резерв включаются в состав прочих расходов п. 11 ПБУ 10/99, которые отражают по дебету счета 91 и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

15) Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с отнесением в себестоимость ежемесячно равными долями, исходя из срока их погашения.

К расходам будущих периодов на предприятии относятся:

- лицензии;
- другие расходы в соответствии с нормативными актами.

16) При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Фонда, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
За 1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
За 1 евро	84,0695	90,6824	69,3406

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Если курсовые разницы возникли по финансово-хозяйственным операциям от уставной деятельности, то их суммы закрываются на счет 86 «Целевые средства».

Если курсовые разницы возникли по финансово-хозяйственным операциям от деятельности, приносящей доход, то их суммы закрываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы» и отражаются в отчете о финансовых результатах.

22) НКО может осуществлять коммерческую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана.

Если некоммерческая организация занимается коммерческой деятельностью, то бухгалтерский учет доходов и расходов ведется ею в общеустановленном порядке в соответствии с требованиями Положений по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н, и «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н.

Доходы и расходы от предпринимательской деятельности отражаются на счете 90 «Продажи» (оказание услуг по уходу и присмотру за детьми).

Проценты по депозитам учитываются как прочие доходы на счете 91.01 «Прочие доходы».

Доходы и расходы от реализации основных средств и другого имущества отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.2. Основные положения учетной политики в целях налогообложения

1) Налоговый учет ведется главным бухгалтером организации.

2) Фонд применяет общую систему налогообложения. Налоговый учет ведется с использованием компьютерной программы 1С 8.3 «Бухгалтерский учет для некоммерческой организации».

3. Пояснения к существенным статьям баланса

<u>Раздел АКТИВ</u>

3.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2021г. в состав нематериальных активов, отраженных на счете 04.01 «Нематериальные активы организации», входят:

1) товарные знаки по фактической стоимости на дату получения свидетельства, в том числе:

– «Стилизованная зебра»;
– «Фонд Анастасия»;
– Товарный знак Анастасия (свидетельство № 717565), удостоверяющие исключительные права на него;

2) интернет-сайт WWW.ANASTASIAFOND.RU, WWW.ANASTASIA;
3) исключительное право владельца на фирменный стиль.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по строке 1110 «Нематериальные активы».

3.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первонач-альная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021 г.	474	-	-	-	-	-	-	-	-	474	-
	5110	за 2020 г.	272	-	202	-	-	-	-	-	-	474	-
В том числе исключительное право владельца на товарный знак «Фонд Анастасия»	5101	за 2021 г.	87	-	-	-	-	-	-	-	-	87	-
	5111	за 2020 г.	87	-	--		-	-	-	-	-	87	
исключительное право на, сайт WWW.ANASTASIAFOND.RU	5102	за 2021 г.	1	-	--	-	-	-	-	-	-	1	-
	5112	за 2020 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-
исключительные права на товарный знак	5103	За 2021 г	81	-	-	-	-	--	-	-	-	81	--

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
			первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
«Стилизованная зебра»	5113	За 2020 г	81	-	-		--	-	-	-	--	81	-
исключительные права на сайт Сайт WWW.ANASTASIA	5104	За 2021 г	38	-	-	-	-	-	--	-	-	38	-
	5114	За 2020 г	38	-	-	-		-	-	--	-	38	-
искл-ючительные права на товарный знак АНАСТАСИЯ (свидетельство 717565)	5105	За 2021 г	65	-	-	-	-	-	-	-	-	65	-
	5115	За 2020 г.	65	-	-	-	-	-	-	-	-	65	-
Исключительное право владельца на фирменный стиль	5106	За 2021 г	202	-	-	-	-	-	-	-	-	202	-
	5116	За 2020 г	-	-	202	-	-	-	-	-	-	202	

3.1.2. Незаконченные операции по приобретению НМА

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты на незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	130	-	-	-	130
	5190	за 2020г.	-	392	(60)	(202)	130
Сайт новый	5181	За 2021г.	70	-	-	-	70
	5191	За 2020г.	-	70	-	-	70
Разработка концепции бренда «Книга»	5182	За 2021г.	60	-	-	-	60
	5192	За 2020г.	-	262	-	(202)	60
Разработка эмблемы «Зебра»	5183	За 2021г.	-	-	-	-	-
	5193	За 2020г.	-	60	(60)	-	-

3.2.Основные средства

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по строке 1150 «Основные средства».

