

Приложение

к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

Фонда содействия сохранению морских млекопитающих

«Фонд друзей балтийской нерпы» (далее – Фонд) за 2020 год

Фонд как некоммерческая организация зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 06.08.2014 с ОГРН 1147800004989 (свидетельство учетный № 7814012099 от 28.08.2014). Государственная регистрация Фонда осуществлена УФНС по Санкт-Петербургу 21.08.2014 (свидетельство 78 № 009428917 от 21.08.2014).

27.08.2020 зарегистрирована новая редакция Устава Фонда, утвержденная решением Совета Фонда 02.08.2020. Устав приведен в соответствие с действующим законодательством, изменен адрес (место нахождения) Фонда.

Высшим органом управления Фондом является коллегиальный орган – Совет Фонда. Единоличным исполнительным органом управления Фондом является директор. Директором Фонда избран и по настоящее время является Алексеев Вячеслав Анатольевич. Алексеев В.А. - почетный член Совета по морским млекопитающим, ветеринарный врач. Имущество Фонда может использоваться исключительно по целевому назначению, в соответствии с целями Фонда, определенными Уставом.

Главной целью Фонда является содействие сохранению морских млекопитающих. Исходя из деятельности Фонда, он является социально-ориентированной некоммерческой организацией. Одной из основных задач Фонда является спасение и реабилитация щенков морских млекопитающих, попавших в ситуации, ставящие под угрозу их жизнь и здоровье; возвращение морских млекопитающих в естественную среду обитания. Не менее значимыми задачами являются: пропаганда бережного отношения к этим редким животным и их среде обитания, изучение биологии кольчатой нерпы и серого тюленя, разработка и внедрение практических способов сохранения этих видов в регионе.

В 2020 году Фондом осуществлялись мероприятия по спасению и реабилитации морских млекопитающих весеннего сезона 2020 года, а также подготовка к сезону реабилитации 2021 года. В 2020 году были реабилитированы: 6 балтийских кольчатых нерп, 17 серых тюленей и 5 ладожских кольчатых нерп. Значительное количество реабилитированных животных связано с неблагоприятной для размножения животных ледовой обстановкой. Также Фондом продолжалась первая в мире работа по содержанию в условиях неволи уже 2 особей ладожской кольчатой нерпы (в

связи с возникшей стойкой привязанностью одной из реабилитируемых ладожских нерп к человеку).

Впервые Фондом проводились авиационные наблюдения за приспособляемостью морских млекопитающих в Финском заливе к условиям полного отсутствия льда, получена постоянная возможность вывоза нуждающихся в помощи человека детенышей нерпы с островных территорий Финского залива, при помощи авианаблюдений своевременно выявлен район размножения балтийской нерпы в условиях аномально теплой погоды, в результате чего было организовано наблюдение за побережьем в указанных районах и найдено 4 погибающих детеныша. Для локальных учетов численности и наблюдений за поведением животных в природе был приобретен и активно использовался квадрокоптер с возможностью тепловизионной съемки. Начата первая в России научная работа по созданию защитных устройств, препятствующих гибели морских млекопитающих в орудиях рыболовецкого промысла. Проводилась круглогодичная работа по мониторингу мест сезонной локализации кольчатой нерпы и серого тюленя путем наблюдений с берега, островов с применением аэролодок, мотолодок и мотобуксировщика. Сотрудниками Фонда впервые отмечен и зафиксирован в 2020 году случай нахождения в акватории Финского залива группы дельфинов неустановленной видовой принадлежности и случай зимовки кольчатой нерпы на реке Нева в центре г. Санкт-Петербург. Собранные данные о численности и пространственном распределении морских млекопитающих Финского залива, взаимоотношениях с рыболовецким промыслом и случаях массовой гибели были подготовлены для представления в виде 4-х докладов на международной научной конференции «Морские млекопитающие Голарктики».

Проводилась широкомасштабная работа по информированию населения о необходимости бережного отношения к редким видам морских млекопитающих посредством публикаций в средствах массовой информации. Представители Фонда удостоены премии «Активист года» по версии известного издания «Собака.ru». К сотрудничеству с Фондом привлечены в качестве жертвователей новые организации: ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург», Комитет по животному миру Ленинградской области, продолжено сотрудничество с компанией «Nord Stream 2 AG».

