

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу Международного общественного фонда содействия духовно-нравственному возрождению современного общества «Фонд апостола Андрея Первозванного» на 31.12.2021г. и Отчету о целевом использовании средств за январь-декабрь 2021 г.

(единица измерения - тыс. руб.)

1. Основные сведения об организации

Полное наименование до 10.03.2016:

Международный общественный фонд содействия духовно-нравственному возрождению современного общества на основах православия «Фонд святого Всехвального апостола Андрея Первозванного»

Полное наименование с 10.03.2016:

Международный общественный фонд содействия духовно-нравственному возрождению современного общества «Фонд апостола Андрея Первозванного»

Сокращенное наименование до 10.03.2016:

МОФ «Фонд святого Всехвального апостола Андрея Первозванного»

Сокращенное наименование с 10.03.2016:

Фонд апостола Андрея Первозванного; Фонд Андрея Первозванного
(далее - Фонд)

Юридический и фактический адрес:

105062, г. Москва, ул. Покровка, д. 42, стр. 5

Дата государственной регистрации: 02 сентября 2002

ОГРН: 1027746000446

ИНН/КПП: 7704243940/770901001

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда за 2021 год сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

События после отчетной даты, которые могли бы повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности Фонда за 2021 год отсутствуют. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 году не возникало. Уровень существенности закреплен Фондом в Учетной политике. Существенной признается ошибка, отношение которой к общей валюте баланса за отчетный год составляет более 10 (десяти) процентов.

С 16.02.2020г. руководителем Фонда является Директор - Бушуев Владимир Викторович на основании решения Совета Фонда (протокол №1/2020 от 13.02.2020г.)

Фонд в своей деятельности с 19.02.2019 года руководствовался редакцией Устава, утвержденной решением Совета Фонда (Протокол №1/2019 от 19 февраля 2019 года).

По действующей с 19.02.2019 года редакции Устава высшим коллегиальным органом управления фонда является Совет Фонда. К исключительной компетенции Совета Фонда относится решение следующих вопросов, в том числе:

- избрание единоличного исполнительного органа Фонда –директора Фонда;
- определение количественного и персонального состава членов Совета Фонда;
- определение количественного и персонального состава Попечительского Совета Фонда;
- изменение и утверждение Устава Фонда.

Надзор за деятельностью Фонда, принятием другими органами Фонда решений и обеспечением их исполнения, использованием средств Фонда, соблюдением действующего законодательства в 2021 году осуществлял Попечительский Совет, действующий на основании Устава Фонда.

Связанными сторонами являются члены Совета Фонда и члены Попечительского Совета Фонда. В 2021 году операции с вышеназванными сторонами не осуществлялись, вознаграждения не выплачивались.

Согласно п. 1 ст. 6.1 Закона 115-ФЗ, юридическое лицо обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 настоящего Федерального закона.

Однако пунктом 2 ст. 6.1 предусмотрен ряд организаций, на которые данное требование не распространяется. К таким организациям, в частности, относятся международные организации. Фонд является международной организацией, в связи с чем у него отсутствует обязанность по раскрытию информации о бенефициарных владельцах.

Фонд является некоммерческой общественной организацией. Вся деятельность 100% является некоммерческой деятельностью.

По решению Совета Фонда (протоколы №1/2020 от 13.02.2020, №3/2021 от 10.02.2021г.) в 2021 году Фонд размещал временно свободные средства, полученные в качестве пожертвований по договорам целевого финансирования и на уставную деятельность, на депозитных счетах в российских кредитных организациях - в целях защиты от инфляции и преумножения.

Фонд будет продолжать свою деятельность в 2022 году.

В отчетном периоде Фонд привлекал добровольные пожертвования от юридических и физических лиц и использовал их для осуществления уставных целей организации (93 258 тыс. руб.).

2. Сведения об учетной политике

Положение об учетной политике, применяемой Фондом в 2021 году, составлено в соответствии с положениями Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими нормативными актами законодательства РФ.

В соответствии с учетной политикой Фонда, полученные целевые средства учитываются на счете 86 «Целевое финансирование».