3.2.1. Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			Первоначальная стоимость	накопленный износ и убытки от обесценения	Поступило	Первоначальная стоимость	накопленный износ и убытки от обесценения	Начисленный износ	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	начисленный износ	Первоначальная стоимость	Накопленный износ и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства (без доходных вложений в материальные ценности) активы - всего	5200	за 2021г.	377	-	260	-	-		-	-	-	637	-
	5210	за 2020г.	164-	-	213	-	-	-	-	-	-	377	-
в том числе Офисное оборудование	5201	за 2021г.	377	-	260	-	-	-	-	-	-	637	-
	5211	за 2020г.	164	-	213	-	-	-	-	-	-	377	--

3.2.2. Незаконченные капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличение стоимости	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство незаконченные операции по приобретении, модернизации, и т.д. основных средств-всего	5240	за 2021г.	-	260	(260)	-	-
	5250	за 2020г.		213	(213)	-	-
МФУ А4 Konica-Minolta	5241	За 2021г	-	203	(203)	-	-
	5251	За 2020г	-	-	-	-	-
Сейф VALBERG Гарант-67TEL огне-взломостойкий, элек. замок	5242	За 2021г		57	(57)	-	--
	5252	За 2020г	-	-	-	-	
В том. числе Компьютер	5243	За 2021г	-	-	-	-	-
	5243	За 2020г	-	83	(83)	-	-
В том. числе Компьютер	5244	За 2021г	-	-	-	-	-
	5254	За 2020г	-	71	(71)	-	-
В том. Числе ноутбук LENOVO	5245	За 2021г	-	-	-	-	-
	5255	За 2020г	-	59	(59)	-	-

По состоянию на 31.12.2019г., 31.12.2020г., 31.12.2021г. Фонд арендовал следующие помещения для осуществления деятельности:

Руб.

Арендодатель	Объект аренды	Стоимость полученного в аренду имущества		
		на 31.12.2021г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019г.
ООО «КНГК»	Часть офисного помещения по адресу ул.им. Буденного, 117/1	-	110 726	214 743
ООО «КНГК-ИНПЗ»	г. Москва, пер. 1-й Павловский, д. 3, нежилое помещение 20,8 кв.м.	331 760	2 111 083	2 160 178
ООО « КНГК – Комьюнити»	г. Краснодар, ул. Им. Новицкого А.М., д.2/5, цокольный этаж	231 268	651 613	-
	г. Краснодар, ул. Им. Новицкого А.М., д.2/5, 2-ой этаж	3 493 182	26 723 899	-
	г. Краснодар, ул. Им. Новицкого А.М.,д.2/5, 1-ый этаж	1 711 508	6 714 262	-
Итого		5 771 418,00	36 311 584	2 374 921

По состоянию на 31.12.2019г., 31.12.2020г. и 31.12.2021г. отсутствуют основные средства в залоге.

3.3. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы организации учитываются на счете 10 «Материалы» бухгалтерского учета.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде не

создавался.

В бухгалтерском балансе материалы товары для перепродажи отражаются по строке 1210 «Запасы».

3.3.1. Наличие и движении запасов

Наименование показателей	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Себестоимость	Вел. резерва под снижение ст.	Поступление и затраты	Выбыло		Убытки от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами	Себестоимость	Величина резерва под снижен стоим
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы-ВСЕГО	5400	2021	1 857		7 308	- 9 041			-	125	
В том числе:	5420	2020	128		6 160	- 4 431				1 857	
Сырье и материалы	5401	2021	55		6 108	- 9 041			3 002	125	
	5421	2020	33	-	4 358	- 4 336	-	-	-	55	-
Прочие запасы и затраты	5402	2021	1 802		1 200	-			3 002	-	
	5421	2020	-		1 802	-				1 802	
Товары	5403	2021	-	-	-	-				-	
	5423	2020	95			-95				-	

3.4. Дебиторская Задолженность

Задолженность, не погашенная на отчетную дату, отражается в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность». По этой строке бухгалтерского баланса указано дебетовое сальдо по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»,68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

3.4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателей	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Учтенная по условиям. договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбыло		Восстановление резерва	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					В результате хозяйственных операций	Причитающиеся проценты	Погашение	Списана на финансовый результат			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	13	14