С 2015 года Фонд применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

В 2020 году приносящая доход деятельность, не осуществлялась.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда (далее - Отчетность) составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными

федеральными органами исполнительной власти до дня вступления в силу Закона, в соответствии с Положением о бухгалтерской и налоговой учетной политике Фонда. Отчетность составлена и подписана в электронной форме, за исключением настоящего Приложения. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда подлежит обязательному аудиту в случае, если поступление имущества за год, непосредственно предшествующий отчетному, превысило 3 млн.руб. (изменение в федеральный закон № 307-ФЗ внесено федеральным законом от 29.12.2020 № 476-ФЗ). Фонд не применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Фонд формирует Отчет о движении денежных средств, не формирует Отчет об изменениях капитала. Согласно приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н Фондом самостоятельно определены детализация показателей по статьям отчетов и содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств исходя из требования существенности.

Ответственность за организацию бухгалтерского и налогового учета несет директор Фонда. Ответственность за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности, формирование учетной политики несет главный бухгалтер.

Перед составлением Отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств. Отклонений не выявлено. Отчетность составлена на основании данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета. Все числовые показатели приведены в тыс.руб.

Раскрытие статей бухгалтерского баланса, Отчета о целевом использовании средств и учетной политики, применяемой при формировании статей бухгалтерского баланса

1. К основным средствам относятся объекты стоимостью более 40 тыс. руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев. В 2020 году Фондом приобретено основное средство для уставных (некоммерческих) целей. Стоимость приобретения основных средств отражена в бухгалтерском балансе по строке «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» с уменьшением целевых средств. В соответствии с ПБУ 6/01 амортизация основных средств некоммерческих организаций не начисляется, начисляется забалансовый износ.

Таблица 1. «Наличие и движение основных средств»

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
-------------------------	-----	--------	----------------	---------------------	------------------

			первоначальная стоимость	накопленный износ	поступления	выбытие	Начисленный износ	первоначальная стоимость	накопленный износ
	5200	за 2020г.	1 567	(470)	666	-	(379)	2 233	(849)
Основные средства всего	5210	за 2019 г.	1 459	(113)	108	-	(357)	1 567	(470)
в том числе:								-	-
ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА	5202	за 2020 г.	1 191	(343)	173	-	(239)	1 364	(582)
	5212	за 2019 г.	1 083	(97)	108	-	(246)	1 191	(343)
ИНФОРМАЦИОННОЕ, КОМПЬЮТЕРНОЕ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЕ (ИКТ) ОБОРУДОВАНИЕ	5202	за 2020 г.	-	-	99	-	-	99	-
	5212	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-
ПРОЧИЕ МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ И ИНВЕНТАРЬ	5201	за 2020 г.	376	(127)	394	-	(140)	770	(267)
	5211	за 2019 г.	376	(16)	-	-	(111)	376	(127)

2. В составе нематериальных активов учтен сайт Фонда. В соответствии с ПБУ 14/2007 по нематериальным активам некоммерческих организаций амортизация не начисляется. Сведения о результатах интеллектуальной деятельности Фонда приведены в таблице 2:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец года	
			первоначальная стоимость	накопленный износ	поступления	выбытие	Списание стоимости	первоначальная стоимость	накопленный износ
Результаты интеллектуальной деятельности	5200	за 2020г.	24	-	10	-	-	34	-
	5210	за 2019 г.	24	-	-	-	-	24	-
в том числе:								-	-
Сайт Фонда	5202	за 2020 г.	24	-	-	-	-	24	-
	5212	за 2019 г.	24	-	-	-	-	24	-
Программы для ЭВМ (лицензии)	5202	за 2020 г.	9	(9)	10	-	-	19	(9)
	5212	за 2019 г.	9	(9)	-	-	-	9	(9)

3. Сырье, материалы и другие аналогичные ценности (далее – МПЗ) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости приобретения. Стоимость инструмента, инвентаря и иных аналогичных активов списывается на расходы (затраты) в момент передачи в эксплуатацию. При отпуске в производство оценка МПЗ производится по методу средней скользящей себестоимости.

