

Благотворительный фонд «УРАЛ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств
за 2022 год**

Содержание

1.	Общие сведения.....	2
1.1.	<i>Краткая характеристика деятельности Фонда</i>	2
1.2.	<i>Изменения учетной политики</i>	3
1.3.	<i>Изменения оценочных значений в течение отчетного периода</i>	3
1.4.	<i>Состав годовой бухгалтерской отчетности</i>	4
2.	Пояснения к существенным разделам Бухгалтерского баланса	4
2.1.	<i>Учет нематериальных активов</i>	4
2.2.	<i>Учет основных средств</i>	4
2.3.	<i>Учет аренды</i>	4
2.4.	<i>Учет финансовых вложений</i>	5
2.5.	<i>Запасы</i>	6
2.6.	<i>Дебиторская задолженность</i>	6
2.7.	<i>Денежные средства</i>	7
2.8.	<i>Целевое финансирование</i>	7
2.9.	<i>Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.</i>	7
2.10.	<i>Кредиторская задолженность</i>	7
2.11.	<i>Обеспечения обязательств</i>	7
2.12.	<i>Ретроспективное изменение показателей бухгалтерской отчетности</i>	8
3.	Пояснения к существенным разделам Отчета о целевом использовании средств	8
3.1.	<i>Использовано средств</i>	8
4.	События после отчетной даты	9
5.	Информация о связанных сторонах.....	9
5.1.	<i>Основные операции со связанными сторонами</i>	9
6.	Прочая информация.....	10
6.1.	<i>Информация в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.</i>	10
6.2.	<i>Учет расчетов по налогу на прибыль</i>	10

1. Общие сведения.

1.1. Краткая характеристика деятельности Фонда

Благотворительный фонд «УРАЛ» зарегистрирован в Инспекции Федеральной налоговой службы по Орджоникидзевскому району г. Уфы Свидетельством серии 02 № 004800693 от 17.03.2006г. с присвоением ИНН 0277074570, а также Свидетельством о государственной регистрации юридического лица серии 02 № 005266826 с присвоением № 1060277011002. КПП 027801001.

Юридический и фактический адрес – 450006, г.Уфа, ул. Цюрупы, 134.

Учредитель Фонда –ООО «Иремель-Инвест»

Согласно Уставу Высшим коллегиальным органом управления Фондом является Совет Фонда, обеспечивающий соблюдение Фондом целей, для достижения которых он был создан.

Единоличным исполнительным органом Фонда является Генеральный директор Фонда.

Надзорный орган Фонда – Попечительский совет Фонда.

Контрольный орган – ревизор Фонда.

Видом деятельности Благотворительного фонда «УРАЛ» является предоставление социальных услуг без обеспечения проживания. Списочная численность по состоянию на 31.12.2022г. – 3 человека.

В 2022 году Благотворительным фондом «УРАЛ» в соответствии с учредительными документами, в рамках благотворительной деятельности решались задачи финансирования гуманитарных и социальных программ, благотворительной помощи по следующим направлениям:

- содействие деятельности в сфере здравоохранения;
- содействие деятельности в сфере образования, науки и просвещения;
- содействие реализации социальных и инфраструктурных проектов некоммерческих организаций, органов государственной власти и муниципального управления
- содействие деятельности в сфере культуры, искусства и духовного развития
- содействие деятельности по социальной поддержке и охране здоровья граждан, что соответствует Благотворительной Программе, утвержденной Советом Фонда (в соответствии с Федеральным законом от 11 августа 1995 г. № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)»).

В рамках выполнения благотворительной программы в 2022 году Благотворительным фондом «УРАЛ» была оказана благотворительная помощь, учреждениям здравоохранения, общественным организациям Республики Башкортостан, а также региональным отделениям общероссийских общественных организаций инвалидов, содействие реализации социальных и инфраструктурных проектов некоммерческих и муниципальных организаций, а также оказывалось содействие организациям в сфере культуры, искусства и духовного развития, для осуществления ими социальных программ, проектов, мероприятий. Также в 2022 г. в рамках выполнения Благотворительной программы Благотворительным фондом «УРАЛ» была оказана благотворительная помощь физическим лицам на лечение, приобретение медикаментов, предметов первой необходимости, восстановления жилья после пожаров, а также оказавшимся в трудной жизненной ситуации.

