

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности Благотворительного Фонда «Дом Роналда Макдоналда» за 2011 г.

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности БФ «Дом Роналда Макдоналда» за 2011 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ БФ «ДОМ РОНАЛДА МАКДОНАЛДА»

БФ «Дом Роналда Макдоналда» был создан 22 октября 2001 года.

БФ «Дом Роналда Макдоналда» зарегистрирован по адресу: г. Москва, Газетный переулок, д. 17.
Фактический адрес БФ «Дом Роналда Макдоналда»: г. Москва, Газетный переулок, д. 17.

БФ «Дом Роналда Макдоналда» были получены следующие свидетельства о государственной регистрации:

- Свидетельство Московской Регистрационной Палаты № 106.696 от 22 октября 2001 г. о регистрации;
- Свидетельство Министерства Российской Федерации по налогам и сборам о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц, серия 77 № 007239380 от 10 декабря 2002 г., и присвоении основного государственного регистрационного номера 1027700516678;

Учредителем БФ «Дом Роналда Макдоналда» является:

- «Роналд Макдоналд Хаус Чаритис ИНК» – благотворительная корпорация, образованная и действующая на основании законодательства штата Делавэр, США;

БФ «Дом Роналда Макдоналда» осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Оказание благотворительной помощи.

Дочерние и зависимые общества БФ «Дом Роналда Макдоналда»

БФ «Дом Роналда Макдоналда» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА 2011 ГОД

Основным видом деятельности БФ «Дом Роналда Макдоналда» является оказание благотворительной помощи детям с ограниченными умственными и физическими способностями.

Основной целевой программой фонда является Центр Роналда Макдоналда – спортивно-игровой реабилитационный центр для детей с ограниченными возможностями. Команда тренеров Центра ежедневно проводит развивающие спортивно-игровые занятия с детьми, посещающими Центр. Центр открыт для всех категорий детей, как воспитываемых в семьях, так и в специализированных детских учреждениях (детских домах, школах и интернатах). Занятия в Центре бесплатны.

Центр Роналда Макдоналда оснащен специализированными транспортными средствами для доставки детей из школ, интернатов и детских домов, а также для проведения выездных мероприятий.

БФ «Дом Роналда Макдоналда» также осуществляет выездную программу занятий по методикам Центра Роналда Макдоналда в Санкт-Петербурге, Ярославле и Казани.

По состоянию на 31 декабря 2011 года в штате БФ «Дом Роналда Макдоналда» числилось 18 человек.

БФ «Дом Роналда Макдоналда» с 2004 года финансирует обустройство специализированных комнат при детских больницах для размещения навещающих детей на лечении родителей. Такие комнаты получили название «Семейные комнаты». Фонд финансирует необходимые ремонтные работы в помещениях, переоборудуемых под Семейные комнаты, а также предоставляет некоторые детали декора и обстановки. Семейные комнаты и их содержимое не находятся на балансе Фонда.

С целью обеспечения сохранности временно свободных денежных средств БФ «Дом Роналда Макдоналда» размещает свободные средства на депозитные счета. Все доходы от такого размещения в полном объеме направляются на уставные цели Фонда.

3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СТРУКТУРЫ БАЛАНСА

По состоянию на 31 декабря 2011 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

Коэффициент немедленной ликвидности (Quick ratio) в 2011 г., рассчитанный как соотношение текущих активов (краткосрочных финансовых вложений, дебиторской задолженности и денежных средств) к краткосрочным пассивам, составляет 71.9. В 2010 г. коэффициент имел значение 40.7.

Коэффициент покрытия (или коэффициент текущей ликвидности, «Current ratio») в 2011 г., рассчитанный как соотношение текущих активов (оборотных средств) к краткосрочной кредиторской задолженности, составляет 71.9. В 2010 г. коэффициент имел значение 40.7.

В 2011 году оборотный капитал (Working capital), рассчитанный как разница между текущими активами и текущими пассивами, составил + 80 834 тыс. руб. В 2010 г. оборотный капитал имел значение + 64 213 тыс. руб.

По сравнению с предыдущим годом на цели уставной деятельности фонда поступило средств на 4,5% больше.

Чистая прибыль по данным бухгалтерского учета упала на 63,4% за счет снижения доходности по размещенным депозитам.

4. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года «О бухгалтерском учете» (с последующими изменениями и дополнениями) и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года (с последующими изменениями и дополнениями), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Основные средства

В соответствии с пунктами 7, 8 ПБУ «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации)

Амортизация объектов основных средств не начисляется, а износ начисляется на соответствующие забалансовые счета в соответствии с установленным сроком полезного использования.

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

Переоценка объекта основных средств на начало 2010г. а также в течение 2010 года не проводилась.

Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, оцениваются следующим образом:

- по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).
- при невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не

денежными средствами, определяется стоимостью полученной продукции (товаров). Стоимость продукции (товаров) полученной устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретает аналогичная продукция (товары).

БФ «Дом Роналда Макдоналда» в 2011 году не создавало резерв на предстоящий ремонт основных средств.

