

БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД ПОМОЩИ ДЕТЯМ, БОЛЬНЫМ СПИНАЛЬНОЙ МЫШЕЧНОЙ АТРОФИЕЙ, И СОДЕЙСТВИЯ ЗДОРОВЬЮ ДЕТЕЙ «ЗВЕЗДА НА ЛАДОШКЕ»

Пояснения к Бухгалтерской отчетности за период с 16.02.2021 г. по 31.12.2021 г.

Москва

30 марта 2022 г.

1. СВЕДЕНИЯ О БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОМ ФОНДЕ

Благотворительный Фонд помощи детям, больным спинальной мышечной атрофией, и содействия здоровью детей «Звезда на ладошке» является унитарной некоммерческой организацией, не имеющей членства, учрежденной гражданами на основе добровольных имущественных взносов и преследующей благотворительные и иные общественно полезные цели.

Полное наименование юридического лица: Благотворительный Фонд помощи детям, больным спинальной мышечной атрофией, и содействия здоровью детей «Звезда на ладошке».

Сокращенное наименование юридического лица: Благотворительный Фонд «Звезда на ладошке»

Полное наименование юридического лица на английском языке: CHARITABLE FOUNDATION FOR CHILDREN SUFFERING FROM SPINAL MUSCULAR ATROPHY, AND PROMOTE THE HEALTH OF CHILDREN «STAR ON THE PALM».

Сокращенное наименование юридического лица на английском языке: CHARITABLE FOUNDATION «STAR ON THE PALM».

Дата регистрации Благотворительного Фонда «Звезда на ладошке»: 16.02.2021 г.

ОГРН Благотворительного Фонда: 1217700063020

ИНН Благотворительного Фонда: 9715396822

Юридический адрес на 31.12.2021 г.:

127495, Москва г., Дмитровское ш., дом 124 А, этаж 1, помещение 30

Основным видом деятельности Благотворительного Фонда является проведение адресной помощи детям со спинальной мышечной атрофией в соответствии с требованиями и положениями Конституции Российской Федерации, Гражданского кодекса Российской Федерации, Федеральных законов «О некоммерческих организациях», «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях», иных законодательных нормативных правовых актов Российской Федерации и Устава Благотворительного Фонда "Звезда на ладошке".

Среднесписочная численность работающих на 31 декабря 2021 г.: 1 человек.

Высшим коллегиальным органом Благотворительного Фонда является Совет.

Срок полномочий Совета 5 (пять) лет.

Состав Совета Благотворительного Фонда 2 (два) человека:

1. Хмельницкая Елена Александровна;
2. Русланова Александра Павловна.

Попечительский Совет Фонда – является органом Фонда и осуществляет надзор за деятельностью Фонда, принятием другими органами Фонда решений и обеспечение их исполнения, использованием средств Фонда, соблюдением Фондом Законодательства.

Состав Попечительского Совета Фонда 3 (три) человека:

1. Певцов Дмитрий Анатольевич;
2. Шарапова Арина Аяновна;
3. Симоньян Маргарита Симоновна.

Учредители Благотворительного Фонда:

1. Хмельницкая Елена Александровна;
2. Русланова Александра Павловна.

Руководство текущей деятельностью Благотворительного Фонда осуществляет единоличный исполнительный орган — генеральный директор Хмельницкая Елена Александровна с 16.02.2021 г.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам.

Бухгалтерский учет в Благотворительном Фонде ведется с применением программы «1С: Предприятие: Бухгалтерия для некоммерческой организации» с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Фондом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

Учетная политика Фонда на 2021 год утверждена Приказом № 1-УП от «16» февраля 2021 г.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах.

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации (п.5 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте») на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

- Курс доллара по состоянию на 31.12.2021 г. 74,2926 руб.
- Курс евро по состоянию на 31.12.2021 г. 84,0695 руб.

2.3. Содержание учетной политики.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

2.3.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3.2. Основные средства.

Основные средства по состоянию на 31.12.2021 г. в Благотворительном Фонде отсутствуют.

Срок полезного использования основных средств определяется как ожидаемый срок использования, с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, с учетом Классификации основных

средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, в Благотворительном фонде по состоянию на 31.12.2021 г. – отсутствуют.

2.3.3. Запасы.

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

Фактические затраты организации на доставку МПЗ, включаются в фактическую себестоимость материально-производственных запасов. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц

Запасы для управленческих нужд

Затраты на приобретение запасов для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев относятся на расходы периода, в котором они были понесены.

Малоценные ОС

Активы, предназначены для использования в течение длительного времени (свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) - малоценные основные средства такие как: ноутбуки, мониторы, принтеры, сканеры и др. относятся на расходы периода, в котором они были понесены;

Единицей учета запасов устанавливается номенклатурный номер.

2.3.4. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Благотворительным Фондом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам по состоянию на 31.12.2021 г. – отсутствуют.

2.3.5. Признание расходов

Административно-управленческие расходы, связанные с деятельностью Благотворительного Фонда, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Такими расходами являются, в частности, оплата аренды помещений, расходы на приобретение основных средств и расходных материалов, расходы на проведение аудита, выплаты заработной платы работникам Фонда, расходы на приобретение услуг по управлению Фондом. Суммы, накопленные на счете 26, ежемесячно списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

2.3.6. Состав и порядок формирования оценочных резервов.

Величина оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков относится на расходы по обычным видам деятельности. Оценочное обязательство определяется ежегодно по состоянию на 31 декабря методом точного расчета обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов.

