



Salus populi
supreme lex esto

ФОНД СОЦИАЛЬНОЙ ПОДДЕРЖКИ МОРЯКОВ Архангельск, Россия

163061, г. Архангельск, пр. Ломоносова, 81, оф. 610

тел/факс (8182) 637260

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

1. Общие сведения

Социальная благотворительная некоммерческая организация «Фонд Социальной поддержки моряков», дата регистрации в Управлении по регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей мэрии г.Архангельска: 06.08.1998 г., № 3814. Включено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по г.Архангельску. ОГРН № 1022900510544.

В соответствии с Уставом Фонда полное наименование на русском языке: Социальная благотворительная некоммерческая организация «Фонд Социальной поддержки моряков», на английском языке: «**Seamen' s social security fund**». Сокращенное наименование Фонда – Фонд СПМ, на английском языке – SSSF.

Место нахождения Фонда СПМ и место нахождения исполнительного органа Правления Фонда СПМ: 163000 Архангельская область, г. Архангельск, пр. Ломоносова, д. 58, кор. 1, стр. 1. Почтовый адрес соответствует фактическому месту нахождения.

ИНН 2927003492, КПП 2901010021 (Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе, зарегистрированном Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Архангельску 17.08.1998 г.).

Фонд СПМ структурных подразделений не имеет.

Численность персонала Фонда СПМ по состоянию на 31 декабря 2021 г. - нет. На 31 декабря 2022 г. - нет.

2. Органы управления Фондом СПМ

Органами управления Фонда являются:

- Общее собрание учредителей:
- Общественная организация "Северная региональная организация профессионального союза моряков" в лице председателя Совета Российского Красноштана Александра Анатольевича;
- Открытое акционерное общество "Северное морское пароходство" в лице генерального директора Антонова Якова Михайловича.

- Попечительский совет Фонда (на основании Протокола общего собрания Учредителей Фонда СПМ от 24.04.2020 г.):

- Бреус Ирина Александровна
- Бельская Лидия Сергеевна
- Косарев Андрей Анатольевич

- Туфанов Алексей Николаевич
- Красноштан Александр Анатольевич
- Козьмин Игорь Александрович
- Сидоров Андрей Валерьевич
- Портенко Сергей Александрович

Коллегиальным исполнительным органом управления Фонда является Правление Фонда. Члены Правления (на основании Протокола собрания Учредителей Фонда СПМ от 24.04.2020 г.):

- Пахольчук Василий Кондратьевич
- Тюрикова Ольга Владимировна.

Обычным видом деятельности в 2022 г. был: по ОКВЭД по коду 88.10 "Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам".

2. Краткое изложение основных положений учетной политики.

2.1. Основа составления

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена по результатам финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. и подготовлена на основе учётной политики в целях бухгалтерского и налогового учёта на 2009 г., утвержденная Приказом № 02 от 25.12.2008 г. в редакции согласно Приказа № 01 от 31.12.2021 г.

Бухгалтерский отчёт Фонда СПМ сформирован исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учёта и отчётности.

Активы и обязательства Фонда СПМ оценены в отчётности по фактическим расходам на их приобретение. Основные средства отражены по первоначальной стоимости.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчётности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчётной даты.

2.3. Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют.

2.4. Основные средства

Фонд СПМ применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и не подлежит обязательному аудиту, таким образом Фонд СПМ вправе применять ФСБУ 6/2020 перспективно, то есть только в отношении основных средств приобретенных уже после начала применения нового стандарта (п. 51 Стандарта).

Ранее приобретенное основное средство учитывается в соответствии с правилами, утвержденными ПБУ 6/01 "Учёт основных средств" (Приказ МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н в редакции от 16.05.2016 г.).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01 "Учёт основных средств", независимо от стоимости отражаются в бухгалтерском отчёте и в бухгалтерской отчётности в составе основных средств.

В отчётности основное средство отражено по первоначальной стоимости.

Износ основного средства начислялся линейным способом в соответствии с Приказом № 2 от 25.12.2008 г.

В 2022 г. ни поступления, ни выбытия основных средств не было.

2.5. Финансовые вложения

Учёт финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учёт финансовых вложений", утверждённым Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (в редакции от 06.04.2015 г.).

Начисление причитающихся доходов и расходов (процентов) по финансовым вложениям отражается в тех отчётных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам ежемесячно.

По состоянию на 01.01.2022 г. финансовые вложения Фонда СПМ составляли 10000 тыс. руб., остаток на 31.12.2022 г. - 9900 тыс. руб. Проценты, начисленные по финансовым вложениям за 2022 г. - 1050 тыс. руб.

Оценка на обесценивание финансовых вложений не производилась.

2.6. Запасы

В своем учете Фонд СПМ не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, таких как: офисная бумага, канцелярские принадлежности, новогодние подарки и пр. Затраты на такие активы списываются в учете Фонда СПМ в отчетном периоде с применением затратных счетов напрямую на финансовый результат.

На забалансовом счете на 01.01.2022 г. числятся новогодние подарки на сумму 42 тыс. руб. В 2022 году приобретены новогодние подарки на сумму 150 тыс. руб., выдано новогодних подарков на сумму 146 тыс. руб., остаток по новогодним подаркам на 31.12.2022 года в сумме 46 тыс. руб., так же приобретен электронный идентификатор стоимостью 2 тыс. руб. который числится на забалансовом счете.