1.2. Изменения учетной политики

В течение 2022 года изменения в учетную политику вносились в связи с изменением законодательства, вступлением в силу с 01.01.2022г.

следующих Федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н,
- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н,
- ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", утвержденный Приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н.

Положения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» применяются в соответствии с п. 49 настоящего стандарта.

Положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяются в соответствии с п. 49 настоящего стандарта.

Информация о применении вышеуказанных Федеральных стандартов бухгалтерского учета в отчетном периоде представлена в п.п.2.2, 2.3, 2.12 данных пояснений.

1.3. Изменения оценочных значений в течение отчетного периода

Оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и других амортизируемых активов.

Информация об изменениях оценочных значений в отчетном периоде представлена в п.п.

2.5, 2.6 данных пояснений.

1.4. Состав годовой бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Благотворительного фонда «УРАЛ» состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчета о целевом использовании средств за 2022 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе:
- отчета о финансовых результатах за 2022 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из правил бухгалтерского учета и отчетности, действующих в Российской Федерации. При составлении бухгалтерской отчетности Фонд руководствуется критерием существенности, равным не более 10% любого показателя отчетности по состоянию на каждую отчетную дату.

2. Пояснения к существенным разделам Бухгалтерского баланса

2.1. Учет нематериальных активов

Информация о наличии и движении нематериальных активов, в том числе, созданных самой организацией приведена в Таблице 1.1, 1.2 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств

2.2. Учет основных средств

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в Таблице 2.1, 2.4 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств.

2.3. Учет аренды

Учет объектов бухгалтерского учета при получении за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Фонд арендует нежилые помещения под офис, а также автомобили для осуществления своей уставной деятельности.

В случае наступления условий, отраженных в п. 10 ФСБУ 25/2018. отражается право пользования активом и обязательство по аренде.

Право пользования активом (ППА) учитывается на счете 01 с открытием отдельного субсчета и амортизируется. Стоимость права равна сумме обязательства по аренде и платежей, перечисленных до получения недвижимости в аренду. Срок полезного использования равен сроку аренды (п. п. 13, 17 ФСБУ 25/2018). По строке бухгалтерского баланса 1191 «Право пользования активом» отражено ретроспективно по договору аренды нежилого помещения 2 287 тыс.руб на 31.12.2021г, и 1830 тыс.руб. на 31.12.2022г соответственно.

Обязательство по аренде отражается на счете 76 с открытием отдельного субсчета по приведенной стоимости арендных платежей. Она равна номинальной сумме будущих платежей, дисконтированной по ставке 9,5 % (размер ключевой ставки по состоянию на 20.12.2021г, увеличенной на 1 пункт). По этой ставке ежемесячно начисляются проценты на остаток обязательства, которое в свою очередь уменьшается на текущий платеж (п. п. 14, 15, 18 ФСБУ 25/2018). По строкам бухгалтерского баланса 1450 и 1550 в составе прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств отражены «Проценты на задолженность по арендным платежам» по договору аренды нежилого помещения. Данные показатели отражены ретроспективно:

- долгосрочная задолженность - стр 1451 бухгалтерского баланса 1830 тыс.руб на 31.12.2021г, и 1451 тыс.руб. на 31.12.2022г соответственно;

- краткосрочная задолженность - стр 1551 бухгалтерского баланса 457 тыс.руб на 31.12.2021г, и 457 тыс.руб. на 31.12.2022г соответственно.

Для обеспечения сопоставимости информации, представленной в бухгалтерском балансе за 2022г., скорректированы ретроспективно показатели на 31.12.2021г.

Права пользования активом и обязательств по аренде по ФСБУ 25/2018

Наименование показателя	Код	Период	Наличие и движение прав пользования активом										
			На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и от обесценения
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и от обесценения	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация							
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	1191	за 2022 г.	2 287	-	-	-	-	(457)	-	-	-	1 830	(457)
		за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе: ППА	1191	за 2022 г.	2 287	-	-	-	-	(457)	-	-	-	1 830	(457)
		за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.4. Учет финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02). В составе финансовых вложений учитываются инвестиции в уставный капитал хозяйственного общества, выдача процентных займов юридическим лицам, размещение средств в депозиты в банках.

