Благотворительный фонд «Александр»
Россия, 620050 г. Екатеринбург, ул. Техническая д.28 кв. 8, тел. +7 9 222168686
ИНН 6661075983 КПП 665901001 ОКПО 49548100 ОГРН 1036603994426

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Благотворительного фонда «Александр»

1. Основные сведения об организации.

Благотворительный фонд «Александр»

Форма собственности: собственность общественных объединений

Юридический и фактический адрес: , 620050, г. Екатеринбург, ул. Техническая, д.28, кв.8

Дата государственной регистрации: 17 сентября 2002 года.

ОГРН: 1036603994426

ИНН: 6661075983; КПП: 665901001

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции ФНС России № 24 по Свердловской области, 11.11.2009г.

ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения 2136600007509 24.01.2013

Размер уставного капитала на 31.12.2022 составляет 0 (ноль) рублей.

Основные виды деятельности:

ОКВЭД 64.99 - предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 1 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. (Согласно п.14 ПБУ4/99 и Приказа Мин. Фин. России от 02.07.10 №66Н)

Единица измерения в бухгалтерской отчетности – тыс. рублей (384).

Дата подписания отчетности – 23.03.2022г.

Отчетность и пояснения подписаны руководителем организации на основании Устава – президент фонда Ярош О.В.

Высшим органом управления Фонда является Правление Фонда:

1. Серебренников Александр Васильевич
2. Клименко Анна Витальевна
3. Ярош Ольга Вячеславовна

Единоличный исполнительный орган Общества – президент фонда Ярош О.В., вознаграждение в 2022 г. не выплачивалось.

Общество в 2022г. не имело связанных сторон.

2. Сведения об учетной политике организации.

Бухгалтерский учет в некоммерческих организациях ведется в общеустановленном порядке (п. 1 ст. 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях").

Положение по учетной политике, применяемой Фондом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Согласно п.17 ПБУ 1/1008 бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с планом счетов, утвержденным приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94-Н, а также утвержденным руководителем рабочим планом счетов бухгалтерского учета (в разрезе субсчетов), применяемых в организации.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность за 2022 год БФ «Александр» состоит из:

1. бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г.;
2. отчета о финансовых результатах за 2022 г.;
3. отчета о целевом использовании средств за 2022 г.;

4. пояснений к бухгалтерскому балансу.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имеют место, независимо от фактического времени поступления, или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (п.19 ПБУ 1/2008).

Отсутствуют события и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности (п.20 ПБУ 1/2008).

3. Учет основных средств.

Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/2001.

Имущество, приобретаемое некоммерческой организацией за счет целевых средств, приходуется на соответствующих счетах учета имущества. Для этих целей в основном используются счета: счет 08 - при приобретении основных средств и счет 10 при приобретении товаров для дальнейшего использования в благотворительных программах.

При направлении целевых средств некоммерческой организации на финансирование капитальных вложений учет таких операций осуществляется в общеустановленном порядке. Использование на эти цели целевых средств в бухгалтерском учете отражается проводкой:

Д-т счета 86 К-т счета 83 - израсходованы целевые средства на финансирование капитальных вложений.

Для целей бухгалтерского учета согласно п.17 ПБУ 6/2001 по объектам основных средств организации амортизация не начисляется, так как Фонд является некоммерческой организацией. Балансовая стоимость основных средств на 01.01.2022 г. составляет 0 (ноль) рублей. Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2022 г. 0 (ноль) рублей, сумма износа основных средств на 31.12.2022 г. – 0 (ноль) рублей. Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2022 г. – 0 (ноль) рублей.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств является срок полезного использования более 12 месяцев и стоимость их приобретения должны быть не менее 40 000 рублей.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств *включаются в расходы отчетного периода.*

Инвентаризация ОС производится *1 раз в 3 года перед сдачей бухгалтерской отчетности.*

4. Учет материальных запасов.