Таблица 3. «Наличие и движение запасов»

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себестоимость	резерв в под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
	5400	за 2020г.	239	-	1 418	(1 347)	(7)	-	310	(7)
	5420	за 2019 г.	231	-	615	(607)	-	-	239	-
Запасы - всего										
в том числе:										
материалы (включая корм для животных и медикаменты)	5402	за 2020 г.	227	-	1 172	(1 097)	(7)	-	302	(7)
	5422	за 2019 г.	219	-	431	(423)	-	-	227	-
спецодежда, инструмент, инвентарь	5403	за 2020 г.	4	-	231	(235)	-	-	-	-
	5423	за 2019 г.	4	-	169	(169)	-	-	4	-
расходы будущих периодов	5404	за 2020 г.	8	-	15	(15)	-	-	8	-
	5424	за 2019 г.	8	-	15	(15)	-	-	8	-

4. Дебиторская задолженность отражается в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых правильными. Просроченная и сомнительная дебиторская задолженность отсутствует, оснований для формирования резерва сомнительных долгов нет. В составе дебиторской задолженности учтена задолженность по целевым поступлениям, погашенная в 1 квартале 2021 года. Аванс на приобретение основного средства (по проектному финансированию) отражен по строке 1190 бухгалтерского баланса

Таблица 4. «Наличие и движение дебиторской задолженности»

Наименование показателя	Код	Период	На	Изменения за период				На конец
			начало	поступление			года	
			года	в	прич	погаше	списание	учтенная
учтенная по условиям договора	результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции по сделке операции)	итаю щиеся проценты, штрафы и иные начисления	ние		по условиям договора			
Краткосрочная дебиторская задолженность								
в том числе:								
авансы выданные, прочие	5511	за 2020 г.	5	306		(5)		306
	5521	за 2019 г.	17	5		(17)		5
задолженность по целевым средствам	5512	за 2020 г.	148	215		(148)	-	215
	5522	за 2019 г.	143	148		(143)	-	148
прочая	5513	за 2020 г.	-				-	-
	5523	за 2019 г.	-				-	-
авансы на приобретение основных средств	5514	за 2020 г.	-	2 868			-	2 868
	5524	за 2019 г.	108			(108)	-	-
Итого	5500	за 2020 г.	153	3 389	-	(153)	-	3 389
	5520	за 2019 г.	268	153	-	(268)	-	153

4. Наличие и движение денежных средств раскрывается в Отчете о движении денежных средств. Поступление денежных средств на уставную деятельность отражено по строке 4119 ОДДС.

5. Кредиторская задолженность отражается в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых правильными.

Таблица 5. «Наличие и движение кредиторской задолженности»

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на	Изменения за период	
				поступление	выбыло

			начало	в	причит			с	Остаток
			года	результате	ающиеся	погаше	писани	Остаток	
				хозяйственных операций (сумма долга по сделке, опер.)	проценты, штрафы и иные начисления	ние	е на финансовый результат	на конец периода	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего									
в том числе:									
поставщики и подрядчики, прочая	5551	за 2020 г.	230	321		(230)	-	321	
	5571	за 2019 г.	492	230		(492)	-	230	
задолженность перед персоналом	5552	за 2020 г.	10	16		(10)		16	
	5572	за 2019 г.	10	10		(10)		10	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5553	за 2020 г.	4	6		(4)		6	
	5573	за 2019 г.	4	4	-	(4)	-	4	
задолженность по налогам и сборам	5554	за 2020 г.	3	2		(3)		2	
	5574	за 2019 г.	3	2	-	(3)	-	3	
Итого	5550	за 2020 г.	246	345	-	(247)	-	344	
	5570	за 2019 г.	509	246	-	(509)	-	246	

6. Фонд формирует краткосрочные оценочные обязательства по расчетам с работниками по ежегодным отпускам.

Таблица 6 «Оценочные обязательства»

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	51	30	(4)	-	77
в том числе:		51	30	(4)	-	77
оценочные обязательства, на ежегодные оплачиваемые отпуска	5701					

По состоянию на 31.12.2020 Фонд не является стороной каких-либо судебных разбирательств.