Величина оценочного обязательства на оплату отпусков включает также страховые взносы, относящиеся к сумме отпускных (компенсации за неиспользованный отпуск).

В конце года расчет оценочного обязательства осуществляется исходя из среднедневного заработка и количества неиспользованных дней отпуска, на которые у сотрудников предприятия имеется право на конец года.

2.3.7. Порядок формирования отчета о движении денежных средств.

В целях достижения большей информативности возвраты пожертвований в Отчете о движении денежных средств показываются развернуто.
Платежи на обязательное социальное страхование в Отчете о движении денежных средств включаются в состав прочих платежей.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

3.1. Кредиты и займы

В отчетном периоде - 2021 году займы и кредиты Фонд не выдавал и не получал.

3.2. Налог при УСН

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения. Базой по единому налогу в связи с упрощенной системой налогообложения согласно п. 2 ст. 346.14 НК РФ являются «Доходы».

Доходы, подлежащие налогообложению при УСН, в период с 16.02.2021 г. по 31.12.2021 г. отсутствуют.

3.3. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности по использованию имущества и расходов средств благотворительной организации.

Наименование показателя	Ед. изм., тыс. руб.
Поступило средств	
Вступительные взносы	-
Членские взносы	-
Целевые взносы	-
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	724 071
Прибыль от приносящей доход деятельности	
Прочие	-
Всего поступило средств	724 071
Использовано средств	
Расходы на целевые мероприятия	127 941
в том числе:	
социальная и благотворительная помощь	126 240
проведение конференций, совещаний, семинаров и т. п.	-
иные мероприятия	1 701
Расходы на содержание и обслуживание организации	1 094
в том числе:	
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	590
выплаты, не связанные с оплатой труда	43
расходы на служебные командировки и деловые поездки	-

содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	-
ремонт основных средств и иного имущества	-
прочие	461
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	-
Прочие	
Всего использовано средств	162 422

3.4. Состав и порядок формирования оценочных резервов.

В связи с отсутствием источников финансирования для формирования оценочных обязательств в бухгалтерском учете Фонда на 31.12.2021 г. резерв в связи с предстоящей оплатой отпусков не сформирован. Сметы источников финансирования не предусматривают подобные расходы.

Фонд произвел расчет резерва на 31.12.2021 г. согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, рассчитывается по следующему принципу:

Предельный размер резервов определяется на основании следующих показателей на конец отчетного периода:

- Показатель 1: количество дней отпуска, неиспользованного на конец отчетного периода
- Показатель 2: средний дневной заработок
- Показатель 3: ставка страховых взносов.

РЕЗЕРВ= (Показатель 1 * Показатель 2) * (1+Показатель 3)

Оценочная величина этих обязательств составляет 30 111,38 рублей

В случае формирования резерва на оплату предстоящих отпусков значение конечного сальдо по строкам 1350 «Целевые средства» Бухгалтерского баланса и 6400 «Остаток целевого финансирования» Отчета о целевом использовании средств уменьшилось бы на сумму созданного оценочного обязательства, за счет увеличения значений по строкам 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса и 6320 «Расходы на содержание аппарата управления» Отчета о целевом использовании средств.

3.5. Отчет о движении денежных средств

На 31.12.2021 г. остаток денежных средств в сумме 561 692 тыс. руб. отражен в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» и в Отчете о движении денежных средств по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода».

Строка 4119 «прочие поступления» составляет 724 157 тыс. руб. и состоит исключительно из пожертвований.

4. Связанные стороны.

4.1. Связанными сторонами Благотворительного Фонда на 31.12.2021 г являются:

1. Учредители Благотворительного Фонда:

- Хмельницкой Елена Александровна
- Русланова Александра Павловна

2. Члены Совета Благотворительного Фонда:

- Хмельницкая Елена Александровна;
- Русланова Александра Павловна.

3. Члены Попечительского Совета Фонда:

- Певцов Дмитрий Анатольевич;
- Шарапова Арина Аяновна;
- Симоньян Маргарита Симоновна.

4.2. Основной управленческий персонал Общества

Под основным управленческим персоналом Общества понимается генеральный директор, осуществляющий функции единоличного исполнительного органа.

Выплаты основному управленческому персоналу общества, в руб.

Виды вознаграждений	с 16.06.2021 г. по 31.12.2021 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:	236 006,49
Оплата труда с учетом НДФЛ	137 443,00
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	-
Начисления на оплату труда обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	98 563,49
Долгосрочные вознаграждения	
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-
Итого:	236 006,49

Выплаты Членам Совета Благотворительного Фонда (Хмельницкой Е.А., Руслановой А.П.) и Членам Попечительского Совета Фонда (Певцову Д.А. и Шараповой А.А., Симоньян М.С.) в 2021 году не производились.

4.3. Операции со связанными сторонами.

В декабре 2021 г. Руслановой А.П. были оказаны услуги Фонду по договору гражданско - правового характера на сумму 124 000, 00 руб. (в том числе НДФЛ). Фондом в декабре 2021 г. были оплачены услуги Руслановой А.П. на сумму 124 000, 00 руб. (в том числе НДФЛ).

По состоянию на 31.12.2021 г. задолженность Фонда перед Руслановой А.П. отсутствует.

5. События после отчетной даты.

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

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительные колебания курса рубля по отношению

к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских юридических лиц. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Фонд рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Фонда производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Фонда.

Генеральный директор



Е. А. Хмельницкая

Всего прошито и пронумеровано

2 лист (2)

Генеральный директор

ООО АГ "Корсаков и Партнеры"

Таранович Е.В.

2022 год