Организация перешла на применение ФСБУ 5/2019 перспективно, таким образом:

- новые правила были применены только к фактам хозяйственной жизни, происходящим после 1 января 2021 года;

- не пересчитывались сравнительные показатели за три предшествующих года при составлении бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Запасы в организации оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019.

Оценка запасов при выбытии осуществляется по средней себестоимости приобретения запасов.

Резерв под снижение стоимости запасов за счет финансовых результатов не создается.

В соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2019 организация приняла решение не применять Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Такие запасы, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов Обществом не создается.

5. Целевое финансирование.

Учет средств, поступающих некоммерческой организации на ее содержание и ведение уставной деятельности, ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование".

По кредиту счета 86 отражаются, в частности, вступительные и членские взносы от учредителей и участников некоммерческой организации, добровольные взносы и пожертвования от физических лиц и организаций, а также все иные целевые средства, поступившие на финансирование уставной деятельности организации.

Аналитический учет по счету 86 "Целевое финансирование" ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления. Основные источники финансирования- коммерческие организации, перечисляющие добровольные пожертвования.

Получение целевых средств отражается в бухгалтерском учете организации проводкой:

Д-т счета 51 (50) К-т счета 86 - получены целевые средства.

Остаток средств по счету 86 на 01.01.2022 года составил 22 тыс. руб.;

Остаток средств по счету 86 на 01.01.2023 года- 98 тыс. руб.

Расходы, связанные выполнением мероприятий фонда и оказание добровольных пожертвований.

К **прямым расходам**, связанным с проведением мероприятий фонда относятся:

- *Фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);*
- *Стоимость готовой продукции, используемой в деятельности фонда;*
- *Стоимость покупных товаров и готовой продукции;*
- *Расходы на работы и услуги сторонних организаций производственного и общепроизводственного характера;*
- *Начисленная амортизация по ОС общепроизводственного назначения.*

Затраты на проведение мероприятий фонда аккумулируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с аналитическим учетом по видам затрат в ра*змере фактической стоимости.*

Согласно Инструкции по применению Плана счетов использование средств целевого финансирования отражается в некоммерческой организации по дебету счета 86 в корреспонденции со счетами: 20 "Основное производство" или 26 "Общехозяйственные расходы" - при направлении средств целевого финансирования на содержание некоммерческой организации;

83 "Добавочный капитал" - при использовании средств целевого финансирования, полученного в виде инвестиционных средств.

- Все затраты организации на ее содержание и ведение уставной деятельности, не связанной с осуществлением предпринимательской деятельности, в полном объеме учитываются на отдельном счете 26.
- Поскольку штатные работников организации отсутствуют, то здесь собираются расходы по аренде, расходы на канцелярские принадлежности, расходы на содержание аппарата управления фонда. на ремонт основных средств и иные текущие расходы, связанные с функционированием самой организации. Ежемесячно собранные на этом субсчете затраты списываются в дебет счета 86.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов при осуществлении мероприятий фонда *полностью в отчетном году их признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).*

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе:

- *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 (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).*

Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 отражаются на счете 26 , так как используются для управленческих нужд.

6. **Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете учитывается на счете 41 и формируется,** *исходя из расходов на их приобретение.*

7. **При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений согласно п.42 ПБУ 19/02.**

8. **Учет расходов по займам и кредитам.**

Операции по займам и кредитам ведутся организацией согласно ПБУ 15/2008.

Операций с векселями в 2022г. не производилось.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- *При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;*
- *При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.*

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

9. Кредиторская задолженность.

На конец отчетного периода кредиторская задолженность составила **- 27 тыс.руб.;**

Состав задолженности:

- Задолженность перед поставщиками – 27 330 руб. 00 коп.

Перед бюджетом задолженность отсутствует.

10.Резервы предстоящих расходов и платежей в 2022 году, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создаются.

11. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Исправление ошибок производится п.15. ПБУ 22/2010. Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов исправленных в отчетном периоде не было.

23 марта 2023 года

Президент Благотворительного фонда «Александр» Ярош О. В.