Долгосрочная дебиторская задолженность в составе оборотных средств)-ВСЕГО	5501	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность-	5530	2021	7 646	-	14 914	-	-7 348	-	-	15 212	-
ВСЕГО	5511	2020	5 916	-	6 289	-	-4 555	-	-	7 646	-
В том числе											-
Расчеты с поставщиками (60.2)	5512	2021	1 257	-	303	--	-1 248	--		312	-
	5532	2020	115	-	1 254	-	- 112	--	-	1 257	-
Расчеты по налогам и сборам (68)	5513	2021	4	-	12		-	-	-	16	-
	5533	2020	-	-	4	-		-		4	-
Расчеты по соц. Страхованию и обеспеч. (69)	5514	2021	4	-	-	-	-4	-	-	- 0	-
	5534	2020	-	-	4	-	-	-		4	-
Расчеты по с подотчетными лицами (71)	5515	2021	3	--	9	-	-3	-	-	9	-
	5535	2020	1	-	3	-	-1	-	--	3	--
Расчеты с прочими дебиторами и (кредиторами) 76 в том числе 76.02	5516	2021	6 378	-	14 564	--	-6 093	-	-	14 850	-
	5536	2020	5 776	-	5 024	-	-4 422	-	-	6 378	-
Итого дебиторская задолженность		2021	7 646	-	14 914	-	-7 348	-	-	15 212	-
		2020	5 916	-	6 289	-	-4 555	-	-	7 646	-

Резерв по сомнительным долгам за 2020-2021гг. не создавался в виду отсутствия сомнительной дебиторской задолженности. Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2020г., 31.12.2021г. отсутствует.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке бухгалтерского баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» указываются денежные средства в кассе, на расчетных счетах, депозиты сроком погашения до трех месяцев.

3.5.1. Наличие и движение денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателей	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Списано	
1	2	3	4	5	6
Касса организации	2021	-	17 729	17 729	-
	2020	-	5 638	5 638	-
Расчетные счета	2021	10 811	1 832 456	1 842 502	765
	2020	1 939	436 458	427 586	10 811
Депозитные счета	2021		1 680 500	1 638 100	42 400
	2020	3 000	336 700	339 700	
Денежные средства ИТОГО	2021	10 811	3 530 685	3 498 331	43 165
	2020	4 939	778 796	772 924	10 811

Раздел ПАССИВ

3.6. Целевые средства

При заполнении строки 1350 «Целевые средства» учитываются данные о величине целевых средств, полученных от жертвователей и используемых на уставные цели, стоимость принятых к учету нематериальных активов, основных средств и чистая прибыль отчетного года по итогам приносящей доход деятельности НКО.

3.6.1. Наличие и движение целевых средств

тыс. руб.

Наименование показателя	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	55 132	19 969
нематериальные активы , основные средства	1111	851
Итого Целевые средства (строка 1350)	**56 369**	**20 819**

3.7. Кредиторская задолженность

При заполнении строки 1520 «Кредиторская задолженность» используются данные о кредитовых остатках на отчетную дату:

–по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (в части краткосрочной кредиторской задолженности);

–по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (в части краткосрочной кредиторской задолженности);

–по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» (в части краткосрочной кредиторской

задолженности);

–по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (в части краткосрочной кредиторской задолженности);

–по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

–по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (в части краткосрочной кредиторской задолженности);

–по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (в части краткосрочной кредиторской задолженности).

3.7.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателей	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		
				В результате хозяйственных операций	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списана на фин. результат	
1	2	3	4	5	6	7	8	11
Краткосрочная кредиторская задолженность-ВСЕГО	5560	**2021**	**95**	**2 359**	**-**	**-90**	**-**	**2 364**
	5580	2020	**250**	**95**	-	**-250**	-	**94**
В том числе расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	**2021**	73	703	-	-68	-	708
	5581	2020	2	73	-	-2	-	73
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5562	**2021**	9	162	-	-10	-	162
	5582	2020	2	9	-	-2	-	9
Расчеты по налогам и сборам	5563	**2021**	12	766	-	-12	-	766
	5583	2020	43	12	-	-43	--	12
Расчеты с персоналом по оплате труда	5564	**2021**	-	10	-	-	-	10
	5584	2020	100	-	-	- 100	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5565	**2021**	-	454	-	-	-	454
	5585	2020	103	-	--	- 103	-	- 0
Расчеты с покупателями и заказчиками	5566	**2021**	-	260	--	-	-	260
	5586	2020	-	-		-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	5567	**2021**	-	2	--	-	-	2
	5587	2020	-	-	-	-0	-	- 0
Кредиторская задолженность ИТОГО	5568	**2021**	**95**	**2 359**	-	**-90**	-	**2 364**
	5588	2020	**250**	**95**	-	**-250**	-	**94**

3.7.2. Просроченная кредиторская задолженность

Вся кредиторская задолженность на отчетную дату носит плановый характер и

соответствует условиям договоров с контрагентами, а также срокам расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2019, 31.12.2020г., 31.12.2021г. отсутствует.