Датой поступления для безналичных денежных средств является дата зачисления на расчетный счет. В случае поступления наличных денежных средств в кассу Фонда, датой поступления считается дата составления приходного кассового ордера. Датой поступления имущества, отличного от денежных средств, является дата составления акта приема-передачи.

Для ведения отдельного учета расходов используется счет 20 «Основное производство». Учет затрат по некоммерческой (уставной) деятельности на данном счете ведется отдельно по источникам финансирования и программам, осуществляемым Фондом за счет средств целевого финансирования, средств пожертвований на уставную деятельность Фонда, грантов, дохода от размещения временно свободных средств пожертвований на депозитных счетах в российских кредитных организациях, а также других законных поступлений.

Раздельный учет затрат по каждой отдельной программе, осуществляемой Фондом, ведется с применением аналитических счетов на счете 20 «Основное производство». Для этого формируется отдельный регистр, в котором отражены расходы, произведенные в рамках конкретной программы. По завершении конкретной программы или на дату отчета получателя пожертвований, либо на каждую отчетную дату, то есть на конец каждого месяца, производится списание понесенных расходов в дебет счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с кредитом счета 20 «Основное производство».

Для ведения отдельного учета административно-хозяйственных расходов используется счет 26 «Общехозяйственные расходы».

На данном счете учитываются расходы на содержание аппарата управления организации (административно- хозяйственные расходы), а именно: аренда, заработная плата (за исключением заработной платы работников и страховых взносов, учитываемых на счете 20), материальные затраты, услуги сторонних организаций и другие аналогичные расходы.

Учет затрат по некоммерческой (уставной) деятельности на данном счете ведется отдельно по источникам финансирования - за счет средств целевого финансирования, средств пожертвований на уставную деятельность Фонда, грантов, дохода от размещения временно свободных средств пожертвований на депозитных счетах в российских кредитных организациях, а также других законных поступлений. Административно-хозяйственные расходы ежемесячно списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с кредитом счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Материальные ценности (запасы), предназначенные для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам, учитываются в составе товарно-материальных ценностей на счете 10 «Материалы» и признаются расходами на дату их передачи (использования) - на дату утверждения акта списания и/или на последнюю дату месяца, в котором они были переданы (использованы).

Материальные ценности (запасы), предназначенные для управленческих нужд, учитываются в составе товарно-материальных ценностей на счете 10 «Материалы» и признаются расходами периода, в котором были понесены.

При передаче материальных запасов для использования в деятельности Фонда их стоимость определяется по себестоимости каждой единицы.

В качестве форм бухгалтерской отчетности за 2021г. применяются следующие формы бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о целевом использовании средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

3. Расчеты по налогу на прибыль

На основании п. 2 ст. 251 НК РФ денежные средства, получаемые в виде пожертвований, рассматриваются в качестве целевых поступлений на содержание некоммерческих организаций и при исчислении налога на прибыль не учитываются.

По итогам 2021 года Фондом была получена прибыль в сумме 2 193 тыс. руб. от размещения временно свободных средств Фонда, полученных в качестве пожертвований по договорам целевого финансирования и на уставную деятельность, на депозитных счетах в российских кредитных организациях, в целях защиты от инфляции и преумножения.

Налог на прибыль, начисленный по итогам 2021 года, составил сумму 438 тыс. руб.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства (код строки 1150)

Стоимость основных средств на начало 2021 года составила 3 560 тыс. руб. В 2021 году стоимость основных средств не изменилась - поступлений новых объектов и выбытия основных средств не было. Стоимость основных средств на конец 2021 года составила 3 560 тыс. руб.

Движение сумм износа учитывается на забалансовом счете 010.

Сумма начисленного износа по основным средствам на начало 2021г. - 3 366 тыс. руб., за период 2021г. сумма начисленного износа - 191 тыс. руб., сумма износа по состоянию на 31.12.2021г.-3 557 тыс. руб.

Нематериальные активы (код строки 1110)

Стоимость нематериальных активов на начало 2021 года составила 1 429 тыс. руб. В 2021 году сумма нематериальных активов увеличилась за счет приобретения новых активов на сумму 961 тыс. руб. и уменьшилась за счет выбытия (списания) активов, в связи с истечением срока использования, на сумму 403 тыс. руб.

