

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
некоммерческой организации «Фонд имени Мустая Карима» за 2020 год,
включая основные положения учетной политики

I. Информация об организации

Полное наименование Фонда: некоммерческая организация «Фонд имени Мустая Карима».

Сокращенное наименование Фонда: НО «Фонд имени Мустая Карима».

Некоммерческая организация «Фонд имени Мустая Карима» (ИНН 0274992332 КПП 027401001) (далее - Фонд) зарегистрирован за основным государственным регистрационным номером 1130200003317 в Едином государственном реестре юридических лиц межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 39 по Республике Башкортостан, дата внесения записи 26.07.2013.

Место нахождения (юридический адрес):

450077, республика Башкортостан, г. Уфа, ул.Энгельса, дом 5, кв.18.

Основной задачей Фонда является поддержка башкирского языка и литературы. При поддержке Фонда Мустая Карима осуществляется издание книг писателя на башкирском и русском языках, а также произведений других известных башкирских писателей и поэтов. Фонд помогает издавать книги произведений молодым литераторам и писателям, особенное внимание уделяется произведениям на башкирском языке.

Учредителями Фонда являются три гражданина РФ.

Единоличным исполнительным органом Фонда является директор Фонда – Каримова Альфия Мустаевна.

Надзорным органом Фонда является Попечительский Совет.

У Фонда нет филиалов и обособленных подразделений.

Бухгалтерская отчетность Фонда формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является пересмотренной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность в связи с обнаружением расходов, относящихся к отчетному периоду, величина которых является существенной для понимания пользователями результатов финансово-хозяйственной деятельности Фонда, и как следствие, корректировка остатков целевого финансирования на начало и конец отчетного периода. Также в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включены Отчет о движении денежных средств и настоящие Пояснения.

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы.

Среднегодовая численность работающих в Фонде за отчетный период составила 1 человек.

Фонд соблюдает нормативно-правовые акты Российской Федерации, в том числе Федеральный закон от 7 августа 2001г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Контроль над финансово-хозяйственной деятельностью

Аудитор – Общество с ограниченной ответственностью «АудитКом», основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 12006077635, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации "Содружество" (СРО ААС).

II. Основные положения учетной политики

Основным принципом построения учетной политики является формирование полных и достоверных данных об имущественном и финансовом положении организации на основе полноты отражения в учете хозяйственных операций, осмотрительности, непротиворечивости, рациональности и соблюдения приоритета содержания перед формой.

Учетная политика составлена с учетом допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008: активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности); организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности); принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики); факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

При ведении бухгалтерского учета Фонд руководствуется Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н и другими положениями по бухгалтерскому учету.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Существенность показателей отчетности и ошибок. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Основные средства (ОС)

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н) и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н.

Начисление амортизации объектов основных средств, в целях бухгалтерского учета, производится линейным способом согласно пункту 18 ПБУ 6/01, с учетом требований главы 25 Налогового Кодекса РФ и Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Активы, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Такие активы стоимостью до 40 000 руб. списываются в расход в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации, организован контроль за их движением на забалансовом счете.

Нематериальные активы (НМА)

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 (Приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н). Начисление амортизации в целях бухгалтерского учета, производится линейным способом

Материально-производственные запасы (МПЗ)

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/2019 (Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н).

Порядок признания выручки. Доходы и расходы.

Учет выручки и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н), учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов, исходя из всех доходов, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), полученных в денежной или натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Для учета доходов и расходов при исчислении налогооблагаемой прибыли применяется метод начисления, т.е. доходы и расходы признаются в том периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления (выплаты) денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Расходы, произведенные в рамках уставной деятельности, списываются на сч.86 «Целевое финансирование» в пределах имеющихся целевых поступлений. В случае превышения произведенных расходов над поступившим финансированием, разница отражается в балансе по строке «Запасы».

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 (Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 107н).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), ежемесячно включаются в состав прочих расходов.

Текущие банковские комиссии и расходы по обслуживанию кредитов подлежат единовременному списанию в составе прочих расходов в момент их возникновения.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006 (Приказ Минфина России от 27.11.2006 № 154н).

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

III. Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств (тыс. руб)

В 2020 году добровольные имущественные взносы и пожертвования составили 2703 тыс.руб., в 2019 году – 28991 тыс.руб.

В 2020 году основным направлением деятельности Фонда была издательская и просветительская деятельность.

В 2019 году Россия отметила 100-летний юбилей со дня рождения Мустая Карима. В рамках юбилейных торжеств под эгидой Фонда в Уфе, Москве, Санкт-Петербурге, Казани, Алматы и многих других городах Российской Федерации, а также в ряде зарубежных стран состоялось множество культурных событий, посвященных увековечению памяти Мустая Карима.

Для проведения юбилейных торжеств в 2019 году были заключены коммерческие договора на финансирование отдельных мероприятий. Поступления от коммерческой деятельности отражены в Отчете о финансовых результатах по стр.2110 «Выручка» и составили 7000 тыс. руб.

Поступления расходовались на организацию мероприятий. Сумма расходов отражена по стр.2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах и составила 5882 тыс. руб.