3.8. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	5700	2021	395	1 514	- 1 222	-	687
	5710	2020	133	614	- 353	-	395
в том числе:	5701	2021	395	1 514	- 1 222	-	687
предстоящие расходы на оплату отпусков	5711	2020	133	614	- 353	-	395

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса включаются показатели, учитывающие оценочные обязательства, отражаемые на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

3.9. Забалансовый учет

Учет неисключительных прав на видеотизер отражается в бухгалтерском учете на счете 012 «Нематериальные активы в пользовании» по стоимости согласно письму режиссёра видеотизера – 200 000 руб.

4. Пояснения к отчету о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов (далее — денежные потоки организации), а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

По строке 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» отражаются поступления от приносящей доход деятельности, оказания услуг по присмотру и уходу за детьми.

По строке 4 119 «Прочие поступления» отражаются поступления излишне перечисленных средств и поступление процентов от размещения средств на депозитных счетах.

По строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражаются платежи организации работникам по трудовым договорам, договорам гражданско-правового характера, включая НДФЛ и страховые взносы.

По строке 4 129 «Прочие платежи» отражаются услуги банка и прочие платежи.

5. Пояснения к отчету о целевом использовании средств

В отчете о целевом использовании средств отражаются полученные целевые средства от жертвователей и израсходованные средства на ведение уставной деятельности (расходы на целевые мероприятия, расходы на содержание аппарата управления и др.) согласно подтверждающих документов, а также остатки целевых средств на начало и конец отчетного периода.

Прочие расходы расшифрованы по строке 6326 «Прочие» в таб.5.1.

5.1. Состав прочих расходов на содержание аппарата управления

тыс. руб.

Расшифровка расходов по строке 6326	2021 год	2020 год
1	2	2
Информационные и консультационные услуги	670	208
Услуги банка и прочие расходы	-	323
Аудиторские услуги	50	50
Расходы на программное обеспечение и домены	351	17
Реклама уставной деятельности	1466	692
Услуги нотариуса	13	2
Материалы для хозяйственной деятельности	1145	470
Услуги связи	112	71
Госпошлина	8	-
Коммунальные услуги	15	-
Прочие хозяйственные расходы	141	325
ИТОГО:	3972	2158

Прочие расходы расшифрованы по строке 6350 «Прочие» в таб.5.2.

5.2. Состав прочих расходов

Расшифровка расходов по строке 6326	2021 год	2020 год
1	2	2
Курсовые разницы	326	-
Услуги банка и прочие расходы	1 621	-
ИТОГО:	1 947	-

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах

6.1. Доходы по обычным видам деятельности

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

По строке 2110 «Выручка продаж» отражаются расходы от приносящей доход деятельности - оказание услуг по присмотру и уходу за детьми.

Тыс. руб.

Наименование	2021г.	2020г.
Оказания услуг по присмотру и уходу за детьми	3 154	-
Итого выручка	**3 154**	**-**

6.2. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Минфином РФ от 06.05.1999 № 33н.

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражаются расходы от приносящей доход деятельности - оказание услуг по присмотру и уходу за детьми.

Тыс. руб.

Наименование	2021г.	2020г.
Оказания услуг по присмотру и уходу за детьми	(2 382)	-
Итого себестоимость продаж	**(2 382)**	**-**

Классификация расходов по видам расходов:

Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	1 513	-
Расходы на оплату труда	5620	436	-
Отчисления на социальные нужды	5630	129	
Аренда	5640	269	-
Прочие затраты	5650	35	
Итого по элементам	5660	2 382	
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	-	-
	5671	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	-	-
	5681	-	-
Покупная стоимость проданных товаров	5690	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 382	-

6.3. Прочие доходы

Доходы, отличные от основного вида деятельности, считаются прочими поступлениями Фонда. Информация о прочих доходах отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы».

По строке 2320 «Проценты к получению» отражаются доходов в виде процентов от размещения средств на депозитных счетах.

По строке 2340 «Прочие доходы» отражаются доходы от реализации прочего имущества (материалов).

6.4. Прочие расходы

Расходы, отличные от основного вида деятельности, считаются прочими расходами организации. Информация о прочих расходах отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы».

По строке 2350 «Прочие расходы» отражаются прочие расходы, в том числе расходы на банковское обслуживание.

7. Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена НКО

В процессе хозяйственной деятельности НКО подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Фонда.

НКО подвержена финансовым, правовым и репутационным рискам.

Руководство Фонда контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Фонда.

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

7.1. Валютные риски

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Фонд производит операции в валюте в небольшом объеме, таким образом, валютный риск минимальный.

7.2. Кредитный риск

НКО подвержена кредитному риску, а именно риску того, что Фонд понесет убыток вследствие того, что контрагенты Фонда не смогут исполнить свои обязательства перед ним.

