



ООО «АКТИВ-АУДИТ»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Правлению Некоммерческой организации Благотворительный фонд защиты животных «ВИРТА»
Исполнительному органу Некоммерческой организации Благотворительный фонд защиты животных «ВИРТА»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Некоммерческой организации Благотворительный фонд защиты животных «ВИРТА» (далее – Фонд), (ОГРН 1117799008568, 129090, город Москва, улица Дурова, дом 3/13, кв. 3, состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2019;
- Отчета о целевом использовании средств за 2019 год;
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2019 год (включая основные положения учетной политики).

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Фонда по состоянию на 31.12.2019, а также поступление и использование целевых средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего Аудиторского заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Фонду в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, 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.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство Фонда несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает годовой отчет Фонда за 2019 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше Аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или данными, полученными нами в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Фонда 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 Фонд, 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 над процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске 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 бухгалтерской (финансовой) 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:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) 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, поскольку недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- 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 Фонда;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, а также обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Фонда, и соответствующего раскрытия информации руководством Фонда;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Фонда допущения о непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, 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 Фонда 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 бухгалтерской (финансовой) 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 Фонд утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) 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 т.ч. о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор

М.Г. Бошнякович



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма Актив-Аудит» (ООО «Актив-Аудит»)

ОГРН 1025001202720

111123, г. Москва, Электродный пр-д, д. 8, этаж 2, комната 203

член саморегулируемой организации аудиторов АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»,

ОРНЗ 12006040836

«05 » августа 2021 года



ИНН 7702470137
 КПП 770201001 Стр 001

Приложение
 к письму ФНС России
 от "25" ноября 2019 г.
 № ВД-4-1/24013@

Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0-- Отчетный период (код)* 34 Отчетный год 2019

Благотворительный фонд защиты животных
 "Вирта"-----

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД2 64.19---

Код по ОКПО 91575634 Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 70401

Форма собственности (по ОКФС) 50 Единица измерения: (тыс. руб. – код по ОКЕИ) 384

Местонахождение (адрес)
 643, 129090, 77, ,, , Дурова ул, 3, , 3-----

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту 1 1-да
 0-нет

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество** индивидуального аудитора

ИНН ----- ОГРН/ОГРНИП -----

На 6-- страницах с приложением документов или их копий на -- листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

1 1 – руководитель
 2 – уполномоченный представитель

Хмельницкая-----
 Дарья-----
 Борисовна-----

(фамилия, имя, отчество** руководителя
 (уполномоченного представителя) полностью)

Подпись _____ Дата 06.03.2020

Наименование и реквизиты документа,
 подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) --

на -- страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001 0710002

0710003 0710004

0710005

Дата представления документа --. --. --

Зарегистрирован за № -----

 Фамилия, И.О.**

 Подпись

* Принимает значение: 34 – год, 94 – первый отчетный год, отличный по продолжительности от календарного.

** Отчество при наличии.



ИНН 7 7 0 2 4 7 0 1 3 7
 КПП 7 7 0 2 0 1 0 0 1 Стр 0 0 2

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс
Актив

Пояснения	1	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
	1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
		Нематериальные активы	1110	-	-	-
		Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
		Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
		Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
		Основные средства	1150	-	-	-
		Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
		Финансовые вложения	1170	-	-	-
		Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
		Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
		Итого по разделу I	1100	-	-	-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
		Запасы	1210	-	-	-
		Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
		Дебиторская задолженность	1230	-	-	-
		Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
		Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8-----	8-----	8-----
		Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
		Итого по разделу II	1200	8-----	8-----	8-----
		БАЛАНС	1600	8-----	8-----	8-----