7. Раскрытие показателей Отчета о целевом использовании средств

7.1. Поступления.

В отношении учета целевых средств, поступающих на ведение уставной

деятельности, учетной политикой Фонда предусмотрено следующее. Добровольные взносы юридических и физических лиц по операциям (сделкам), не предусматривающим конкретное направление расходования (далее - мероприятия) или на финансирование фактически понесенных целевых расходов, отражаются по дебету счета учета денежных средств (активов, отличных от денежных средств) и кредиту счета 86. Добровольные взносы (пожертвования), поступающие по сделкам, предполагающим осуществление Фондом целевых мероприятий с предоставлением источнику целевых средств отчета об их использовании (далее – проектное целевое финансирование), до осуществления мероприятий отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- на дату поступления денежных средств по дебету счета учета денежных средств и кредиту счета 76.86;

- на дату реализации мероприятий и его оплаты (принятия к учету нефинансовых активов, выполнения работ или оказания услуг) осуществляется запись по дебету счета 76.86 и кредиту счетов учета целевого финансирования;

- в момент осуществления предварительной оплаты товаров, работ, услуг за счет денежных средств проектного целевого финансирования запись по дебету счета 76.86 не производится.

Начисление средств проектного целевого финансирования по дебету счета 76.86 и кредиту счета 86 производится, если на 31 декабря отчетного года Фондом выполнены условия предоставления (проектного) целевого финансирования, но денежные средства на 31 декабря отчетного года не поступили. В бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитовые остатки по счетам 86 и 76.86 отражаются по статье бухгалтерского баланса 1350 «Целевые средства».

Сведения о целевом финансировании деятельности Фонда за 2020 год отражены в таблице:

Наименование поступления	Сумма, тыс.руб.	Назначение поступления
Проектное целевое финансирование	7 499	
Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»	4 947	на осуществление работ по сохранению в Финском заливе морских млекопитающих из числа внесенных в Красную книгу России
ГУП "Водоканал Санкт-Петербурга"	2 005	на содержание объектов реабилитации
«Nord Stream 2 AG»	382	для поддержки реабилитации щенков серого тюленя и кольчатой нерпы

Субсидия из бюджета Ленинградской области	165	на возмещение части затрат по обеспечению, содержанию и реабилитации диких животных, изъятых из естественной сред обитания, в рамках подпрограммы животный мир» государственной программы Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области»
Прочие целевые средства:	2 725	
<hr/>		
в т.ч.		
юридические лица	96	на уставную деятельность
физические лица	2 629	на уставную деятельность
<hr/>		
Всего целевое финансирование деятельности	10 128	

7.2. Направление расходования средств.

Сумма текущих расходов на осуществление уставной деятельности в 2020 году составила 4 143 тыс.руб. Расходы, непосредственно связанные с реабилитацией и изучением животных и среды их обитания, отражены по строке 6313 раздела Отчета «Расходы на целевые мероприятия». Расходы на содержание аппарата управления, включая оплату труда и страховые взносы, отражены по строке 6320 Отчета. По строке 6350 Отчета отражены прочие расходы, обеспечивающие деятельности Фонда, такие как аудиторские услуги, услуги кредитных организаций, услуги оператора электронного документооборота и т.п. Для группировки затрат по элементам в состав материальных расходов включены расходы такие расходы, как израсходованные медикаменты, рыбу, услуги специализированных организаций и лабораторий, расходы по содержанию объектов реабилитации.

Таблица 7. «Состав расходов по элементам»

Наименование показателя	Код	Всего за 2020	Всего за 2019
		год	год
Материальные затраты	5610	3 626	1 892
Расходы на оплату труда	5620	252	215
Отчисления на социальные нужды	5630	76	63
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	189	121
Итого по элементам	5660	4 143	2 291

В период с 31.12.2020 до даты подписания настоящей Отчетности не имели места события, свидетельствующие о невозможности применения допущения непрерывности деятельности, а также делающие невозможным

считать достоверной оценку финансового состояния, движения денежных средств и результатов деятельности Фонда, отраженных в настоящей отчетности.

Директор

«29» марта 2021 года

sealrescue@gmail.com



В.А.Алексеев