ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Фонда «Д.О.М.»

1. Основные сведения об организации

Фонд содействия образованию и социальной защиты граждан «Доброта Опека Милосердие»,

Юридический адрес: 352330, Россия, Краснодарский край, г.Усть-Лабинск, ул. Октябрьская, д. 42А

Фактический адрес: 352330, Россия, Краснодарский край, г. Усть-Лабинск, ул. Октябрьская, д. 42А

Дата государственной регистрации: 28.11.06 г.

ОГРН: 1062300009727

ИНН: 2356045777

КПП: 235601001

Зарегистрировано в Управление Федеральной налоговой службы по Краснодарскому краю, 28.11.06 г. свидетельство № 2312037614.

Среднесписочная численность работающих на конец отчетного периода составила в размере 4 человека.

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 94.9 Деятельность прочих общественных организаций

Фонд «Д.О.М.» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Органами управления Фонда являются:

= Совет Фонда – высший коллегиальный орган:
- Езубов Алексей Петрович – председатель
- Дерипаска Валентина Петровна
- Румянцева Тамара Дмитриевна – секретарь

= Попечительский совет Фонда:

- Сонин Дмитрий Анатольевич
- Загорская Таисия Ивановна
- Придня Анна Юрьевна

= Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Емельяненко Александр Владимирович.

Все вышеперечисленные лица являются аффилированными лицами для Фонда.

Учредителем Фонда является:

- Некоммерческий фонд поддержки, культуры, науки образования и здравоохранения «Вольное Дело – Юг»
- Дерипаска Валентина Петровна
- Езубов Алексей Петрович

Связанными сторонами для Фонда являются лица, входящие в состав:

- высшего коллегиального органа управления - Совета Фонда;
- исполнительного органа - генеральный директор.

Операции со связанными сторонами в 2021 году - отсутствуют.

Основной вид деятельности Фонда: Деятельность прочих общественных организаций

Уровень существенности, закрепленный Фондом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 15% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Фондом 2021 году осуществлялась как некоммерческая, так и коммерческая деятельность.

Фондом осуществлялся раздельный учет коммерческой и некоммерческой деятельности.

Согласно п.1 ст. 272 НК РФ были определены доли отнесения расходов, которые нельзя отнести к затратам по конкретному виду деятельности. В 2021 году они составили 34,6% - коммерческая деятельность и 65,4% - некоммерческая деятельность. Всего косвенные расходы в 2021 году составили 413т.р., доля отнесения на коммерческую деятельность составила 143т.р.

1. Некоммерческая деятельность

Основной деятельностью Фонда, является некоммерческая деятельность, направленная на социальную защиту граждан, поддержку образования.

Размер Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества на 31.12.2021г. составляет 305 тыс. руб.

В 2021 году Фондом получено 1363 тыс.руб. добровольных пожертвований.

Расходы на целевые мероприятия составили 821 тыс.руб., расходы на административно-хозяйственные нужды составили 270 тыс.руб. Прочие расходы – 1 тыс.руб.

Смета в общем объеме исполнена без превышений.

2. Коммерческая деятельность и благотворительность

В 2021 году Фондом осуществлялась коммерческая деятельность. Доходы от данной деятельности подлежат использованию только на ведение Уставной деятельности.

3. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2021 году составили 0 тыс.руб. (без НДС):

Доходы за предшествующий отчетный период составили (без НДС):

- 2020 год – 0 тыс.руб.;

4. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы не распределяются на себестоимость произведенной продукции, работ, услуг и в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90.

Расходы, связанные с реализацией в 2021 году составили 0 тыс. руб. (без НДС)

Расходы, связанные с реализацией за предшествующий отчетный период составили (без НДС):

- 2020 год – 0 тыс. руб.;

Управленческие расходы за 2021 год составили 0 тыс.руб.

5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2021 году составил **0** тыс. руб.

6. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2021 году составила 721 тыс. руб.

7. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2021 году составила (558) тыс. руб.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат полученный в 2021 году составил - 120 тыс. руб.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2021 году повлияли понесенные и списанные на финансовый результат расходы:

- Прочие внереализационные расходы в размере (558) тыс. руб.

Для целей налогового учета (УСНО – 6%) сумма дохода составила 721 тыс.руб. Налог на УСН составил 43 тыс.руб.

9. Кредиты и займы

На конец отчетного года сумма займов, кредитов составила 0 тыс. руб.

10. Вознаграждения основному управленческому персоналу.
К основному управленческому персоналу Фонда относится генеральный директор.

В течение отчетного периода управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения (оплата труда, страховые взносы, оплаченные отпуска, компенсации за неиспользованный отпуск) в сумме – 186,6 тыс.руб.

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в Фонде не предусмотрены.
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности в Фонде не предусмотрены.

11. Сведения об основных средствах, в том числе арендованных.

Движения по статье основные средства отсутствовали в 2021 году. Стоимость арендованных основных средств, учитываемых на забалансовом счете 001, уменьшилась. Это связано с изменением в меньшую стоимость кадастровой стоимости 2 арендованных земельных участка и балансовой стоимости арендованного офиса.

Информация о существенных событиях после отчетной даты, которые могут оказать влияние на отчетность – отсутствует.

Руководство Фонда не имеет намерений по прекращению деятельности организации.

13. Бухгалтерская отчетность фонда.

Бухгалтерская отчетность Фонда экономического развития Юга за 2021г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил и требований к бухгалтерскому учету и отчетности. В состав годовой бухгалтерской отчетности входит:

= Бухгалтерский баланс
= Отчет о целевом использовании средств
= Пояснения к бухгалтерскому балансу (таблицы и текстовая часть)

12. Сведения об учетной политике организации

Учетная политика Фонда определена Приказом № б/н от 29.12.2013 года «Об учетной политике Фонда экономического развития Юга для целей бухгалтерского и налогового учета в новой редакции» (с учетом вносимых изменений и дополнений).

Приказом определена методика учета в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н.

В своей финансово-хозяйственной деятельности организация использует общие действующие законодательные нормативные документы.

Бухгалтерский учет ведется в полном объеме и формирует полную и достоверную информацию для внутренних и внешних пользователей бухгалтерской отчетности.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 г. не возникало.

В 2021 году в учетную политику Фонда были внесены изменения, в связи с вступлением в силу ПБУ 5/2019 «Запасы». В части управленческих расходов стандарт не применяется, определен счет ведения учета ГСМ.

Целевые средства. Взносы учредителей, добровольные пожертвования от физических лиц и организаций и др. целевые поступления ведутся в разрезе источников поступления и назначения. Использование средств, происходит в соответствии со сметой, финансовым планом или бюджетом на финансирование расходов.

Первоначальная стоимость ОС Фонда погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется исходя из общего срока полезного использования установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) собственного производства относятся:

- расходы на приобретение сырья и материалов;
- расходы на оплату труда основного персонала;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущее на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве профессиональных заболеваний, начисленные на суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Использование счета 25 «Общепроизводственные расходы» не предусмотрено, в связи с его фактическим отсутствуем.

Использование счета 23 «Вспомогательное производство» не предусмотрено, в связи с его фактическим отсутствуем.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета

90 субсчет «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Коммерческие расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 субсчет «Коммерческие расходы».

Коммерческие и управленческие расходы не распределяются на себестоимость произведенной продукции, работ, услуг и в качестве условно-постоянных ежемесячно в полном объеме списываются соответственно в дебет счета 90 субсчет «Управленческие расходы» и 90 субсчет «Коммерческие расходы».

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

В бухгалтерском балансе затраты, которые были учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат

списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Полученные займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, переводятся в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается 365 дней.

Генеральный директор _____ Емельяненко А.В.