

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2021 ГОД ФРТО «Перспектива»

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Фонд развития Тульской области «Перспектива» (далее – «Фонд») создан 08.04.2016 года. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 71 № 002402135, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №10 по Тульской области 18.04.2016, Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации Учетный № 7114010233 от 08.04.2016 выдано Министерством юстиции Российской Федерации по Тульской области. Свидетельство о постановке на налоговый учет: серия 71 № 002402134.

Юридический адрес: 300026, г. Тула, проспект Ленина, д. 108, офис 431.

Учредители Фонда:

1. Тульское региональное отделение Общественной организации «Союз женщин России»;
2. Тульское региональное отделение Общероссийской общественной организации «Союз машиностроителей России»;
3. Первичная профсоюзная организация сотрудников и аспирантов Тульского государственного университета (ТулГУ) Профессионального союза работников народного образования и науки Российской Федерации.

Исполнительным органом Фонда является директор. В отчетном 2021 году должность директора занимала Федосеева Юлия Александровна.

Высший орган управления Фонда – Совет Фонда, в составе:

1. Воронцов Александр Васильевич;
2. Грязев Михаил Васильевич;
3. Дронов Евгений Анатольевич;
4. Коченов Эдуард Черменович;
5. Лысенко Татьяна Петровна.

Фонд существует на добровольные имущественные взносы и пожертвования, в том числе носящие целевой характер от физических и юридических лиц. Полученные средства расходуются на осуществление уставных целей Фонда.

Фонд является некоммерческой организацией и осуществляет виды деятельности, предусмотренные Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Основным видом деятельности Фонда является предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 64.99).

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Численность работников Фонда (без внешних совместителей) по состоянию на 31.12.2021 составляет 3 человека.

Начиная с 2016 года Фонд применяет упрощенную систему налогообложения, с использованием в качестве объекта налогообложения доходы.

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации с учетом специфики, применительно к некоммерческим организациям.

Фонд использует общие формы отчетности, утвержденные приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н, с учетом специфики для некоммерческих организаций.

Фонд формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о целевом использовании средств по основным средствам, нематериальным активам, дебиторской, кредиторской задолженностям и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженностям и запасам.

Иная существенная информация, не предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

2. Оценка активов и обязательств

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением оценочных обязательств.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Налог на добавленную стоимость, уплаченный Фондом при приобретении основных средств, включается в первоначальную стоимость основных средств.

Переоценка объектов основных средств не производится.

По объектам основных средств Фонда амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом.

5. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. При передаче материально-производственных запасов на ведение уставной деятельности Фонда они оценивались по себестоимости каждой единицы. Запасы для управленческих нужд Фонда оценивались по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО). По запасам, используемым в уставной некоммерческой деятельности Фонда, резерв под обесценение не создается. Запасы некоммерческой организации, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

6. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

7. Целевые средства

Средствами целевого финансирования признаются:

- благотворительные пожертвования;
- целевые средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности Фонда;
- имущество, полученное от других юридических и физических лиц на цели, указанные передающей стороной;
- другие законные поступления.

Средства целевого финансирования являются источником для покрытия следующих расходов:

- текущие расходы Фонда на покрытие затрат по обеспечению уставной деятельности и формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности;
- расходы Фонда на цели, указанные передающей стороной;
- другие законные операции.

При не указании передающей стороной сроков использования имущества, имеющего целевое назначение, полученного в счет целевого финансирования, срок считается неустановленным.

Бухгалтерский учет расходов Фонда осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В целях бухгалтерского учета под текущими расходами Фонда понимаются все расходы Фонда по ведению уставной деятельности и утвержденные сметой расходов на календарный год.

Доходы и расходы целевого финансирования в бухгалтерской отчетности отражаются в «Отчете о целевом использовании средств».

По статье «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» отражаются средства целевого финансирования, направленные Фондом на приобретение и (или) создание основных средств, включая общего пользования.