2.7. Дебиторская задолженность

Фонд СПМ формирует дебиторскую задолженность на последнее число каждого календарного месяца на основании распорядительного документа и на основании переоценки.

Безнадежная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой.

Дебиторская задолженность на 31.12.2022 года считается просроченной.

Тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 01.01.2022 г.	Сальдо на 31.12.2022 г.
Aurora Holdings Limited	6129	5803
Первичная профсоюзная организация плавсостава ОАО Северное морское пароходство РПСМ	900	900
Открытое акционерное общество "Северное морское пароходство"	510	510

2.8. Резерв по сомнительным долгам

На 31 декабря 2018 г. Фондом СПМ резерв по сомнительным долгам (дебиторской задолженности) не создавался, т.к. не наступили сроки исполнения обязательств. На 31 декабря 2019 г. обязательства перед Фондом СПМ не были исполнены дебиторами, в связи с чем было принято решение о формировании резерва по сомнительным долгам.

Тыс. руб.	
Наименование	Сальдо на 31.12.2022 г.
Aurora Holdings Limited	5803
Первичная профсоюзная организация плавсостава ОАО Северное морское пароходство РПСМ	900
Открытое акционерное общество "Северное морское пароходство"	510

2.9. Признание дохода

Проценты к получению признавались для целей бухгалтерского учёта в том отчетном периоде, в котором они имели место от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (при возвращении банком депозита).

Проценты к получению отражены в "Отчете финансовых результатов" за минусом обязательных платежей.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2022 г. денежные средства и денежные эквиваленты составили 22 тыс. руб.

3.2. Уставный капитал

На основании Устава Фонда СПМ уставный капитал не формируется.

3.3. Кредитные и заемные средства

По состоянию на 31.12.2022 г. задолженность по долгосрочным займам отсутствует. Задолженность по краткосрочным кредитам и займам отсутствует.

3.4. Добавочный и резервный капитал

Добавочный капитал у Фонда СПМ отсутствует. Резервный капитал на 31.12.2022 г. - 1114 тыс. руб.

3.5. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за 2022 г. отражены в "Отчете о целевом использовании средств за январь - декабрь 2022 г."

	тыс. руб.
Наименование статей	2022 г.
Доходы	6844
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	5825
Прибыль от приносящей доход деятельности	1019
Расходы	7255
Расходы на целевые мероприятия	929
Расходы на содержание аппарата управления	409
Прочие	5917

Статья доходов «Добровольные имущественные взносы и пожертвования» состоит из средств от переоценки дебиторской задолженности и резерва по сомнительным долгам за 2022 год -5825 тыс. руб.

Статья доходов «Прибыль от приносящей доход деятельности» в сумме 1019 тыс. руб. это проценты, полученные за 2022 год по депозитным договорам.

Статья расходов «Расходы на целевые мероприятия» состоит из расходов на благотворительные цели в сумме 929 тыс. руб. (помощь морякам и членам их семей -179 тыс. руб., помощь общественной организации ветеранов ОАО СМП - 600 тыс. руб., новогодние подарки - 150 тыс. руб.)

Статья расходов «Расходы на содержание аппарата управления» , связанных с оплатой по договору возмездного оказания услуг, поощрения членов Правления, налоги — 409 тыс. руб.

Расходов по статье «Прочие» - 5894 тыс. руб.- переоценка дебиторской задолженности и резерва по сомнительным долгам за 2022 год - 5825 тыс. руб., комиссия банка -25 тыс. руб., расходы на аудит -37 тыс. руб., расходы на 1-С Отчетность - 5 тыс. руб., электронный идентификатор — 2 тыс. руб., перенос начисленного износа с забалансового счета на счет начисленной амортизации по основному средству -23 тыс. руб.

3.6. Налоги

Исчисление и учет налогов в Фонде СПМ осуществляется в соответствии с действующим законодательством РФ о налогах и сборах, законодательство субъектов РФ о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, а также утвержденной для целей налогообложения учетной политикой.

Фонд СПМ исчисляет, формирует и направляет в налоговую инспекцию декларации (расчеты) по следующим видам налогов: налог при упрощенной системе налогообложения (доходы), налог на страховые взносы, налог на доходы физических лиц.

В соответствии с гл. 25 ч. II НК РФ для целей налогообложения прибылей признаётся доход по методу начисления, уменьшенный на величину произведенных расходов (страховые взносы).

На отчетную дату основные налоговые обязательства Фонда СПМ - по текущим платежам характеризуются следующими данными:

		тыс. руб.
№	Наименование	Сумма // 31.12.2022 г.
1.	Расчеты на социальное страхование и обеспечение	0
2.	Налог на доходы физических лиц	0
3.	Налог на УСН	3

Итого	3
-------	---

3.7. Прочие внеоборотные и оборотные активы

На 31.12.2022 г. прочих внеоборотных активов не было.

На 31.12.2022 г. прочих оборотных активов не было.

3.8. Соблюдение принципов непрерывности деятельности

Фонд СПМ планирует продолжать свою благотворительную деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности.

Финансовый результат деятельности за 2022 г. - 1019 тыс. руб.

Принятая Фондом СПМ учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Член Правления ФСМ



О.В. Тюрикова