

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету целевом использовании средств

Фонда храма Покрова Пресвятой Богородицы за 2020 год.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Фонда храма Покрова Пресвятой Богородицы (далее также «Фонд») за 2020 год, сформированной, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1.1 Общая информация

Полное наименование: Фонд храма Покрова Пресвятой Богородицы

ИНН/КПП 5029257135/772901001

Адрес местонахождения: 141000, Московская область, г.о. Мытищи, пос. Тур Пансионат Клязьминское Водохранилище, дом 3 «А», эт. 1, пом.8

Фонд был зарегистрирован в установленном законодательством порядке в 2020 году.

Основными целями создания и деятельности Фонда является формирование имущества, в том числе денежных средств, на основе добровольных взносов, пожертвований, а так же иных, не запрещенных законом, поступлений и использование указанного имущества на оказание всесторонней помощи, направленной на строительство, развитие и поддержку деятельности Храма Покрова Пресвятой Богородицы (далее «Храм») в городском округе Мытищи Московской области.

Фонд осуществляет следующие основные виды деятельности, составляющие предмет деятельности Фонда [п. 31 ПБУ 4/99]:

проведение мероприятий по сбору пожертвований,

формирование и дальнейшее использование целевых средств (программа) на финансирование строительства Храма Покрова Пресвятой Богородицы.

Численность сотрудников работающих в Фонде на отчетную дату составила 4 человека.

Единоличным исполнительным органом Фонда является Директор:

- с 11 августа 2020 года по настоящее время Шукшунов Д.А.

Высшим коллегиальным органом управления Фонда является Правление:

Журавлев Ю.А., Шукшунов Д.А.

Надзорным органом Фонда является Попечительский совет:

Половнев А.А., Фитилева Т.П.

Единственным учредителем Фонда является Журавлев Ю.А.

Фонд арендует нежилое помещение, расположенное по адресу: 141000, Московская область, г.о. Мытищи, пос. Тур Пансионат Клязьминское Водохранилище, дом 3 «А»

Дочерних обществ Фонд не имеет.

Фонд не имеет филиалов и обособленных подразделений.

1.2 Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Фонде ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)", а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет в Фонде ведется Директором.

В соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности возложен на лиц, подписывающих первичные документы.

Для ведения бухгалтерского учета Фонд принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы «1С» версия 8.3. Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты.

Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более десяти процентов, то ошибка признается существенной.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 10% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 10%.

Неопределенность оценочных значений

При подготовке бухгалтерской отчетности не имелось значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Непримененных, но утвержденных и опубликованных и не вступивших в силу НПА по бухгалтерскому учету, применение которого может повлиять на показатели бухгалтерской отчетности организации за период, в котором начнется применение, не имеется.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Фонда на приобретение, сооружение и изготовление.

Фонд принимает объект к учету в составе основных средств при одновременном выполнении трех условий:

- объект предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Фонда и для управленческих нужд;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Фонд не предполагает последующую перепродажу данного объекта.

Средства, использованные на приобретение (создание) основных средств, в бухгалтерской отчетности Фонда показываются по статье "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" бухгалтерского баланса (п. 15 и 16 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)").

В силу п. 48 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, а также п. 17 ПБУ 6/01 по объектам основных средств начисляется износ линейным способом [п. 17 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»].

Согласно п. 20 ПБУ 6/01 срок полезного использования основных средств определяется:

исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срока аренды).

При определении сроков полезного использования объектов основных средств может быть использована

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (ред. от 10.12.2010г.). Классификация основных средств определяет предельные (минимальный и максимальный) сроки использования основных средств по амортизационным группам. В установленных пределах Фонд самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Стоимостной лимит основных средств:

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные ПБУ 6/01, и стоимостью за единицу не более 40 000,00 (Сорока тысяч) рублей, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Фонд в течение отчетного периода не имел на балансе объектов основных средств, переданных в залог.

Фонд в декабре отчетного года приобрел объект, который был учтен в составе основных средств, износ в 2020 году не начислялся.

Фонд в течение отчетного периода не имел на балансе объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

Фонд в течение отчетного периода не имел на балансе объектов основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности.

В течение отчетного периода изменение оценочного значения в отношении изменения срока полезного использования) не производилось.