8. Оценочные обязательства

Фонд признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Фонд создает следующие оценочные обязательства: оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

9. Расчеты по налогам в бюджет и страховым взносам

Задолженность Фонда перед бюджетом и внебюджетными фондами включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета и внебюджетных фондов перед Фондом включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

10. Прочие доходы и расходы

Фонд учитывает в составе прочих доходов:

- доходы в виде процентов за неснижаемые остатки на расчетных счетах Фонда;
- доходы в виде процентов по договорам процентных займов;
- доходы в виде штрафов, пеней, неустоек, полученных при нарушении договорных отношений;
- доходы в виде прочих поступлений на расчетный счет Фонда.

Прочие доходы Фонд признает в следующем порядке:

- доходы в виде процентов за неснижаемые остатки на расчетных счетах Фонда – на дату поступления на расчетный счет;
- доходы в виде процентов по договорам процентных займов – на дату совершения операции по погашению займа, а также на последний день месяца;
- доходы в виде штрафов, пеней, неустоек, полученных при нарушении договорных отношений – на дату признания должником.
- доходы в виде прочих поступлений на расчетный счет Фонда– на дату поступления на расчетный счет.

Фонд учитывает в составе прочих расходов:

- использование прочих поступлений на расчетный счет Фонда.

Прочие расходы Фонд признает в следующем порядке:

- расходы в виде использования прочих поступлений на расчетный счет Фонда– на дату списания с расчетного счета.

11. Изменения в учетной политике Фонда на 2021 год

В связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» в учетную политику на 2021 год были внесены следующие изменения:

запасы некоммерческой организации, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

по запасам, используемым в уставной некоммерческой деятельности Фонда, резерв под обесценение не создается.

12. Данные прошлых отчетных периодов

В отчетном году существенных ошибок прошлых лет, допущенных в результате неправильного отражения (не отражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности не выявлено.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Основные средства

Наличие и движение основных средств, находящихся на балансе Фонда, представлены в следующей таблице:

тыс. руб.									
Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
				Первоначальная стоимость		Износ			
		Первоначальная стоимость	Накопленный износ	Поступило	Выбыло	Начислен износ	Выбыло (Накопленный износ)	Первоначальная стоимость	Накопленный износ
Итого основные средства (строка 1150)	2021	363	298	-	-	35	-	363	332
	2020	308	267	55	-	31	-	363	298
В том числе: Машины и офисное оборудование)	2021	363	298	-	-	35	-	363	332
	2020	308	267	55	-	31	-	363	298

тыс. руб.

2. Запасы

Наличие и движение запасов, находящихся на балансе Фонда, представлены в следующей таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		себе-стоимость	поступления и затраты	выбыло	себе-стоимость
				себе-стоимость	
Запасы – всего (строка 1210)	за 2021 г.	3 437	1 655 873	1 649 449	9 862
	за 2020 г.	5 593	1 080 458	1 082 614	3 437
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2021 г.	3 437	279 021	272 597	9 862
	за 2020 г.	5 593	82 964	85 119	3 437
Затраты в незавершенном производстве	за 2021 г.	-	1 376 852	1 376 852	-
	за 2020 г.	-	997 494	997 494	-

тыс. руб.

3. Дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности приведен в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
		учтенная по условиям договора	поступление		выбыло	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2021 г.	-	10	-	-	-	10
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2021 г.	199 490	38 827	1 858	199 480	316	41 011
	за 2020 г.	98 217	198 057	106	96 890	-	199 490
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	за 2021 г.	199 490	40 694	-	199 480	-	40 704
	за 2020 г.	98 186	198 163	-	96 860	-	199 490
Расчеты по прочим операциям	за 2021 г.	1	1 858	1 858	-	316	317
	за 2020 г.	31	106	106	30	-	1
Итого дебиторская задолженность (строка 1230)	за 2021 г.	199 490	38 837	1 858	199 480	316	41 021
	за 2020 г.	98 217	198 057	106	96 890	X	199 490

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены средства на расчетных счетах Фонда по состоянию на 31.12.2021 – 329 599 тыс. рублей.

5. Целевые средства и Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

В состав строки 1350 «Целевые средства» бухгалтерского баланса Фонда входят: Целевые средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности 348 379 тыс. рублей.