Чистая прибыль от деятельности, приносящей доход, в размере 531 тыс. руб. перенесена в состав целевых поступлений на ведение уставной деятельности и отражена по стр. 6240 Отчета о целевом использовании средств.

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы. Сумма налога на УСН 420 тыс.руб., подлежащая перечислению в бюджет, отражена по стр. 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах, а также включена в состав кредиторской задолженности по стр. 1520 Бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность». Дебиторская задолженность на начало и конец отчетного периода у Фонда отсутствует. За счет начисления налога, применяемого при упрощенной системе налогообложения за 2019 год и подлежащего уплате в 2020 году, сумма начисленных в 2019 году расходов превысила сумму целевых поступлений и прибыли от коммерческой деятельности на 229 тыс.руб. Эта сумма перерасхода отражена по строке баланса 1210 «Запасы».

На балансе Фонда нет основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений. Фондом не приобретал и не использовал материально-производственные запасы. См. табл.3.1-3.4.

Фонд не начисляет и не выплачивает заработную плату, не формирует оценочное обязательство по оплате отпусков.

Остатки денежных средств на начало и конец отчетного периода 191 тыс руб. и 3 тыс. руб., показанные по стр.4500 Отчета о движении денежных средств совпадают с величинами денежных средств, отраженных по стр. 1250 Бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» и представляет собой остатки на расчетном счете Фонда.

3.3. Финансовые вложения. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | Период | Изменения за период | | | | Текущей | | На конец периода | |
|-------------------------|------|------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|---|---|--------------------------|----------------------------|
| | | | На начало года | | выбыло (погашено) | | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | рыночной стоимости (убытков от обесценения) | первоначальная стоимость | накопленная коррек-тировка |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная коррек-тировка | первоначальная стоимость | накопленная коррек-тировка | | | | |
| Долгосрочные - всего | 5301 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5311 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные - всего | 5305 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5315 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

3.4. Запасы. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Код | Период | Изменения за период | | | | На конец периода | | |
|-------------------------|------|------------|---------------------|---|-----------------------|----------------|-------------------------------|---|---|
| | | | На начало года | | поступления и затраты | выбыло | | оборот запасов между их группами (видами) | величина резерва под снижение стоимости |
| | | | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | | себе-стоимость | убытков от снижения стоимости | | |
| Запасы - всего | 5400 | за 2020 г. | 229 | - | - | - | - | - | - |
| | 5420 | за 2019 г. | - | - | 229 | - | - | - | - |
| | | | 229 | - | 229 | - | - | X | 229 |

- Запасы в залоге на 01.01.2021 года отсутствуют.

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность
3.5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|--|------|------------|-------------------------------|---|---|--|-----------|----------------------------------|------------------------|---|-------------------------------|---|
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | поступление | | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва | перевод из кратко- в долгосрочную задолженность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| | | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | | | | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5521 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская | 5510 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5530 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | 5500 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5520 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

- Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2021 года отсутствует.

3.6. Затраты на производство

| Наименование показателя | Код | за 2020 г. | за 2019 г. |
|---|------|------------|------------|
| Материальные затраты | 5610 | - | - |
| Расходы на оплату труда | 5620 | - | - |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | - | - |
| Амортизация | 5640 | - | - |
| Прочие затраты | 5650 | - | 5882 |
| Итого по элементам | 5660 | - | - |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5670 | - | - |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | - | - |

3.7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---------------------------------|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | |
| по предстоящей оплате отпусков | 5701 | - | - | - | - | - |

3.8. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н.

Связанной стороной по отношению к Фонду является лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа – директор Каримова Альфия Мустаевна.

Связанными сторонами по отношению к Фонду также являются учредители Фонда. Никаких финансово-хозяйственных отношений с учредителями не было.

Бенефициарными владельцами Фонда являются Учредители Фонда: Каримова Альфия Мустаевна, Каримов Ильгиз Мустафович, Каримов Тимербулат Олегович.

3.9. Информация об отсутствии следующих фактов в отчетном периоде:

- совместная деятельность не ведется;
- договора доверительного управления имуществом не заключались;
- чрезвычайных и условных фактов хозяйственной деятельности не было;
- прекращенных операций не было;
- государственную помощь не получали;
- изменений оценочных значений не было;
- события после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г отсутствуют;
- предпосылок для обособления информации о части деятельности Фонда (выделение сегментов) для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности нет.

3.10 Влияние коронавирусной инфекции на деятельность Фонда

Влияние коронавирусной инфекции на деятельность Фонда в 2020 году связано с соблюдением требований законодательства по предотвращению распространения COVID-19.

Влияние коронавирусной инфекции на деятельность Фонда можно охарактеризовать как незначительное.

Фонд не получал субсидий из бюджета.

3.11. Оценка финансового положения Фонда

Ввиду ограниченности статей баланса и отсутствия коммерческой деятельности в 2020 году провести анализ финансового положения Фонда можно лишь в ограниченном объеме, так коэффициент рентабельности продаж, определяемый как отношение валовой прибыли к выручке составляет за 2019 год составил 0,16, что характеризует результат деятельности Фонда положительно.

Исходя из количественного и качественного анализа, положение Фонда можно считать устойчивым, к нему применимо допущение продолжать непрерывно свою деятельность в будущем.

Директор

22.10.2021



Каримова А.М.