Нематериальные активы

Фонд в отчетном периоде не принимала к учету нематериальные активы.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске материально-производственных запасов и ином выбытии их оценка производится:

- по себестоимости каждой единицы;

Фонд в отчетном периоде не принимал к учету материально-производственные запасы.

Дебиторская задолженность

Фондом не создавался резерв по сомнительной дебиторской задолженности в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

Доходы

В бухгалтерском учете Фонд формирует поступления и расходы по уставной деятельности без применения ПБУ 9/99 "Доходы организации", утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и ПБУ

10/99 "Расходы организации", утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н. Данные Положения применяются только в части предпринимательства.

Исходя из взаимосвязанных положений части 1 статьи 13 Федерального закона, абзаца второго пункта 6 и абзаца второго пункта 11 ПБУ 4/99, некоммерческая организация раскрывает в составе приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств информацию об отдельных доходах и расходах в случае, когда:

в отчетном году эта некоммерческая организация признала (получила) доход от приносящей доход деятельности;

показатель признанного (полученного) некоммерческой организацией дохода существенен;

раскрытие данных о прибыли (убытках) организации от приносящей доход деятельности в отчете о целевом использовании средств недостаточно для формирования полного представления о финансовом положении некоммерческой организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении;

без знания о показателе полученного дохода заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения некоммерческой организации и финансовых результатов ее деятельности.

В отчетном периоде Фонд не осуществлял деятельность приносящую доход.

Целевые средства

Источниками формирования имущества Фонда в денежной и иных формах являются:

благотворительные взносы от юридических и физических лиц;

добровольные имущественные взносы и пожертвования;

поступления от единственного учредителя Фонда;

дивиденды (доходы, проценты), получаемые по акциям, облигациям, другим ценным бумагам и вкладам;

доходы, получаемые от собственности Фонда;

выручка от товаров, работ, услуг;

другие не запрещенные законом поступления.

Для обобщения информации по целевым доходам используется счет 86 «Целевое финансирование».

В отчетном году имущество Фонда было сформировано на счете 86 за счет пожертвований на ведение уставной деятельности.

Расходы

Основным документом, отражающим расходование полученных целевых средств является смета (п. 1 ст. 3 Закона N 7-ФЗ).

Смета составляет на выполнение каждой программы с разбивкой по календарным годам.

Смета составляется по статьям расходов, в том числе, показатели которые предусмотрены отчетом о целевом использовании средств.

Расходы непосредственно связанные с проведением мероприятий целевой программы и расходы на содержание аппарата управления (заработная плата, налоги, канцтовары и др.) учитываются обособлено.

При выполнении нескольких целевых программ, общие административно-хозяйственные расходы распределять между программами путем списания всех административно-хозяйственных расходов за счет тех программ, в которых они предусмотрены сметой.

В случае если невозможно определить, к какому виду деятельности относятся те или иные расходы, критерием их распределения является заработная плата.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав расходов равномерно. Дополнительные расходы по кредитам и займам признаются расходами и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В бухгалтерской отчетности задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов и с учетом срока погашения займа и кредита.

Доходов от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива в отчетном периоде Фонд не получал.

В отчетном периоде в стоимость инвестиционного актива не включались проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

В течение отчетного периода Фонд не выдавал векселя, не выпускал облигации.

Фонд в отчетном периоде не получал кредиты и займы.

Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ 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.

Начисление износа основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной жизни Фонда в отчетном периоде.

Финансовые вложения

На конец отчетного периода у организации краткосрочные финансовых вложения отсутствовали.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

По отдельной статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены остатки денежных средств на банковском счете, предназначенном для осуществления расчетов на ведение уставной деятельности.

Фонд относит к денежным эквивалентам депозитные вклады, по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев; высоколиквидные векселя, которыми производятся расчеты (будут погашены) в течение 3-х месяцев, привилегированные акции крупных компаний.

Депозитных вкладов, высоколиквидных векселей, привилегированных акций крупных компаний Фонд не имеет.

Изменения в учетной политике

Учетная политика на 2020 год утверждена Приказом №1УП от 11 августа 2020 года. Изменения в Учетную политику не вносилось.

Организация не допускала при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных ПБУ 1/2008.

1.3 Нематериальные активы

Нематериальные активы в Фонде отсутствуют.

