

Пояснение к бухгалтерской отчетности 2020г.

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются (далее – Пояснения к ББ и ОФР) неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Фонда «Добрые традиции» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность является исправленной. Основанием для исправления является составление/включение Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раскрывающих основные положения учетной политики и существенные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2020 года.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Фонд поддержки семьи «Добрые традиции»

Сокращенное наименование: Фонд «Добрые традиции»

Местонахождение общества: 650000, г. Кемерово, пр. Октябрьский 53/2 оф. 321

Основным видом экономической деятельности общества в 2020 году являются: 88.91. (Предоставление услуг по дневному уходу за детьми).

Среднесписочная численность работающих в обществе составила:

в 2019 году- 26 человека

в 2020 году- 20 человек.

Система налогообложения применяемая обществом: ЕНВД

Исполнительные и контрольные органы Общества

Общество имеет следующие органы управления:

Высший орган управления общества – правление в лице Терпуговой Анны Анатольевны и Федяева Михаила Юрьевича;

Единоличный исполнительный орган общества - Директор Браун Евгения Александровна

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2020 г., утвержденной приказом от 30.12.2019 г. № 10, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н и иных нормативных актов по бухгалтерскому учету.

2.2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

Учет основных средств и капитальных вложений.

К бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств принимаются активы, если одновременно выполняются следующие условия:

- предназначены для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- если организацией не предполагается последующая их перепродажа;
- если объект предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания организации (в т. ч. в предпринимательской

деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством РФ), для управленческих нужд организации;

Активы, в отношении которых выполняются вышеперечисленные условия, и стоимостью не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов (МПЗ) на счетах 10.06, 10.09. Для учета указанных МПЗ применяются следующие формы учета: приходный ордер форма М-4, требование-накладная форма М-11. В целях обеспечения сохранности при передаче в эксплуатацию данных активов должен быть организован учет на забалансовом счете МЦ.04 до их фактического выбытия, подтвержденного актом на списание (п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Если отдельные части (приспособления, принадлежности) могут выполнять свои функции только в едином комплексе, то они признаются единым инвентарным объектом (п.6 ПБУ 6/01).

Не относятся к основным средствам и учитываются как средства в обороте предметы, используемые в течение периода менее 12 месяцев независимо от их стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

По объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом (п.17 ПБУ 6/01). Срок полезного использования объектов ОС для начисления износа устанавливается на основе классификатора.

Учет материально – производственных запасов

Материально-производственные запасы (далее по тексту – МПЗ) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ суммы НДС, предъявленные организации при приобретении товаров, учитываются в их стоимости в случае приобретения и использования таких товаров для осуществления деятельности, не подлежащей налогообложению НДС.

При отпуске МПЗ в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»).

Фактическое выбытие МПЗ оформляется актом на списание материалов.

Учет доходов и расходов

Признание доходов и расходов производится по методу начисления.

Организация ведет отдельный учет доходов и расходов по следующим операциям:

- Целевые поступления и их использование;
- Доходы и расходы от предпринимательской деятельности.

Целевые поступления и их использование.

К целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности относятся, в частности, осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях:

- вступительные взносы,
- членские взносы
- добровольные имущественные взносы и пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации,
- прибыль от предпринимательской деятельности организации.

Целевые поступления направляются на осуществление уставной деятельности.

Все направления расходования целевых средств (статьи ГФП) соответствуют уставным целям организации.

По счету 86 «Целевое финансирование» ведется аналитический учет по источникам финансирования .

Расходы на ведение уставной деятельности обобщаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе аналитического учета. Далее они списываются на счет 90 «Продажи» или 86 «Целевое финансирование» в зависимости от источника поступления денежных средств.

Доходы и расходы от предпринимательской деятельности.

Доходы от предпринимательской деятельности учитываются по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Расходы от предпринимательской деятельности обобщаются на счете 26 в разрезе аналитического учета. Далее они списываются на счет 90 субсчет 02 «Себестоимость продаж».

Аналитический учет расходов от предпринимательской деятельности ведется в разрезе следующих статей:

Название статьи затрат	Состав входящих расходов
Аренда помещения	Списание расходов по аренде помещения
Водоснабжение, водоотведение	Расходы по водоснабжению
Вывоз и захоронение ТБО	Расходы по вывозу и захоронению ТБО
Дезинфекция	Расходы по дезинфекции
ЕНВД	Начисленный налог по ЕНВД
Канцелярские расходы	Канцелярские расходы
Командировочные расходы	Командировочные расходы
Материальные расходы	Материальные расходы
Медикаменты	Расходы на медикаменты
Медосмотр работников	Расходы на медосмотр работников
Обеспечение детского питьевого режима	Расходы на обеспечение детского питьевого режима
Обучение, повышение квалификации и т.п.	Расходы на обучение, повышение квалификации и т.п.
Оплата труда	Расходы на оплату труда
Охрана	Расходы на охрану
Питание	Расходы на питание
Почтовые расходы	Почтовые расходы
Программное обеспечение	Расходы на программное обеспечение
Прочие расходы	Прочие расходы
Расходы на содержание оргтехники	Расходы на содержание оргтехники

Расходы по пожарной безопасности	Расходы по пожарной безопасности
Связь, интернет	Расходы на услуги связи
Страховые взносы	Страховые взносы на ОПС, ФСС и ОМС
Текущее содержание помещений	Расходы на текущее содержание помещений
Теплоэнергия	Расходы на теплоэнергию
Транспортные расходы	Расходы на транспортные расходы
Электроэнергия	Расходы на электроэнергию

При этом по окончании финансового года формируется прибыль от предпринимательской деятельности, которая может быть направлена на уставную деятельность и отражена по счету 86 «Целевое финансирование».