Информация о наличии и движении финансовых вложений, как краткосрочных, так и долгосрочных приведена в Таблице 3.1. Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств

2.5. Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Материально-производственные запасы классифицируются на следующие категории:

- Прочие материалы;
- Материальные ценности для передачи по договорам пожертвования

МПЗ учитываются по стоимости, равной сумме фактических расходов на их приобретение. В составе МПЗ также отражаются активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к основным средствам ФСБУ 6/2020, и стоимостью до 100 тыс. рублей за единицу.

Единицей бухгалтерского учета является номенклатурный номер для обеспечения формирования полной и достоверной информации об этих запасах, а также обеспечения надлежащего контроля за их наличием и движением.

При списании материалов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

В организации создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей на сумму отклонения между стоимостью МПЗ на счетах бухгалтерского учета и их рыночной стоимостью в разрезе каждой учетной единицы.

Материальные ценности приобретенные, либо полученные Фондом для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам учитываются на счете 10.12 "МЦ для передачи по договорам пожертвования", независимо от стоимости.

Информация о наличии и движении запасов, величине резерва под снижение стоимости материальных ценностей приведена в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств в Таблице 4.1.

2.6. Дебиторская задолженность

Информация о долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности пересмотрена исходя из условий договоров. Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создаётся в соответствии с учетной политикой на основе данных, отражённых в бухгалтерском учёте, экспертных оценок, профессиональных суждений, заключений организаций, осуществляющих юридическое и консультационное сопровождение и условий договоров. В Фонде создан резерв по сомнительным долгам.

По строке Бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2022г.в сумме 55 993 тыс.руб. отражены в том числе начисленные проценты по депозитам, размещенным в банках, причитающиеся к получению, расчеты по авансам выданным поставщикам товаров, работ, услуг. Информация о наличии и движении дебиторской задолженности, величине созданного резерва по сомнительным долгам приведена в Таблице 5.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств.

2.7. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Фонда, находящиеся на рублевых счетах в банках и на брокерском счете.

2.8. Целевое финансирование

По строке 1350 «Целевые средства» бухгалтерского баланса отражен остаток средств целевого финансирования Фонда, с учетом финансового результата, отраженного по стр 2400 Отчета о финансовых результатах за 2022 год.

Информация о целевом использовании Фондом полученных средств (по видам поступления и направления использования) раскрывается в отчете о целевом использовании средств за 2022 год.

По строке 1360 "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" бухгалтерского баланса отражаются средства целевого финансирования, использованные на приобретение основных средств и участие в хозяйственных обществах.

2.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) Фонд создает оценочные обязательства на оплату отпусков работникам;

Информация об оценочных обязательствах приведена в Таблице 7 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом финансировании

Методика расчета оценочного обязательства на оплату отпусков

По состоянию на 31 декабря 2022г. проведена инвентаризация неиспользованных отпусков (оформляется в виде списка сотрудников, не использовавших отпуск) и инвентаризация резерва. При этом сальдо (остаток) неиспользованного резерва на конец года сопоставляется с потребностью на оплату неиспользованных отпусков, с учетом страховых взносов.

2.10. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.3 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом финансировании. По строке 5563 данной таблицы отражен в том числе начисленный по состоянию на 31.12.2022г. налог на прибыль, причитающийся к уплате в бюджет.

2.11. Обеспечения обязательств

В таблице 8 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом финансировании отражена информация о наличии и движении обязательств, полученных от юридических лиц в счет обеспечения. По строке 5800 отражена сумма обязательств по договорам залога транспортных средств, техники, договорам ипотеки.

Бухгалтерский учет обязательств, полученных в качестве обеспечения, ведется в разрезе каждого объекта предмета залога и предназначен для обобщения информации о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств.

2.12. Ретроспективное изменение показателей бухгалтерской отчетности

С началом применения ФСБУ 6/2020 фонд начисляет амортизацию основных средств в общем порядке. Поскольку ранее фонд амортизацию основных средств не начислял в системном бухгалтерском учете, переход к начислению амортизации является изменением учетной политики организации, вызванным изменением нормативного правового акта по бухгалтерскому учету. Порядок отражения в бухгалтерском учете последствия данного изменения учетной политики установлен ФСБУ 6/2020.

