

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за
2020 год**

Полное название: «Благотворительный фонд «Я БЕЗ МАМЫ» создан в 2007году в г.Ростове-на-Дону. ОРГН_1076100001174.

Сокращенное название по Уставу: БФ «Я БЕЗ МАМЫ»

Юридический адрес: г.Ростов-на-Дону, ул.Стадионная, д.7,кв.3

Фактический адрес: г.Ростов-на-Дону, пр-г Стачки,д.190/15

Коды: ОКОПФ70401,ОКПО 80381602, ОКТМО 60701000

Перечень основных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность субъекта отчетности:

- Конституция Российской Федерации;
- Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ;
- Федеральный закон от07.07.1997 № 135-ФЗ
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ;
- Федеральные законы и иные нормативно-правовые акты Российской Федерации;
- Устав Фонда;
- Учетная политика и иные локальные нормативные акты фонда.

Участниками Фонда в 2020 году являлись:

- 1.Тимченко Вера Владимировна
- 2.Гужихина Лариса Игоревна
- 3.Сагчигов Константин Иванович
- 4.Донцова Наталья Александровна
- 5.Исаева Кристина Васильевна

Органы управления Фонда:

Правление

1. Самойлова Наталья Владимировна
2. Донцова Наталья Александровна
3. Меркурьева Елена Ивановна

Попечительский совет:

- 1.Карасева Татьяна Викторовна
- 2.Ничипрова Анастасия Михайловна
- 3.Береговая Юлия Алексеевна

Основной вид деятельности: 88.10-предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам

Основными целями Фонда являются оказание помощи отказникам, сиротам и детям, изъятых из кризисных семей и ситуаций и находящимся в детских городских и областных больницах.

В целях профилактики социального сиротства Фонд оказывает помощь малолетним, многодетным, приемным семьям, а также воспитывающим детей-инвалидов, выпускникам социальных учреждений, одиноким родителям, попавшим в сложные жизненные ситуации.

Для достижения данных целей в Фонде определены следующие основные программы:

1. «Святая милостыня детям»
2. «Счастливая семья»
3. «Рука в руке»
4. «Бизнес для детей сирот»
5. «Играем вместе»

Ведение бухгалтерского учета, составление и представление бухгалтерской (финансовой)

отчетности осуществляется ООО «БОГАТЕЙ» инн/кпп 6161031360/616101001, ОГРН 1156196000025 от 12.01.2015г.

Источниками формирования имущества БФ «Я БЕЗ МАМЫ» в денежных и иных формах являются благотворительные пожертвования физических, юридических лиц, а также некоммерческих организаций; гранты, субсидии; другие, не запрещенные законом, поступления.

Коммерческую деятельность БФ «Я БЕЗ МАМЫ» не осуществляет, доходов от предпринимательской деятельности не получает.

Бенефициаров и аффилированных лиц не имеет.

Среднегодовая численность сотрудников составляет 20 человек

ОБЩИЕ ДАННЫЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

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».

Элементы и принципы учетной политики:

1. Бухгалтерский учет ведется сторонней организацией, с которой заключен договор о бухгалтерском обслуживании;

2. Бухгалтерский учет ведется автоматизированно с использованием рабочего Плана счетов.

3. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С «Бухгалтерия»

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

– оказание всех видов социальной и благотворительной помощи детям по Программе «Счастливая семья»;

– оказание всех видов социальной и благотворительной помощи детям по Программе «Святая милостыня детям»

– уставная деятельность в рамках программ, финансируемых из Фонда Президентских грантов Российской Федерации

4. Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

5. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Перечень форм, утвержденный для применения в организации, а также образцы нетиповых документов

6. Первичные учетные документы составляются в бумажном виде.

Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам.

7. Бухгалтерский учет ведется с применением единого регистра бухгалтерского учета – книги учета фактов хозяйственной деятельности

8. Критерий для определения уровня ответственности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

9. Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности.

При составлении приказов (распоряжений), бухгалтерских справок и иных первичных документов в случае обнаружения собой нумераций или пропущенного документа- разрешается вводить новый номер с дробным числом

10. Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается отдельным распоряжительным документом на основании расчета. Расчет выполняется с учетом объемов поступлений или объемов выданных наличных денег. Величина лимита корректируется по мере необходимости.

11. Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. При этом основные средства инвентаризируются раз в три года.

12. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации и для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

— объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть

свыше 12 месяцев;

— организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
— стоимость объекта превышает 40 000 руб.

13. Сроки полезного использования основных средств определяются по классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

14. Износ основных средств начисляется ежемесячно линейным методом и отражается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» исходя из установленного срока полезного использования объектов.

15. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 12 месяцев от срока использования наиболее дорогостоящей части объекта. Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость основных средств.

16. В бухгалтерском учете использование целевых средств на приобретение основных средств и других внеоборотных активов отражается бухгалтерской записью по дебету счета 86.1 «Целевое финансирование» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал», субсчет «Фонд в основных средствах».

17. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 40 000 руб. списываются на затраты по мере их передачи в эксплуатацию.

18. Затраты на текущий и капитальный ремонт основных средств включаются в расходы организации отчетного периода.

19. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

20. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

21. 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.

22. Доля затрат, относящаяся к осуществлению некоммерческих проектов, а именно оказание услуг в пользу благополучателей списывается напрямую в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

23. Источники формирования имущества

Источниками формирования имущества БФ «Я без мамы»» (далее по тексту «Организация») в денежных и иных формах являются:

- Благотворительные пожертвования физических, юридических лиц, а также некоммерческих организаций;
- Гранты, субсидии;
- Другие, не запрещенные законом, поступления.

Пожертвования граждан и организаций направляются на осуществление уставной некоммерческой деятельности, отражаются в бухгалтерском учете по кредиту 86 счета «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Пожертвования, целевые взносы и гранты, получаемые для осуществления конкретных целевых программ, учитываются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе

86.01-Гранты, субсидии

86.02-Благотворительные пожертвования

86.02.1-Программа «Святая милостьня детям»

86.02.2-Программа «Счастливая семья»

86.02.3-Уставная деятельность

Организация ведет сбор благотворительных пожертвований посредством установки ящиков-копилок на организованных массовых мероприятиях; в офисе Организации и на территории организаций партнеров, на основании договоров безвозмездной аренды на установку ящика для сборов благотворительных пожертвований на основании приказа Президента Приложение №2 и создания комиссии по выемки денежных средств из ящика-копилки, согласно Акту вскрытия ящиков для благотворительных пожертвований

24. 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».

25. Прямые расходы, непосредственно связанные с осуществлением некоммерческой деятельности, отражаются по дебету счета 26 в разрезе некоммерческих мероприятий.

26. Использование целевых средств отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование», к которому открываются субсчета по каждой из целевых программ в корреспонденции со счетом 26

27. Резерв по сомнительным долгам не создается.

28. График документооборота утверждается приказом руководителя. Соблюдение графика контролирует главный бухгалтер.

29. Структура доходов и расходов Организация

Деятельность Организации осуществляется на основании финансового плана (сметы, бюджета), ежегодно утверждаемого высшим органом управления.

Изменение учетной политики

Изменение учетной политики может производиться в случаях:

- изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету;
- разработки организацией новых способов ведения налогового и бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности.

Изменение учетной политики должно быть обоснованным и подлежит оформлению приказом.

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

30. Для составления годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах согласно приложению 5 и отчета о целевом использовании средств согласно приложению 2 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н. Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется

31. В годовой бухгалтерской отчетности не раскрывается информация о наличии и изменении уставного капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации.

Учетная политика для целей налогообложения

32. Раздельный учет доходов и расходов в рамках целевого финансирования осуществляется на основании данных бухгалтерского учета. При этом распределение расходов, относящихся одновременно ко всем видам деятельности, осуществляется в порядке, установленном учетной политикой для целей бухгалтерского учета пропорционально доле поступлений от деятельности в суммарном объеме всех поступлений.

Основные текущие финансовые показатели за отчетный период

Поступление средств целевого финансирования в 2020 и 2019 годах и расходование их на цели уставной деятельности представлено в таблице (тыс. руб.).

Тыс. руб.