Чистая прибыль от предпринимательской деятельности 31 176 тыс. рублей.

Итого целевые средства (строка 1350) 379 555 тыс. рублей.

Строка 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» бухгалтерского баланса Фонда по состоянию на 31.12.2021 сформирована за счет стоимости основных средств на сумму 363 тыс. рублей.

6. Кредиторская задолженность

Данные о наличии кредиторской задолженности по ее видам приведены в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
			поступление	выбыло	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021 г.	66 906	235	67 220	316	237
	за 2020 г.	6 354	66 646	6 094	-	66 906
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2021 г.	66 644	235	66 642	-	237
	за 2020 г.	6 096	66 642	6 094	-	66 644
расчеты по налогам и взносам	за 2021 г.	262	-	578	316	-
	за 2020 г.	258	3	-	-	262
прочая	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-
Итого кредиторская задолженность (строка 1520)	за 2021 г.	66 906	235	67 220	316	237
	за 2020 г.	6 354	66 646	6 094	X	66 906

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

7. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства по отпускам	581	717	549	749
Итого оценочные обязательства (строка 1540)	581	717	549	749

8. Взносы и иные целевые поступления

В 2021 году сумма поступивших пожертвований и иных целевых поступлений составила 1 191 607 тыс. рублей, в том числе:

- 949 627 тыс. рублей от коммерческих организаций-резидентов РФ;
- 241 979 тыс. рублей от некоммерческих организаций- резидентов РФ;

Поступлений от международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства не было.

9. Расходы на целевые мероприятия

Сумма израсходованных добровольных взносов и пожертвований, направленных на осуществление уставной деятельности Фонда (благотворительных, социальных и общественно-значимых программ) и иные мероприятия, представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование	Сумма
Социальная и благотворительная помощь, в том числе:	1 574 807
На реализацию мероприятий по предупреждению распространения коронавируса	22 876
Строительство Тульского областного центра реабилитации инвалидов по адресу: г. Тула, ул. Агеева, д. 20 А	28 671
Приобретение комплекса мобильного передвижного (ЦЕНТР ЛЕЧЕБНО-ДИАГНОСТИЧЕСКИЙ ПЕРЕДВИЖНОЙ) "ВЗРОСЛОЕЗДОРОВЬЕ"	35 421
Ремонт и модернизация инфраструктуры 12 малокомплектных сельских школ Тульской области	45 289
Строительство многофункционального спортивного комплекса в г. Тула	945 744
На закупку оборудования для детских площадок и их устройство	21 240
На возведение 25 многофункциональных спортивных площадок в Тульской области	239 479
На закупку медицинского оборудования -компьютерного томографа	100 000
На закупку медицинского оборудования для нужд борьбы с распространением эпидемии	100 000
Прочая помощь	36 087
Проведение иных целевых мероприятий, в том числе:	83 448
Устройство временной ледовой арены на пл. Ленина г. Тулы	31 677
Прочие мероприятия	51 771
Итого расходы на целевые мероприятия (строка 6310)	1 658 255

10. Расходы на содержание аппарата управления

Состав расходов на содержание аппарата управления Фонда, отраженных по строкам 6322, 6324 и 6326 «Отчета о целевом использовании средств» представлены в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование расхода	Сумма
Аренда помещения	198
Расходы на содержание офиса	92
Расходы на обслуживание оргтехники	38
Расходы на содержание оргтехники	3
Материальные расходы	12
Итого расходов на содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта) (строка 6324)	343
Расходы на интернет	72
Расходы на услуги связи и почту	61
Представительские расходы	38
Участие в семинарах	6
Расходы на сопровождение программных продуктов и электронные базы данных	50
Итого прочие (строка 6326)	227

11. Прочие расходы

тыс. руб.

Наименование расхода	Сумма
Комиссии банка	88
Расходы на аудит	40
Итого прочие расходы (строка 6350)	128

12. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию, отсутствуют.

Директор ФРТО «Перспектива»

Ю. А. Федосеева