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Фондом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Фонда по видам активов, отраженных по балансовой стоимости, включает следующее:

Наименование	2021	2020	2019
Дебиторская задолженность			
– Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	25	-	20
– Прочая дебиторская задолженность	14 850	6 378	5 776
- Денежные средства и их эквиваленты	43 165	10 811	4 939
Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса	**58 039**	**17 189**	**10 735**
Итого максимальный кредитный риск	**58 039**	**17 189**	**10 735**

7.3. Правовые риски

Правовые риски связаны с изменением валютного, таможенного регулирования, налогового законодательства, бухгалтерского законодательства и др.

Факторы влияния	Наличие влияния (да +, нет -)	Последствия влияния
1	2	3
Изменение валютного регулирования	+	Организация ведет деятельность с использованием иностранной валюты
Изменение таможенного регулирования	-	Организация не ведет деятельность за пределами РФ
Изменение бухгалтерского законодательства	+	Правильность отражения операций в бухгалтерском учете и предоставление достоверной бухгалтерской отчетности пользователям
Изменение законодательства по НКО и благотворительной деятельности	+	Своевременное формирование отчетов для Министерства юстиции РФ
Изменение налогового законодательства	+	При увеличении фактора (изменение ставок налогов в сторону увеличения) — отрицательный эффект для организации, при уменьшении фактора (изменение ставок налогов в сторону уменьшения) — положительный эффект для организации. Данное влияние возникнет, если организация не подтвердить целевое использование средств.

7.4. Репутационный риск

Репутационный риск связан с уменьшением числа жертвователей (благодателей) вследствие негативного представления о информации о деятельности организации.

Факторы влияния	Наличие влияния (да +, нет -)	Последствия влияния
1	2	3
Уменьшение числа жертвователей вследствие негативного представления о деятельности организации	+	Уменьшение возможностей оказание благотворительной помощи детям.

Руководство Фонда считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на деятельность Фонда.

7.5. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Руководство считает, что этот риск является низким для деятельности Фонда, поскольку по договорам с поставщиками товаров (работ, услуг), подрядчиками выплачивается без задержек и выполняются условия этих договоров.

8. Условные обязательства и условные активы

Судебные разбирательства, где Фонд является ответчиком, отсутствуют.
У Фонда нет претензий и исков к третьим лицам.

9. Обеспечения обязательств и платежей

Полученные и выданные обеспечения отсутствуют.

10. События после отчетной даты

1. В феврале 2022 года обострение мировой политической обстановки и введение экономических санкций ряда иностранных государств в отношении юридических и физических лиц с связи с признанием Российской Федерацией независимости ДНР и ЛНР и проведением специальной военной операции на территориях ДНР, ЛНР и Украины, повлекло введения санкций иностранных государств (США, ЕС) в отношении юридических и физических лиц России, непрогнозируемые изменения курсов валют, приостановку или прекращение сотрудничества с иностранными контрагентами во многих отраслях экономики. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

Руководство Фонда непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Фонд осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, финансовые санкции не затронули напрямую деятельность Фонда и связанных с ним сторон.

Деятельность Фонда умеренно подвержена страновым или региональным рискам, т.к. осуществляет деятельность в стабильном регионе РФ – г. Москва и Краснодарском крае.

Руководство Фонда считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Фонда в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Фонда.

Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Фонда в дальнейшем может отличаться от оценки руководства. Фонд расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

2. В 1 квартале 2022 года Фонд получил 12 341 тыс. руб. по договорам пожертвования на развитие уставной деятельности.

3. Изменение курсов валют

После отчетной даты существенно изменились курсы иностранных валют по сравнению с их значениями на отчетную дату. Информация об изменении курсов по состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности Фонда представлена в таблице ниже:

Дата	Доллар США	Евро
31 декабря 2021 года	74,2926	84,0695
31 марта 2022 года	84,0851	93,6660
изм., %	13,18%	11,41%

11. Влияние пандемии (covid-19) на деятельность Фонда

Распространение новой коронавирусной инфекции (COVID-19) в течение 2021 года и связанные с этим обстоятельством экономические последствия ограничений не оказали влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда.

Распространение пандемии не оказало негативного влияния на возможность Фондом осуществлять свою деятельность непрерывно в будущем.

Фонд подтверждает, что указанные события не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Фонда за 2021 год.

Деятельность Фонда не признана пострадавшей от пандемии.

12. Непрерывность

Руководством выполнена оценка в отношении способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты,

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Фонд будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Фонд сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Генеральный директор А.Е.Юрьева

Главный бухгалтер О.М.Макарова

«31» марта 2022 года