

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о целевом использовании средств
Некоммерческой организации «Фонд помощи детям с нарушением опорно-
двигательного аппарата «Ресурс»**

за 2020 год

Некоммерческая организация «Фонд помощи детям с нарушением опорно-двигательного аппарата «Ресурс» (сокращенное наименование Фонд «Ресурс») создано 09.04.2015 г: свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 09.04.2015, основной государственный регистрационный № 1157800001688.

Место нахождения: Российская Федерация, 196084, Санкт - Петербург, ул. Смоленская, д. 9, лит. А, оф.108

Запись о создании некоммерческой организации внесена в единый государственный реестр юридических лиц главного Управления Министерства юстиции Российской Федерации по Санкт-Петербургу и Ленинградской области 24 апреля 2015 г за учетным номером 7814012175

Единоличным исполнительным органом является –Преседатель Фонда, Шапошникова Ольга Владимировна, Протокол Внеочередного заседания Общего собрания учредителей №12 от 07.09.2020г.,

1. Принятые способы бухгалтерского учета при формировании учетной политики

1. Расходование целевых средств осуществляется согласно смете, утвержденной общим собранием учредителей Фонда на календарный год.

2. Использование целевых средств отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование», к которому открываются субсчета по каждой из целевых программ в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство».

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

3. Прямые расходы, непосредственно связанные с осуществлением некоммерческой деятельности, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» в разрезе некоммерческих мероприятий.

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

4. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств производится в следующие сроки:

- основных средств, материалов и нематериальных активов, финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности – один раз в год в срок перед составлением годового баланса, в соответствии с приказом руководителя.

5. Учет основных средств, которые служат более одного года и имеют стоимость в пределах 100000 руб., учитываются по стоимости фактических затрат на приобретение в составе МЦ на счете 10 "Материалы" по статьям "Мебель для офиса" и "Оргтехника и комплектующие" и списываются в дебет счета 86 "Целевое финансирование" в течение отчетного периода в разрезе соответствующих статей по мере передачи их в эксплуатацию. Основные средства, служащие более одного года, стоимостью более 100000 руб. учитываются в составе ОС на 01 счете, амортизация по ним не начисляется, но начисляется износ на забалансовом счете 010 "Износ ОС".

6. В целях бухгалтерского учета и налогообложения срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из минимального срока, предусмотренного для соответствующих амортизационных групп Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г.

7. Организация не производит переоценку объектов основных средств.

2. Основные положения об учетной политике:

2.1 . Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

2.2 Учет хозяйственных операций, активов и обязательств ведется обособленно по следующим видам деятельности:

- оказание всех видов социальной и реабилитационной помощи детям-инвалидам;
- предпринимательская или коммерческая деятельность

Основание: пункт 3 статьи 24 Закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ.

2.3. Фонд «Ресурс» применяет объект налогообложения в виде разницы между доходами и расходами организации.

Основание: статья 346.14 Налогового кодекса РФ.

Доходы и расходы по деятельности, облагаемой

по упрощенной системе налогообложения, отражаются в книге учета доходов и расходов.

2.4. Получение средств целевого финансирования отражается в момент начисления обязательства записями по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Фактическое поступление активов, переданных в качестве целевого финансирования, отражается по дебету соответствующего счета и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

2.5 .К счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» открыты следующие субсчета:

- 76-7 «Пожертвования через смс и через терминалы Банков»
- 76-8 «Благотворители Юр.лица»
- 76-9 «Благотворители «Физ.лица»

2.6. Расходы на содержание административного аппарата организации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются на счете 26 «общехозяйственные расходы» и распределяются ежемесячно по видам деятельности организации, а также по видам проектов, финансируемых за счет целевых средств.

Основание: пункт 3 статьи 24 Закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ, пункт 9 ПБУ 10/99.

2.7 .Доля общехозяйственных затрат, относящаяся к осуществлению некоммерческих проектов, списывается с кредита счета 26 в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации".

При подготовке бухгалтерской отчетности неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности организации отсутствует.

Бухгалтерская отчетность за 2020 год сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в тысячах рублей.

3. В отчетном периоде Фонд «Ресурс» осуществлял уставную деятельность по направлениям:

- *Реабилитация детей-инвалидов в мед. центрах.*
- *Адресная помощь, покупка технических средств реабилитации для детей-инвалидов.*
- *Сбор для Вавилова Руслана на покупку мед. препарата для лечения.*

4. Для ведения уставной деятельности в 2020 г. поступление средств целевого финансирования составило **10 138 760,43** тыс. руб., в том числе:

ЮР.ЛИЦА ПОЖЕРТВОВАНИЯ в т. ч.: 8 466 655,00

ФИЗ.ЛИЦА ПОЖЕРТВОВАНИЯ: 924 045,15

Пожертвования через смс: 601510,88

Ящики для пожертвований: 146549,40

Остаток переходящий целевого финансирования с 2019 года: **226779,34**

5. Расходование полученных целевых средств производилось в целях осуществления уставной деятельности в соответствии со сметой поступлений и расходов, утвержденной решением Общего собрания учредителей, были произведены расходы в сумме

8 155 685,65 в т.ч.:

- Реабилитация детей-инвалидов в мед. центрах. 2733200,00 руб

- Адресная помощь, покупка технических средств реабилитации для детей-инвалидов, 1569800,00 руб

- Сбор для Вавилова Руслана на покупку мед. препарата для лечения. 2981231,38 руб

- Административные расходы : 871454,27 руб

5.1. Переходящий остаток на 2021 год целевого финансирования составил **2209854,12**

6. События после отчетной даты, влияющие на финансовое положение и непрерывность деятельности Общества отсутствуют.

7. Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, подписанную 31 марта 2021 года. Первоначально предоставленная отчетность не была утверждена участниками. Настоящая исправленная бухгалтерская отчетность составляется в связи с неполным пакетом предоставленных документов в налоговые органы и технической ошибкой при заполнении форм. В первоначально представленной отчетности отсутствовали пояснения к бухгалтерской отчетности, и не заполнен Отчет о целевом капитале.

8. Среднесписочная численность сотрудников в 2020 году составила 2 чел.

9. В 2020 году в Фонде «Ресурс» коммерческая деятельность не велась.

20 мая 2021 г

Председатель Фонда «Ресурс» Шапошникова О.В.