Исходя из взаимосвязанных норм ФСБУ 6/2020, ПБУ 1/2008 и приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», в случае, когда средства целевого финансирования, полученные некоммерческой организацией на приобретение и (или) создание основных средств, отражаются по группе статей «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», ретроспективное отражение последствий указанного изменения учетной политики, предполагает корректировку входящего остатка по этой группе статей и других статей бухгалтерского баланса, а также связанных с ними статей бухгалтерской отчетности в порядке, установленном ПБУ 1/2008.

Для обеспечения сопоставимости информации, представленной в бухгалтерском балансе за 2022г., скорректированы ретроспективно показатели на 31.12.2021г.

Наименование показателя	Код	По данным БФО за отчетный период (2022) тыс.руб			По данным БФО за предыдущий год (2021) тыс.руб			Расхождения сопоставимых показателей бухгалтерского баланса	
		на отчетную дату отчетного периода	на 31 декабря предыдущего года	на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	на 31 декабря отчетного года	на 31 декабря предыдущего года	на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	на 31 декабря предыдущего года	на 31 декабря года, предшествующего предыдущему
Основные средства	1150	87	124	29	817	1044	1044	693	1015
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	1496318	1496355	1496259	1497048	1497274	1497274	693	1015

3. Пояснения к существенным разделам Отчета о целевом использовании средств

3.1. Использовано средств

По строке 6326 отчета о целевом использовании средств отражена информация о средствах целевого финансирования, использованных на осуществление уставной деятельности (включая расходы, связанные с содержанием аппарата управления (подписка на периодические издания, информационные услуги, услуги банка, услуги связи, почты и пр.)

По строке 6350 отчета о целевом использовании средств отражена информация о средствах целевого финансирования, использованных на оплату аудиторских, юридических, информационных услуг, расходы на уплату государственной пошлины, сборов.

4. События после отчетной даты

Событий, подлежащих раскрытию в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ7/98), с отчетной даты до даты подписания отчетности не произошло.

5. Информация о связанных сторонах

5.1. Основные операции со связанными сторонами

В текущем отчетном периоде имели место следующие основные операции со связанными сторонами:

- Благотворительным фондом «УРАЛ» перечислены ООО «Иремель-Инвест» в течение 2022г. арендные платежи за аренду нежилого помещения и транспортных средств. Данные расходы отражены по строке 6324 отчета о целевом использовании средств за январь-декабрь 2022 года.
- получение Благотворительным фондом «УРАЛ» от ООО «Иремель-Инвест» пожертвования на ведение уставной деятельности, отражено по строке 6230 отчета о целевом использовании средств за январь-декабрь 2022 года.

В соответствии с п. 12 ПБУ 11/2008 в бухгалтерской отчетности организаций подлежит раскрытию информация о размерах краткосрочных и долгосрочных вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу. Для целей ПБУ 11/2018 вознаграждения подразделяются на :

- краткосрочные - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном период.

- долгосрочные - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в том числе вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности), опционы эмитента, акции, паи, доли участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, иные долгосрочные вознаграждения.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных и начисленных Фондом основному управленческому персоналу в 2022 году приведена в строке 6321 отчета о целевом использовании средств за январь-декабрь 2022 года.

6. Прочая информация

6.1. Информация в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Какие-либо признаки, на основании которых могут возникнуть сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Фонда, в том числе: финансовые, производственные, прочие, отсутствуют.

6.2. Учет расчетов по налогу на прибыль

Условный расход по налогу на прибыль, изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражены в Отчете о финансовых результатах за 2022 год, за январь-декабрь 2022г. в стр 2410 «Налог на прибыль», в стр 2411 «Текущий налог на прибыль» в сумме 60 092 тыс.руб и стр.2412 «Отложенный налог на прибыль» в сумме 4234 тыс.руб.

Кроме того, по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» Бухгалтерского баланса за 2022 год, по состоянию на 31.12.2022г. в сумме 298 593 тыс.руб. отражены отложенные и постоянные налоговые активы по резерву сомнительных долгов по дебиторской задолженности, в том числе, по которой фонд включен в реестр кредиторов третьей очереди.

С 2020 года в организации применяется новая редакция ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» с учетом изменений, внесенных в него Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется по балансовому методу.

Генеральный директор

Гимадрисламов И.Н.

Главный бухгалтер

Байкова Р.Х.

14 февраля 2023 г.