Наименование показателя	2020 год	2019 год
1	2	3
Всего поступило средств целевого финансирования	7134	7 047
В том числе:		
Целевые взносы		
Расходы на целевые мероприятия, всего	7134	7 047
В том числе:	7713	5 477
Расходы на социальную и благотворительную помощь	6338	4 840
Расходы на содержание аппарата управления	1375	637

Пояснения к отдельным статьям баланса или иным отчетов

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную в ИФНС бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2020 год.

Бухгалтерская отчетность перевыпущена в связи с исправлением технических ошибок

Тыс. руб.

Наименование показателя	Строка отчетности	Значение в первоначальной отчетности	Значение в предыдущей отчетности	разница
1	2	3	4	5
Основные средства 2020/2019	1150	0/0		+403/+403
Запасы 2020	1210	810		-762
Дебиторская задолженность 2020/2019	1230	0/0	358/505	+358/+505
Денежные средства 2020/2019	1250		2808	
Прочие оборотные активы	1260		117	-56
Целевые средства 2020/2019	1350	2808/1928		-90
Фонд недвижимого имущества 2020/2019	1360		0/0	+403/+403
Кредиторская задолженность 2020/2019	1520	6/1		+8/+7

В составе основных средств отражены

1. Интерактивная развивающая настенная панель № 2 "Солнышко"
2. Интерактивная развивающая настенная панель № 1 "Солнышко"
3. Интерактивный развивающий стол "Зебрано місто 27"
Износ за 2020 год по указанным объектам составил 73,8 тыс. руб.

Нематериальные активы отсутствуют.

По строке 1210 «Запасы» по состоянию на 31.12.2020 г. сальдо составило 48 тыс. руб. В составе запасов отражены товарно-материальные ценности, предназначенные для передачи в рамках благотворительной деятельности.

Резерв под снижение стоимости ТМЦ не формировался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020г составляет 358 тыс. руб., в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 237 890,37 руб.
- Расчеты по страховым взносам - 117 365,09 руб.
- Расчеты с персоналом – 374,79 руб.
- Расчеты с подотчетными лицами – 2 730,0 руб.

Резервы сомнительных долгов не формировались в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

Денежные средства представлены средствами на расчетных счетах Фонда в сумме 2 752 379,02 руб.

Прочие оборотные активы представлены расходами будущи~~х~~ периодов в сумме 27 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020г составляет 14 тыс. руб., в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 8 504,57 руб.
- Расчеты по налогам и сборам – 5 376,2 руб.

Заемные средства получены на основании Договора № 5221FND20PERG000000Z3F от 04.08.2020г. в соответствии с Правилами предоставления субсидий из федерального бюджета социально ориентированным НКО в сумме 1 324 131 рублей 04 копейки.

Целевое финансирование в 2020 году получено в виде пожертвований от юридических и физических лиц, которые были использованы на ведение уставной благотворительной деятельности и грантов, которые были использованы в соответствии с условиями, определенными договорами на предоставление грантов по следующим программам:

Добавочный капитал (Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества) сформирован при принятии на учет объектов основных средств в сумме 403 тыс. руб.

Хозяйственные операции с учредителями и участниками фонда отсутствуют.

Вознаграждение управляющему персоналу в 2020 году составили 153,5 тыс.руб.

Обеспечения обязательств в 2020 году не выдавались и не получались.

События после отчетной даты отсутствуют.

Существенные ошибки после отчетной даты не выявлены.

Фонд применяет упрощенные способы учета.

Непрерывность деятельности:

Фонд в последующих периодах не планирует приостанавливать или прекращать свою деятельность. Фонд планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководство не принимало никаких решений, которые поставили бы под сомнение возможность Фонда осуществлять свою деятельность непрерывно и непрерывно ии создали бы значительную неопределенность в этом отношении. За отчетный период не произошло никаких событий, которые поставили бы под сомнение возможность Фонда осуществлять свою деятельность непрерывно.

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая различные рода ограничения (карантин, изоляция, ограничение на проведение собраний и встреч, транспортные ограничения).

Указанные обстоятельства не оказали значительного влияния на деятельность Фонда.

Руководство уверено, что Фонд будет способен продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенностей в применимости допущения непрерывности деятельности.

Президент фонда

Тимченко В.В.