Учет текущих расчетов и обязательств.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета:

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

71 «Расчеты с подотчетными лицами»

73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Учет расчетов с поставщиками и покупателями ведется по каждому поставщику, покупателю, в разрезе договоров и документов поставки и оплаты.

Во взаимоотношениях с поставщиками основными документами являются счет-фактура, товарно-транспортная накладная, товарная накладная форма ТОРГ-12 и акт выполненных работ.

Срок отчетности по командировочным расходам на территории РФ и за рубежом устанавливается не позднее трех рабочих дней после прибытия, а по подотчетным суммам не позднее трех рабочих дней со дня выхода на работу.

Учет расчетов с персоналом

Фонд оплаты труда формируется в соответствии с утвержденным в организации положением по оплате труда, положением по премированию, штатным расписанием.

Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда осуществляется на счете 70 «Расчеты по оплате труда».

По кредиту счета 70 отражаются начисления по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям и другим выплатам, а по дебету - удержания из начисленной суммы оплаты труда и выдача причитающихся сумм работникам.

Разные удержания из заработной платы (сотовая связь, подписка, штрафы, страхование и др.) учитываются на счете 73 субсчет 03 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», аналитический учет на котором ведется по каждому сотруднику.

При направлении в служебную командировку по Российской Федерации работнику выплачиваются суточные в размере 500 рублей в сутки.

Учет кассовых операций

При ведении кассовых операций с наличными деньгами, в том числе при определении лимита остатка кассы на конец рабочего дня, Фонд «Добрые традиции» руководствуется Указанием банка России от 11.03.2014г № 3210-У.

Учет движения наличных денежных средств осуществляется на счете 50 "Касса", субсчет 01 «Касса организации», аналитический учет осуществляется в разрезе статей движения денежных средств.

3. Раскрытие существенных показателей

По состоянию на 31.12.2020г сальдо по счету 50 «Касса»-0 руб., по счету 51 «Расчетный счет» - 187 538,02 руб., что соответствует данным строки 1250 Бухгалтерского баланса.

Оценочные обязательства.

Фонд поддержки семьи Добрые традиции		Кол-во дней	Сумма отпусковых по расчету	Взносы
Бухгалтерия		30,33	5 979,86	7 785,78
Православный детский центр в честь Покрова Пресвятой Богородицы		177,00	126 848,96	165 157,34
Православный детский центр во имя святителя Николая Чудотворца		124,32	109 332,14	142 350,45
Всего		331,65	242 160,96	315 293,57

Раскрытие информации по объектам основных средств

Объекты основных средств	Балансовая стоимость, руб.
Интерактивная доска SMART Board 640 (мобильный комплект)	40 500,00
Нежилое помещение ул. Шахтеров 119	11 850 563,33
Нежилое помещение ул. Гагарина 52	27 120 621,86
Плита электрическая ЭПК-48ЖШ-К-2/1	67 581,45
Итого	39 079 266,64

Раскрытие информации о дебиторской задолженности

	2020г, руб	2019г, руб	2018г, руб
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	54 064,33	47726,08	13733
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 275 619,38	776763,57	856522
Расчеты с бюджетом	12 168,00		
Расчеты с внебюджетными фондами	30 405,73	30405,73	30405,73
Расчеты с персоналом	7 239,88	8913,64	6502
Итого	1 379 497,32	863 809,02	908 212,00

Раскрытие информации о кредиторской задолженности

	2020г, руб	2019г, руб	2018г, руб
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 534 465,95	1603359,11	209542
Расчеты с покупателями и заказчиками	380 122,96	355231,54	169735
Расчеты с бюджетом	44 662,00		62415
Расчеты с внебюджетными фондами	229 389,48	182804,86	214828
Расчеты с персоналом	300.00	55 601	
Итого	4 188 940,39	2 196 996,51	656 520,00

Раскрытие информации о расходах по обычным видам деятельности

В состав расходов по обычным видам деятельности включены:

Статьи затрат	2020	2019
Аудиторские услуги	30 000,00	30 000,00
Водоснабжение, водоотведение	114 811,74	104 826,26
Дезинфекция		4 000,00
Канцелярские расходы	48 295,23	72 197,17
Материальные расходы	224 353,25	300 224,01
Медикаменты		2 090,25
Медосмотр работников		40 350,00
Нотариальные услуги		
Обеспечение детского питьевого режима	53 232,44	47 715,00
Обслуживание оборудования	43 450,00	18 000,00
Обучение, повышение квалификации и т.п.		10 830,00
Оплата труда	8 700 831,88	9 486 131,44
Охрана	125 659,00	132 737,00
Питание	3 103 848,65	3 701 883,86
Програмное обеспечение	189 136,35	157 199,98

Прочие расходы	298 399,05	199 071,58
Расходы на содержание оргтехники	8 960,00	28 124,00
Расходы по пожарной безопасности	67 466,14	34 070,00
Резерв на оплату отпусков	315 293,57	
Сан-гигиеническое обучение		149,98
Санитарно-эпидеологическая экспертиза		607,2
Связь, интернет	24 461,74	41 824,99
Страховые взносы	2 595 925,80	2 252 556,62
Текущее обслуживание теплового узла		9 400,00
Текущее содержание помещений	280 391,95	277 911,13
Теплоэнергия	386 825,57	505 424,60
Техническое обслуживание вентиляционного оборудования		40 957,94
Электроэнергия	269 786,54	252 080,22
Итого	16 881 128,90	17 750 363,23

Раскрытие информации о прочих доходах и расходах

В состав прочих доходов и расходов включены, руб.:

Прочие доходы	2020г, руб	2019г, руб
Итого прочие доходы	100 000,00	50 240,74
Прочие внереализационные доходы (расходы)	100 000,00	50 240,74
Итого прочие расходы		205 722,21
Материальная помощь		70 335,72
Прочие внереализационные доходы (расходы)	51 612,60	75 626,74
Расходы на услуги банков	39 273,20	45 370,00
Расходы на услуги банков.		3 730,00
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		10 659,75
Премия		

Раскрытие информации по прочему целевому финансированию.

По состоянию на 31.12.2019г. сальдо по счету 86 «Целевое финансирование» составляет 37 801 870,57 руб., в том числе

- . средства, потраченные на приобретение недвижимого и особо ценного движимого имущества 39 122 266,64,руб
- . прибыль полученная от предпринимательской деятельности за 2015год 771 435,58руб
- . убыток полученный от предпринимательской деятельности за 2016 год 1 083 947,86руб.,
- . прибыль полученная от предпринимательской деятельности за 2017 год 1 004 420,41руб.,
- . убыток полученный от предпринимательской деятельности за 2018 год 1 101 587,25 руб.,
- . прибыль полученная от предпринимательской деятельности за 2019 год 1 878 562,65 руб.,

По состоянию на 31.12.2020г. сальдо по счету 86 «Целевое финансирование» составляет 36 141 286,39 руб., в том числе

- . средства, потраченные на приобретение недвижимого и особо ценного движимого имущества 39 122 266,64,руб
- . прибыль полученная от предпринимательской деятельности за 2015год 771 435,58руб
- . убыток полученный от предпринимательской деятельности за 2016 год 1 083 947,86руб.,
- . прибыль полученная от предпринимательской деятельности за 2017 год 1 004 420,41руб.,
- . убыток полученный от предпринимательской деятельности за 2018 год 1 101 587,25 руб.,
- . прибыль полученная от предпринимательской деятельности за 2019 год 1 878 562,65 руб.,
- . убыток полученный от предпринимательской деятельности за 2020 год 1 660 584,18 руб.,

Раскрытие информации о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

По результатам 2020 года чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не выявлено.

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности

Событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на результат деятельности организации, не выявлено.

Условных фактов хозяйственной деятельности не выявлено.

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности

В Фонде «Добрые традиции» в 2020г. прекращаемой деятельности не проводилось.

Раскрытие информации об операциях со связными сторонами

Связными сторонами для Фондом «Добрые традиции» являются:

- Физическое лицо - учредитель Фонда Терпугова Анна Анатольевна
- Высший орган управления Фондом коллегиальный орган – правление.
- Правление состоит из двух физических лиц. Избирается сроком на 1 год.
- Протоколом от 15.02.2019г было сформировано правление из двух человек на 2020г
- Правление правомочно принимать решения по любым вопросам деятельности Фонда.

В 2020 году операций между физическим лицом и фондом не осуществлялось.

Раскрытие информации о связанных сторонах в части вознаграждений управленческому составу

Фонд «Добрые традиции» под управленческим персоналом понимает:

Управленческий персонал:	
Директор	

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Показатель		
Наименование	Общая величина вознаграждений за 2020г.	Общая величина вознаграждений за 2019г.
Краткосрочные вознаграждения	389 362,03	86 389,30
в том числе:		
оплата труда	194 361,97	39 062,74
премии	48 797,43	16 378,77
отчисления с оплаты труда	90 312,85	20 038,07
НДФЛ удержанный из з/платы	38 512,00	8 626
ежегодный оплачиваемый отпуск	17 377,78	2 283,72

Директор

30.08.2021г
Браун Е.А.

Главный бухгалтер

Хаметова А.В.