ИНН 7 7 0 2 4 7 0 1 3 7

КПП 7 7 0 2 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Пассив

Пояснения	1	Наименование показателя	2	Код строки	3	На отчетную дату отчетного периода	4	На 31 декабря предыдущего года	5	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему	6
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ											
		Паевой фонд		1310		-		-		-	
		Целевой капитал		1320		-		-		-	
		Целевые средства		1350		(12)		(12)		(12)	
		Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества		1360		-		-		-	
		Резервный и иные целевые фонды		1370		-		-		-	
		Итого по разделу III		1300		(12)		(12)		(12)	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА											
		Заемные средства		1410		20		20		20	
		Отложенные налоговые обязательства		1420		-		-		-	
		Оценочные обязательства		1430		-		-		-	
		Прочие обязательства		1450		-		-		-	
		Итого по разделу IV		1400		20		20		20	



ИНН 7702470137
КПП 770201001 Стр. 004

Пояснения	1	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
	1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
		Заемные средства	1510	-	-	-
		Кредиторская задолженность	1520	-	-	-
		Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
		Оценочные обязательства	1540	-	-	-
		Прочие обязательства	1550	-	-	-
		Итого по разделу V	1500	-	-	-
		БАЛАНС	1700	8-----	8-----	8-----

Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
- 2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.
- 3 Заполняется некоммерческими организациями



ИНН 7702470137

КПП 770201001 Стр. 005

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

1	2	3	4	5
Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Выручка ²	2110	0-----	0-----
	Себестоимость продаж	2120	(0-----)	(0-----)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	0-----	0-----
	Коммерческие расходы	2210	(0-----)	(0-----)
	Управленческие расходы	2220	(0-----)	(0-----)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	0-----	0-----
	Доходы от участия в других организациях	2310	0-----	0-----
	Проценты к получению	2320	0-----	0-----
	Проценты к уплате	2330	(0-----)	(0-----)
	Прочие доходы	2340	0-----	0-----
	Прочие расходы	2350	(0-----)	(0-----)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	0-----	0-----
	Налог на прибыль ³	2410	0-----	0-----
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(0-----)	(0-----)
	отложенный налог на прибыль ⁴	2412	0-----	0-----
	Прочее	2460	0-----	0-----
	Чистая прибыль (убыток)	2400	0-----	0-----
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	—	0-----
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0-----	0-----
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ³	2530	0-----	—
	Совокупный финансовый результат периода ⁵	2500	0-----	0-----
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0-----	0-----
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0-----	0-----

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

4 Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

5 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».



ИНН 7 7 0 2 4 7 0 1 3 7

КПП 7 7 0 2 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 6

Отчет о целевом использовании средств

Форма по ОКУД 0710003

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	(12)	(12)
Поступило средств				
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	-	-
Использовано средств				
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(-)	(-)
	в том числе			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(-)	(-)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(-)	(-)
	иные мероприятия	6313	(-)	(-)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(-)	(-)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(-)	(-)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(-)	(-)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(-)	(-)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(-)	(-)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(-)	(-)
	прочие	6326	(-)	(-)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(-)	(-)
	Прочие	6350	(-)	(-)
	Всего использовано средств	6300	(-)	(-)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	(12)	(12)

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения. При этом информация о доходах и расходах, движении денежных средств раскрывается с учетом существенности применительно к составу показателей отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств соответственно, согласно форме по ОКУД 0710002 и 0710005.

Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2019 год

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

I.1. Наименование и юридический адрес Фонда

Благотворительный фонд защиты животных «Вирта» (далее - Фонд), сокращенное наименование: БФ «Вирта», действует на основании Устава, утвержденного 16.03.2011.

Фонд создан 16.05.2011 (свидетельство о регистрации НКО получено 18.05.2011)

Учредителем Фонда является Хмельницкая Дарья Борисовна

Фонд зарегистрирован в Едином государственном реестре юридических лиц 16.05.2011 года за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1117799008568, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77№ 013874564.

Фонд поставлен на налоговый учет и ему присвоен ИНН/КПП 7702470137/770201001, свидетельство о постановке на учет серия 77№ 013874565. Место нахождения: 129090, Россия, г. Москва, ул. Дурова, д.3/13, кв.3

Фонд применяет общую систему налогообложения.

