

Пояснения к бухгалтерской отчетности

Благотворительного фонда «Содействие - XXI век» за 2022 год

03 марта 2023 г.

1. Общие сведения

Полное наименование Организации - Благотворительный фонд «Содействие –XXI век».

Сокращенное наименование Организации – Фонд «Содействие –XXI век».

Благотворительный фонд «Содействие XXI–век» является некоммерческой благотворительной организацией.

Решение о государственной регистрации Фонда в качестве некоммерческой организации принято 10 сентября 2010 г. Управлением Министерства юстиции РФ по Пермскому краю. Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации выдано Управлением Министерства юстиции РФ 02.06.2011 г., учетный номер 5914010037.

Согласно свидетельству, серия 59 № 004277478 Фонд поставлен на учёт в налоговом органе по месту нахождения 16.03.2011 г. ИНН 5903061973, КПП 590201001, выдано ИФНС по Ленинскому району г. Перми.

Местонахождения: 614015, РФ, Пермский край, г. Пермь, ул. Сибирская, 19А, 2 этаж, помещ. №3

Основной вид деятельности фонда – деятельность прочих общественных организаций, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 94.99). Фонд осуществляет деятельность по содействию в сфере культуры, искусства, просвещения, духовного развития личности, содействию патриотическому, духовно-нравственному воспитанию детей и молодежи.

Директором Фонда за 2022 г. являлась:

С 01 января 2022 г. по 31 декабря 2022 г. – Чурина Татьяна Ивановна.

На текущий момент - Чурина Татьяна Ивановна.

Участники Фонда:

Алфёров Всеволод Павлович

Попечительский совет:

Карачина Ольга Сергеевна;

Чеурина Татьяна Юрьевна.

Численность персонала

Среднесписочная численность сотрудников – 2 человека.

Директор – Чурина Татьяна Ивановна.

Главный бухгалтер – Соснина Наталья Владимировна.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована в соответствии с положениями ФЗ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Доходы, расходы, целевое финансирование, целевые выплаты признаются в бухгалтерском учете по методу начисления.

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) по средней себестоимости (п. 36 Федерального стандарта бухгалтерского учета 5/2019 "Запасы" (ФСБУ 5/2019), утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н).

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. Активы стоимостью не более установленного лимита за единицу признаются малоценным имуществом в бухгалтерском учете и отчетности и сразу списываются в состав расходов в том периоде, в котором данные расходы совершены. (п. 5, 49 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утверждено приказом Министерства финансов, Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н.).

Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и пользование активов предприятия, признавать прочими доходами (п. 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации», ПБУ 9/99, утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н).

Расходы, связанные с ведением уставной деятельности, относятся на статью «Целевые средства», и отражаются в бухучете на счете 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», счете 86 «Целевое финансирование».

Иные расходы, непосредственно не связанные с уставной деятельностью (в т. ч. штрафы, пени и т.п.) отражаются в составе «Прочих расходов», в бухгалтерском учете на счете 91.2 «Прочие расходы», счете 86.

Признавать все расходы по займам прочими расходами согласно п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 107н.

Депозиты со сроком возврата менее 3 месяцев относятся к финансовым вложениям (не признаются денежными эквивалентами).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению любой строки отчетности на 5% и более (п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утверждено Приказом Минфина РФ от 28.06.10 № 63н).

3. Структура баланса.

3.1. Статья баланса «Дебиторская задолженность»

В структуре актива баланса преобладает дебиторская задолженность по выданным поставщикам авансам и благотворительной помощи, по которой не истек срок предоставления получателями средств финансовых отчетов.

Структура дебиторской задолженности

Тыс. руб.

	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Дебиторская задолженность краткосрочная, всего	97.694	169.985	281.952
В т.ч.			
Авансы, выданные поставщикам, подрядчикам, в т.ч. агенту	17.858	39.396	96.377
Задолженность получателей по благотворительной помощи, по которой не представлены отчеты	79.682	130.411	181.867
Прочие дебиторы	154	178	3.708
Резерв по сомнительным долгам	(8.451)	-	(15)
Дебиторская задолженность в балансе (за минусом резерва)	89.243	169.985	281.937

В бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г. отражен резерв по сомнительной дебиторской задолженности на сумму 8 450,50 тыс. руб. в отношении ООО «Печатные технологии»

3.2. Статья баланса «Финансовые вложения»

Информация представлена в таблице «Финансовые вложения».

Финансовые вложения представлены краткосрочными депозитными средствами, размещенными в Ф-Л ПРИВОЛЖСКИЙ ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ", Пермский РФ АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК», ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г.НИЖНЕМ НОВГОРОДЕ и выданными краткосрочным и долгосрочным процентными займами.

В связи с продлением срока возврата суммы займа до 30.09.2025 г., займ, выданный Лямину Д. Ю., признан долгосрочным с 2021 года.

На 31.12.2022 г. в учете отражен резерв под обесценение финансовых вложений на сумму 27 003 тыс. руб. по невозвращенному в срок займу КФХ Жбанов В. А. Правопреемником КФХ Жбанов В. А. является СПК «Славное» на основании Соглашения о реструктуризации задолженности.