Нематериальные активы

В 2011 году БФ «Дом Роналда Макдоналда» не имело в собственности нематериальных активов.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Для целей налогообложения выручка признается по отгрузке.

Расходы

Учет расходов в связи с осуществлением благотворительной деятельности Фонда ведется с использованием счета 86 «Целевое финансирование и поступления» по субсчетам направления использования полученных средств.

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

В 2011 году БФ «Дом Роналда Макдоналда» займов и кредитов не получал и не выдавал.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, - по стоимости его изготовления.

Применение других методов оценки, в том числе путем резервирования, допускается в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет по валютным счетам организации и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

Прочее

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ “Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте”.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница зачислялась на финансовые результаты БФ “Дом Роналда Макдоналда” как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница зачислялась на финансовые результаты по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные БФ “Дом Роналда Макдоналда” в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В 2011 году методология учета расходов будущих периодов по сравнению с 2010 годом не изменилась.

5. ИЗМЕНЕНИЯ ВСТУПИТЕЛЬНОГО БАЛАНСА НА 01 ЯНВАРЯ 2011 ГОДА

По состоянию на 1 января 2010 года БФ “Дом Роналда Макдоналда” не проводило изменений вступительного баланса.

6. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

Учет целевых поступлений и расходов ведется с использованием счета 86 «Целевое финансирование и поступления» по субсчетам источников финансирования и направлениям использования полученных средств.

Учет целевых поступлений в бухгалтерском учете осуществляется в момент получения соответствующего финансирования.

В течение 2011 года БФ «Дом Роналда Макдоналда» получено благотворительных пожертвований на уставную деятельность Фонда в размере 48 463 тысяч рублей.

При составлении Отчета о Целевом использовании полученных средств в отдельные статьи отчета, раскрывающие использование полученных средств, включаются следующие показатели, а именно:

В статье «социальная и благотворительная помощь» включены средства Фонда направленные на создание Семейных комнат в больницах РФ, а также прочей благотворительной помощи.

В статье «содержание Центра Роналда Макдоналда» показаны средства, направленные на содержание спортивно-оздоровительного центра «Центр Роналда Макдоналда» для детей с отклонениями в развитии в Москве, а также на содержание выездной программы Центра. В состав данных средств включены расходы на оплату труда, аренду помещения, закупку спортивного инвентаря, транспортные расходы, ремонт помещений Центра, общехозяйственные расходы, расходы на обучение и повышение квалификации персонала и прочие расходы.

В статье «Расходы на содержание аппарата управления» показаны средства, затраченные на оплату труда директора Центра Роналда Макдоналда и менеджера по благотворительным проектам. В этой статье также отражены расходы на служебный транспорт и командировочные расходы вышеуказанных сотрудников Фонда. В подстатье «прочие» этой статьи указаны расходы на аренду офисного помещения и банковские комиссии.

В статье «Прочие» показаны расходы на рекламу, приобретение коробочек для пожертвований и расходы на проведение мероприятий по привлечению средств.

7. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

При приобретении основных средств Фонда за счет целевого финансирования источник финансирования отражается в корпес понденции со счето 83 «Добавочный капитал».

При выбытии основного средства Добавочный капитал уменьшается на первоначальную стоимость выбывшего основного средства.

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2012 году БФ «Дом Роналда Макдоналда» не планирует прекращать свою деятельность, а также деятельность какого-либо своего подразделения, а также существенно сокращать объемы операций по основным видам деятельности.

9. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ

Аффилированных лиц, дочерних и зависимых компаний у БФ «Дом Роналда Макдоналда» нет.

10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В течение 2011 года БФ «Дом Роналда Макдоналда» не получал государственной помощи.

11. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

После 31 декабря 2011 года и до момента подготовки данной пояснительной записки не произошло каких-либо событий, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение и результаты деятельности БФ «Дом Роналда Макдоналда».

12. Условные факты хозяйственной деятельности

Политическая ситуация

Изменения в политической ситуации, законодательстве, налоговом и нормативном регулировании оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность и рентабельность операций БФ «Дом Роналда Макдоналда». Характер и частота таких изменений и риски с ними связанные, которые, кроме того, как правило, не покрываются страхованием, непредсказуемы, так же как и их влияние на будущую деятельность и рентабельность операций БФ «Дом Роналда Макдоналда».

Существующие и потенциальные иски против БФ «Дом Роналда Макдоналда»

БФ «Дом Роналда Макдоналда» не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

13. Информация по сегментам

БФ «Дом Роналда Макдоналда» не имеет дочерних и зависимых обществ, а также в соответствии с учредительными документами не несет обязанности по составлению сводной бухгалтерской отчетности объединений (ассоциаций, союзов и др.) юридических лиц. Таким образом, в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденного Приказом Министерства Финансов от 27 января 2000 г. № 11н, БФ «Дом Роналда Макдоналда» отдельно не выделяет в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

Генеральный директор БФ «Дом Роналда Макдоналда»

Полякова С.В.

Главный бухгалтер БФ «Дом Роналда Макдоналда»

Чекмарев С.А.