Фонд не ведет коммерческой деятельности. Базы для начисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль – нет.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности

1.2. Виды деятельности Фонда

Для реализации уставных целей Фонд осуществляет следующие основные виды деятельности:

64.19 Денежное посредничество прочее

1.3. Сведения о структуре Фонда

Фонд не имеет обособленных подразделений.

1.4. Сведения о составе органов управления и контроля Фонда

Директор Фонда Хмельницкая Дарья Борисовна.

Функции главного бухгалтера Фонда возложены на директора Фонда Хмельницкую Дарью Борисовну.

1.5. Сведения о численности работников

Среднесписочная численность работающих в Фонде за отчетный период составила 1 человек, в том числе по категориям:

Наименование	Среднесписочная численность за 2019	Среднесписочная численность за 2018
Администрация	1	1
Основной персонал	0	0
Вспомогательный персонал	0	0

1.2. Политика управления рисками

Политика управления рисками фонда обеспечивает своевременное выявление возможных рисков, их предупреждение или минимизацию негативного воздействия на финансовую и операционную деятельность компании.

Правовой и налоговый риск Фонда связан с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, а также бухгалтерского и налогового учета. Кроме того, налоговое, валютное и таможенное законодательство в РФ нередко допускает различные толкования норм, регулирующих соответствующие отношения, в том числе и в связи с судебной практикой.

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Положения Налогового кодекса Российской Федерации не дают исчерпывающего перечня необходимой документации и процедур, которые должен провести налогоплательщик, для подтверждения обоснованности формирования налоговой базы и суммы подлежащих налогов к уплате, в том числе по проверке благонадежности своих контрагентов. Фонд проводит процедуры проверки благонадежности контрагентов, исходя из своего понимания требований налогового законодательства.

В случае возникновения спорных ситуаций с налоговыми и судебными органами трактовка неоднозначных положений законодательства может быть отличной от Фонда, что может привести к возникновению рисков, доначисления налогов и сборов, а также соответствующих штрафов и пеней.

II. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОПИСАНИЕ СИСТЕМЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность за 2019 год сформирована Фондом в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Форматом представления числовых показателей бухгалтерской отчетности являются тысячи рублей (Код по ОКЕИ 384).

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Обязательств по полученным кредитам (займам)	25.12.2019

> Уровень существенности показателей отдельных строк отчетности

Существенной признается сумма соответствующего показателя соответствующей

формы отчетности, отношение которой к соответствующему итогу соответствующей формы составляет не менее 5%.

При этом под итогом понимается:

- в форме бухгалтерского баланса — валюта баланса;
- в форме отчета о финансовых результатах — общая сумма доходов/расходов;
- в форме отчета о целевом использовании средств — общая сумма денежных поступлений/использования целевых средств.

III. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

3.1. Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».

По основным средствам, используемым для уставной деятельности, амортизация не начисляется и счет 02 «Амортизация основных средств» не используется. Износ по указанному имуществу начисляется линейным способом по установленным нормам в течение срока их полезного использования и отражается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

Переоценка основных средств не производится.

В бухгалтерском учете использование целевых средств на приобретение основных средств и других внеоборотных активов отражается бухгалтерской записью по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал», субсчет «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 все предметы, служащие более одного года и имеющие стоимость в пределах 40 000 руб. за единицу, учитываются в составе материальнопроизводственных запасов на 10 счете «Материалы» и списываются на расходы по мере отпуска в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации Фондом организуется надлежащий контроль за их движением на забалансовом счете МЦ-04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в расходы организации отчетного периода.

3.2. Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н, а также учитываются рекомендации Минфина России, представленные в Информации об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций от 24 декабря 2007 г.

Материалы при их поступлении за наличный, а также за безналичный расчет приходятся на соответствующий субсчет счета 10 «Материалы» по фактической себестоимости, а затем списываются на расходы по уставной деятельности (счет 26 «Общехозяйственные расходы»).

Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Оценка запасов при списании (продаже, безвозмездной передаче) и запасов,

находящихся в остатках на складе, производится по средней фактической стоимости.

Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Приобретаемые неисключительные права на лицензионное программное обеспечение для вычислительной техники, программы для ведения бухгалтерского учета, для сдачи отчетности в государственные органы (ФНС, ПФР, ФСС и др.), а также правовые базы данных учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Списание стоимости указанных объектов производится линейным способом в течение срока их полезного использования, определяемого на основании договоров на их приобретение. В случае если срок полезного использования объектов не определен, по умолчанию он устанавливается на год.

Стоимость книг, справочной литературы, газет и журналов списывается на счет 26 «Общехозяйственные расходы» в момент приобретения.

Учет бланков трудовых книжек и вкладышей ведется на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности».

Выдача бланков трудовых книжек и вкладышей сотрудникам оформляется через счет 91 «Прочие доходы и расходы» с начислением суммы НДС на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Стоимость бланков трудовых книжек и вкладышей удерживается из заработной платы сотрудника на основании заявления.

Учет транспортных карт ведется на забалансовых счетах 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» по залоговой стоимости.

3.3. Учет прочих доходов и расходов

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Прочими доходами являются: штрафы, пени, неустойки, полученные за нарушение условий договоров; безвозмездное получение активов; прибыль прошлых лет; прочие доходы (п. 7 ПБУ 9/99).

Прочими расходами являются: штрафы, пени, неустойки, уплаченные за нарушение условий договоров; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам), прочие расходы (п. 11 ПБУ 10/99).

На основании Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), которое было утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.06.2010 № 63н, ошибка признается существенной, если она приводит к искажению показателя бухгалтерской отчетности более чем на 10% от суммы показателя.

IV. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

В 2019-м году Фондом изменения в учетную политику не вносились.

V. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

За период с 01.01.2019 по 31.12.2019 Фондом корректировок и прочих изменений в учете, относящихся к предыдущим периодам не производилось.

VI. Информация по сегментам

Фонд, являясь некоммерческой организацией информацию по сегментам не

раскрывает в соответствии с п. 1 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденным приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н.

VII. Существенные ошибки

В отчетном периоде ошибки за предыдущий год и предшествующие отчетные периоды являются не существенными, исходя из установленного Фондом уровня существенности, и не могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

VIII. Связанные стороны

8.1. Информация о связанных сторонах Общества на 31.12.2019 г. представлена в таблице

1	2	3	4	5
	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Характер отношений со связанной стороной
Основной управленческий персонал				
1	Хмельницкая Дарья Борисовна	-	Директор Фонда	Директор Фонда; учредитель Фонда

8.2. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

Вознаграждение основного управленческого персонала Фонда за 2019 год составила 00 тыс. рублей, за 2018 год составила 00 тыс. рублей

IX. Учет государственной помощи

На выполнение целей, определенных уставом, Фонду в 2019 году субсидии из средств городского/государственного бюджета не выделялись.

X. Учет целевых средств

По состоянию на 01.01.2019 у Фонда имеется перерасход целевых средств.

В 2019 году денежные средства на выполнение целей, определенных уставом, Фонду не поступали. Расходования целевых средств в 2019 году Фондом не производилось. Решения о покрытии перерасхода целевых средств не принято.

XII. Информация об оценочных обязательствах

XIII. Информация о полученных кредитных (заемных) средствах

Для реализации поставленных перед Фондом задач в 2019 году кредиты и займы не привлекались.

Долгосрочные заемные средства были получены Фондом в 2015 году от учредителя на условиях беспроцентного займа. Срок погашения займа - в 2025 году.

XIV. Информация об участии в совместной деятельности

Фонд не ведет совместную деятельность с другими организациями и не имеет заключенных (действующих) договоров, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода.

XV. События после отчетной даты

В 2019 году в деятельности Фонда не имели место чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Директор Фонда

06.03.2020



Хмельницкая Дарья Борисовна

М.П.