

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств

Фонд поддержки молодежных инициатив «НАСЛЕДИЕ»

за 2022 год.

1. Общие сведения

1.1. Полное фирменное наименование юридического лица:

Фонд поддержки молодежных инициатив «НАСЛЕДИЕ»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ФПМИ «Наследие»

Адрес (место нахождения) юридического лица: 450074, г.Уфа, ул. Габдуллы Амантая, д.10, кор.1, кв.11

Фонд поддержки молодежных инициатив «НАСЛЕДИЕ» (далее Фонд), зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации по Республике Башкортостан 25.06.2013, основной государственный регистрационный номер 1130200002833.

Идентификационный номер налогоплательщика: (ИНН) 0274992269

Код причины постановки на учет: (КПП) 027401001

1.2. Учредителем фонда является физическое лицо, достигшее 18 лет, гражданин Российской Федерации.

1.3. Основной вид деятельности: Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению ОКВЭД 64.9

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 0 человек.

1.5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

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

1.8. Фонд ведет свою деятельность на территории Российской Федерации

1.9. На основании Решения №1 единственного учредителя Фонда от 30.01.2022. был избран:

- генеральный директор Фонда, -Лутфуллин Руслан Равилович.

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор, назначаемый единственным учредителем, избирается сроком на 5 лет.

В соответствии пунктом 4.3.4. Устава Фонда директор руководит текущей деятельностью Фонда и решает все вопросы, которые не отнесены Уставом и законом к компетенции единственного учредителя и высшего коллегиального органа управления Фондом (Совета Фонда).

Генеральный директор Фонда без доверенности действует от имени Фонда, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом Фонда

Конечными бенефициарными владельцами Фонда как лицами, имеющими возможность контролировать действия Фонда и принимать решения, признаны физические лица – члены Совета Фонда.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ФПМИ «Наследие» утверждена приказом генерального директора Лутфуллина Р.Р. от 30.01.2022 № 1. Фонд применяет Упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения "Доходы" (Основание: абз. 2 п. 1 ст. 346.14 НК РФ). Суммы налога, уплачиваемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитываются по ставке 6%.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Фонд осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

В соответствии с пунктом 27 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

В связи отсутствием на балансе Фонда основных средств корректировка остаточной стоимости, первоначальной стоимости и амортизации при переходе на ФСБУ6/2020 не проводилась.

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ФСБУ 5/2019) Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости

Учредительными документами Фонда также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на уставные цели организации. Эти доходы учитываются, как внебюджетные.

Фонд применяет в 2022 году пониженные тарифы на уплату страховых взносов 20,2% (основание п.8 Ст. 427 НК РФ).

Фонд осуществляет свою деятельность в рамках сметы доходов и расходов, которые утверждаются Советом Фонда.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным Приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н.

3. Бухгалтерский отчет Фонда сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

Годовая бухгалтерская отчетность включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о целевом использовании полученных средств;

Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе:

- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет о движении денежных средств;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств;

- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Каждая статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, к которой даны пояснения, имеют ссылку к таким пояснениям.

Финансовая отчетность составлена в тысячах рублях, на основе данных синтетического и аналитического учета, путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете способом двойной записи. Основанием для записи в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, оформленные в соответствии с установленными требованиями и подтверждающие факт совершения хозяйственных операций.

Все первичные и распорядительные документы оформлены подписями должностных лиц в установленном порядке.

4. В отчетном периоде Фондом были совершены следующие финансовые операции:

Фонд ведет свою деятельность за счет источников целевого финансирования, состоящих в 2022 году:

-за счет грантов- 5 994,7 тыс. рублей;

-пожертвований - 5,3 тыс. рублей;

К мероприятиям целевого назначения Фонда относятся следующие:

- расходы на содержание Фонда;

- целевые расходы по полученным грантам;

Затраты на содержание Фонда за 2022 год составили:

		тыс. рублей
№	Статьи затрат	Сумма
1	Программы для сдачи отчетности	5,0
2	Услуги банка	0,3
	Всего затрат	5,3

Целевые расходы по грантам за 2022 год составили:

		тыс. рублей
№	Статьи затрат	Сумма
1	Грант «Моя родина - Атайсал» в т.ч.	155,9
	Оплата труда	150,0
	Банковские услуги	5,9
2	Грант «Веб-сайт Bashkortsoft»	564,4
	Аренда помещений	100,0
	Проведение мероприятий	400,0
	Прочие расходы	60,0
	Банковские услуги	4,4
	Всего расходов	720,3

Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2022 отсутствует.

Штатных сотрудников в Фонде нет. Произведены оплаты за 2022г по трем договорам ГПХ .

5. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации на 31.12.2022 года.

Строка	Наименование показателя	На начало года	Изменение за год		На конец года
			поступило	выбыло	
	АКТИВ				
1120	Результаты исследований и разработок	0	1171		1171
1210	Запасы	0	60,0	60,0	
1230	Дебиторская задолженность	0	3 558,5	2 162,9	1395,6
1250	Денежные средства	0	6 001,6	3 294,2	2 707,4
	ПАССИВ				
1350	Целевые средства	0	6000,0	725,7	5274,3

Фонд по условиям гранта создает силами организации НМА «Веб-сайт Bashkortsoft». Затраты на создание сайта отражены по строке 1120 «Результаты исследований и разработок» -1171,4 тыс. рублей. После принятия к учету «Веб-сайт Bashkortsoft» будет отражен как НМА.

Фонд не применяет ФСБУ5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Эти затраты признаются расходами периода, в котором они понесены.

По строке 1210 «Запасы» отражены расходы по гранту «Моя родина -Атайсал» приобретение прочих материалов.

Дебиторская задолженность отражена по строке 1230 по состоянию на 31.12.2022 года возникла из-за перечислений авансов по договорам -1395,6 тыс. рублей

Остаток денежных средств на расчетных счетах Фонда на 31.12.2022 года -2 707,4 тыс. рублей.

Остатка денежных средств в кассе Фонда на 31.12.2022 года не имеется.

«Кредиторская задолженность» строка по состоянию на 31.12. 2022 года отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31.12.2021 года у Фонда отсутствует.

Оценочные обязательства:

Резерв по сомнительным долгам в текущем периоде не создавался.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создавался.

Коммерческая деятельность Фондом в 2022 году не велась.

6. Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Фонда, состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), условных обязательств

и условных активов, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует (ПБУ 8/2010).

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

7. В 2022 году на деятельность организаций в Российской Федерации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

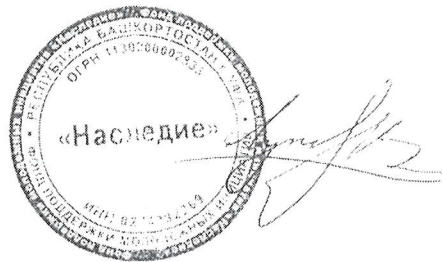
Руководство Фонда произвело оценку способности Фонда продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

В настоящее время руководство Фонда внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями. Руководство Фонда считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения Фонда в сложившихся обстоятельствах.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор

14.03.2023



Лутфуллин Р.Р.