1.4 Основные средства

Движение и наличие основных средств представлено в Таблице 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Доходных вложений в материальные ценности не имеется.

В декабре отчетного периода Фонд приняло на баланс и ввело в эксплуатацию основное средств стоимостью 77 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств в Фонде по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 77 тыс. руб.

группы учета ОС

срок полезного использования

Офисная мебель

5 лет 1 месяц

В 2020 г. был заключен договор аренды нежилого помещения по адресу: Московская область, г.о. Мытищи, пос. Тур Пансионат Клязьминское Водохранилище, дом 3 «А», эт. 1, пом.8

1.5 Финансовые вложения

Финансовых вложений Фонд не имеет.

1.6 Предоставленные займы

Фонд займы не выдавал.

1.7 Запасы

Фонд не приобретал запасы.

1.8 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств». По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма дебиторской задолженности составила 1 084 тыс. рублей. Сомнительная задолженность отсутствует.

1.9 Денежные средства и их эквиваленты

По отдельной статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены остатки денежных средств на банковском счете, предназначенном для осуществления расчетов на ведение уставной деятельности. Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2020 года составили сумму 74 317 тыс. рублей.

1.10.Целевое финансирование

На 31 декабря 2020 у Фонда остаток Целевых средств составлял 75 373 тыс. руб. Средства, использованные на приобретение (создание) основных средств, в бухгалтерской отчетности Фонда показаны по статье "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" бухгалтерского баланса (п. 15 и 16 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)"). Фонд недвижимого и особо ценного имущества на конец отчетной даты составил – 77 тыс. руб.

1.11 Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020 года отсутствуют.

1.12 Государственная помощь

Государственная помощь Фонду не оказывалась.

1.13 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде не возникало. По состоянию на 31 декабря 2020 года кредиторская задолженность отсутствует.

Раскрытие информации о формировании использовании целевых средств.

1.14 В отчетном периоде денежные средства поступали в виде добровольных пожертвований.

Виды деятельности	Пожертвования (тыс. руб.)	Израсходовано по программе (тыс. руб.)	Остаток средств на конец отчетного года (тыс. руб.)
Целевая программа	82 010	(6 637)	75 373

Строительство храма			
Итого за 2020г.	82 010	(6 637)	75 373

Израсходовано по программе:

1.15

Социальная и благотворительная помощь	2020 г.
На строительство храма	(6 150)
Прочее по программе	(247)
Итого расходы	(6 397)

1.16

На содержание аппарата управления	2020 г.
Расходы на оплату труда	(100)
Отчисления на социальные нужды	(30)
Резерв на оплату отпуска	(10)
Аренда	(19)
Услуги банка	(4)
Итого расходы	(163)

1.17

На приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	2020 г.
Приобретение основных средств	(77)
Итого расходы	(77)

1.18 Изменение оценочных значений

В 2020 году Фондм были созданы следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в расходы текущего периода, в тыс. рублей
Резерв по предстоящим отпускам АУП	начислен резерв	10
Резерв по предстоящим отпускам персоналу участвующих в исполнении программы	начислен резерв	18

1.19 Прекращенные операции

Прекращенных операций нет.

1.20 Связанные стороны

В отчетном году Фонд не проводил операций со своим бенефициарным владельцем. Выплаты основному управленческому персоналу в 2020 году составляют: 100 тыс. руб.

1.21 Допущение о непрерывности деятельности

Учетная и налоговая политики Фонда на 2020 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления деятельности.

1.22 Изменение вступительных остатков

Нет.

1.23 Условные обязательства и условные активы

Существующие и потенциальные иски против Фонда.

Потенциальные иски против Фонда отсутствуют.

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, для Фонда по состоянию на 31 декабря 2020 года равен 0 тыс. руб.

Обеспечения выданные

Выданных обеспечений Фонд не имеет.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Фонда отсутствуют полученные обеспечения обязательств.

1.24 События, произошедшие после 31 декабря 2020 года

В марте 2020 года на территории Российской Федерации введены ряд ограничительных мер в связи со сложной эпидемиологической ситуацией. Фонд подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Фонда за 2020 год.

Оценка последствий влияния коронавируса на деятельность Фонда:

- на оценочные значения влияния не оказано,
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

Событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Фонда, после отчетной даты не произошло.

Директор

Д.А. Шукшунов

27 марта 2021 года