Стоимость нематериальных активов на конец 2021 года – 1 987 тыс. руб.

(активов, ученных на счете 08.05, как не введенных в эксплуатацию, на конец 2021 года нет).

По строке 1210 отражена стоимость материалов на сумму 3 902 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность (код строки 1230) - на сумму 22 085 тыс. руб., в том числе:

- Авансы, выданные прочим организациям на конец 2021 года – 1 718 тыс. руб., -
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (расчеты по выданным пожертвованиям, прочие дебиторы) на конец года – 20 367 тыс. руб.

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), (код строки 1240) на сумму 14 115 тыс. руб., в том числе:

- депозитные счета - 14 115 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты (код строки 1250)

Денежные средства на конец отчетного периода составили 76 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе - 3 тыс. руб.
- расчетные счета - 73 тыс. руб.

Прочие оборотные активы (код строки 1260) на сумму 149 тыс. руб., в том числе:

- прочие расходы будущих периодов -149 тыс. руб.

Целевые средства (код строки 1350) на сумму 38 959 тыс. руб., в том числе:

- пожертвования на уставную деятельность и целевое финансирование -38 895 тыс. руб.

- грант Фонда президентских грантов – 64 тыс. руб.

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества (код строки 1360)

Формирование фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества, осуществляется на счете 83 «Добавочный капитал».

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества на конец отчетного периода составил 5 547 тыс. руб., в том числе:

- стоимость основных средств- 3 560 тыс. руб.,

- стоимость нематериальных активов – 1 987 тыс. руб.

Фонд движимого и особо ценного недвижимого имущества увеличился за счет поступления новых объектов нематериальных активов на сумму 961 тыс. руб. и уменьшился за счет выбытия (списания) объектов нематериальных активов на сумму 403 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность (код строки 1520) - на сумму 279 тыс. руб., в том числе:

-расчеты с поставщиками на конец года - 181 тыс. руб.

-расчеты по налогам и сборам на конец года - 98 тыс. руб.

Оценочные обязательства (код строки 1540) - на сумму 1 089 тыс. руб., в том числе:

- оценочное обязательство (резерв) на оплату отпусков -1 089 тыс. руб.

4. Пояснения к отчету о целевом использовании средств за январь-декабрь 2021 г.

В отчете о целевом использовании средств за январь-декабрь 2021 года в составе поступивших средств в сумме 95 651 тыс. руб. показаны:

- пожертвования на уставную деятельность и целевое финансирование, гранты (код строки 6230) на сумму 93 258 тыс. руб.

- чистая прибыль от приносящей доход деятельности (код строки 6240) на сумму 1 755 тыс. руб.

- прочие доходы (код строки 6250) на сумму 638 тыс. руб., в том числе:

- субсидия -499 тыс. руб.

- курсовые разницы -139 тыс. руб.

По группе статей «Расходы на целевые мероприятия» (код строки 6310) отражена информация о целевых средствах, направленных на осуществление целевых программ на сумму 72 390 тыс. руб., в том числе:

- социальная и благотворительная помощь (код строки 6311) – 3 748 тыс. руб.

- проведение конференций, совещаний, семинаров и т. п. (код строки 6312) – 1 327 тыс. руб.

- иные мероприятия (код строки 6313) — 67 315 тыс. руб.

По группе статей «Расходы на содержание аппарата управления» (код строки 6320) – 29 356 тыс. руб. в том числе:

- расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления) (код строки 6321) - 17 908 тыс. руб.

- расходы на служебные командировки (код строки 6323) - 73 тыс. руб.

- содержание помещений, зданий (аренда помещений) (код строки 6324) – 8 334 тыс. руб.

- прочие (код строки 6326) – 3 041 тыс. руб.

По группе статей «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» (код строки 6330) – 961 тыс. руб. в том числе:

- нематериальный актив (сайт far.ru) – 931 тыс. руб.;

- нематериальный актив (товарный знак «Счастье Материнства») - 30 тыс. руб.

Директор

05 марта 2022 года.



Бушуев В.В.