Выданные займы являются целевыми, предусмотрены в благотворительной программе Фонда.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

3.1. Наличие и движение финансовых вложений											
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	4 874	4 986	-	(74)	-	-	-	4 800	4 986
	5311	за 2021г.	-	-	-	(112)	4 986	-	-	4 874	4 986
в том числе:											
Займы выданные	5302	за 2022г.	4 874	4 986	-	(74)	-	-	-	4 800	4 986
	5312	за 2021г.	-	-	-	(112)	4 986	-	-	4 874	4 986
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	313 643	(41 589)	6 580 692	(6 706 757)	2 800	-	6 800	187 578	(31 989)
	5315	за 2021г.	515 909	(36 603)	5 339 000	(5 536 280)	(4 986)	-	2 800	313 643	(41 589)
в том числе:											
Депозиты размещенные	5306	за 2022г.	279 840	-	6 580 692	(6 699 957)	-	-	-	160 575	-
	5316	за 2021г.	474 320	-	5 339 000	(5 533 480)	-	-	-	279 840	-
Займы выданные	5307	за 2022г.	33 803	(41 589)	-	(6 800)	2 800	-	6 800	27 003	(31 989)
	5317	за 2021г.	41 589	(36 603)	-	(2 800)	(4 986)	-	2 800	33 803	(41 589)
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	318 517	(36 603)	6 580 692	(6 706 831)	2 800	-	6 800	192 378	(27 003)
	5310	за 2021г.	515 909	(36 603)	5 339 000	(5 536 392)	-	-	2 800	318 517	(36 603)

с.8

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Займы выданные	5321	27 003	33 803	36 603
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

3.3. Статья баланса «Денежные средства»

Денежные средства представлены остатками средств на расчетном счете Фонда на отчетные даты.

Организация не применяет ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», являясь некоммерческой организацией.

3.4. Статья баланса «Целевые средства»

По статье «Целевые средства» отражены полученные, но не использованные на отчетную дату благотворительные средства (по которым не представлены финансовые отчеты получателями целевых средств), включая финансовый результат (прибыль) по приносящей доход деятельности, предусмотренной Уставом Фонда.

В Отчете о целевом использовании средств за январь-декабрь 2022 г. показатели раскрыты в соответствии с подходом, изложенным в Информации Минфина ПЗ 1/2015 «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций».

3.5. Статья баланса «Кредиторская задолженность»

Тыс. руб.

	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Кредиторская задолженность краткосрочная, всего	3.439	45.050	19.727
В т.ч.			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3.321	44.882	16.363
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-

Расчеты с бюджетом	118	168	239
Прочие кредиторы	-	-	3.125

3.6. Доходы и расходы Организации

Информация о доходах и расходах по деятельности Фонда, приносящей доход, представлена в Отчете о финансовых результатах.

Структура прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах

	2022 г.	2021 г.	Тыс. руб. Отклонение (2022 г.- 2021 г.)
Прочие доходы	29.746	22.752	+6.994
В т.ч.			
Проценты к получению	22.087	19.950	+2.137
Прочие доходы	7.659	2.802	+4.857
Курсовые разницы	-	-	-
Прочие доходы	-	-	-
Прочие расходы	(17.614)	(14.736)	-2.878
В т.ч.			
- Резервы по сомнительным долгам	-	-	-
- Курсовые разницы	-	-	-
Налог по УСНО	(750)	(613)	-137
Прочее	-	-	-
Чистая прибыль	11.382	7.403	+3.979

3.7. Условные обязательства и условные активы

Обеспечения полученные

	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	Тыс. руб. На 31.12.2020 г.
Обеспечения полученные	—	—	—

3.8. Статьи баланса «Основные средства» и «Фонд недвижимости и особого ценного движимого имущества»

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 г. при признании активов в качестве объектов основных средств установлен лимит более 100 000 рублей. Активы стоимостью не более установленного лимита за единицу признаются малоценным имуществом в бухгалтерском учете и отчетности и сразу списываются в состав расходов в том периоде, в котором данные расходы совершены. В связи с *альтернативным* методом перехода 01.01.2022 г. отражена корректировка балансовой стоимости основных средств (п. 5, 49 Федерального стандарта

бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утверждено приказом Министерства финансов, Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н.).

4. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и прекращенные операции

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и прекращенных операций в 2022 г. не было. Велась непрерывная деятельность.

Возникновение конфликта на Украине, включение в состав субъектов Российской Федерации Луганской и Донецкой Народных Республик, Херсонской и Запорожской областей и связанные с данными событиями факты не повлияли на увеличение бизнес-рисков для Фонда.

Введенные экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответные санкции, введенные правительством Российской Федерации, на деятельность Фонда не повлияли.

Рост ключевой ставки ЦБ РФ положительно повлиял на доходы Фонда.

03.03.2023 г.

Директор



Чурина Т. И.