

ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ

Благотворительный фонд помощи наименее защищенным слоям населения "Солидарность" за 2023 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового [Плана](#) счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общая информация об организации

Благотворительный фонд помощи наименее защищенным слоям населения "Солидарность" (далее по тексту – Фонд) является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации «О некоммерческих организациях», Федеральным законом «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» и другими нормативно-правовыми актами.

Благотворительный фонд помощи наименее защищенным слоям населения "Солидарность" зарегистрирован 07 апреля 2009г, основной государственный регистрационный номер 1097799006095.

Фонд зарегистрирован по адресу: 117335, г. Москва, ул. Вавилова, д. 91, к. 1, комната 1

В соответствии с уставом Фонд филиалов не имеет.

Информация об исполнительных и контрольных органах.

В соответствии с Уставом Фонда высшим органом управления является Совет Фонда. В состав Совета Фонда входят (на 31.12.2023):

№ п/п	Состав Совета Фонда
1	Цобаева Зарема Хасаевна
2	Мухамедьярова Лилия Лазовна
3	Сатуев Сурхо Султанович

Ревизором Фонда на 2023 год утвержден Бисолтанов Артур Махмудович сроком на 1 год (Протокол № 78/1 заседания Совета Фонда от 23.12.2022 г.).

Вид деятельности.

Целями деятельности Фонда являются формирование имущества на основе добровольных взносов, иных не запрещенных законом поступлений и их использование для оказания материальной и иной помощи наименее защищенным слоям населения, в том числе на оказание помощи лицам с низким уровнем дохода (малообеспеченным), нуждающимся в квалифицированной медицинской помощи, уходе, опеке.

Цели Фонда соответствуют целям благотворительной деятельности, определенным в ст. 2 Федерального закона «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» и уставу фонда.

В 2023 году, согласно основному виду деятельности, фонд осуществлял формирование имущества и средств на основе пожертвований юридических и физических лиц для оказания благотворительной помощи наименее защищенным слоям населения, в том числе на оказание помощи лицам с низким уровнем дохода (малообеспеченным), нуждающимся в квалифицированной медицинской помощи, уходе, опеке

Для реализации уставных целей фонда сбор и распределение благотворительных пожертвований в 2023г. осуществлялся в рамках трех программ: «Скорая помощь», «SOS» и «Ты не сирота!», а также на уставную деятельность.

Фонд лицензий не имеет.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников составляет в 2023 г. 5 человек

2. СВЕДЕНИЯ и ПОЯСНЕНИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Основные средства.

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в [п. 4](#) ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (далее – ФСБУ 6/2020).

К активам, удовлетворяющим условиям [п. 4](#) ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100 тыс.руб., ФСБУ 6/2020 не применяется. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Арендованное имущество, стоимость которого не определена в договоре, отражается в учете и бухгалтерской отчетности по стоимости годовой арендной платы.

Нематериальные активы.

Критерии отнесения активов в состав нематериальных.

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в [п. 3](#) Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

Запасы.

В соответствии с [п. 3](#) ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее – ФСБУ 5/2019), к бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, используемые для реализации уставных целей фонда.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (с включением налога на добавленную стоимость как невозмещаемого налога), формирование которой осуществляется без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

На основании [п. 36](#) ФСБУ 5/2019 списание запасов осуществляется по себестоимости каждой единицы

Организация учета расходов.

Учет расходов по основной уставной непредпринимательской деятельности ведётся на счете 26 (общехозяйственные расходы).

Расходы, учтенные на счёте 26 «Общехозяйственные расходы», списываются ежемесячно в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Для учета средств целевого финансирования применяется счет 86 «Целевое финансирование». Учёт поступающих от жертвователей целевых взносов на осуществление программ и проектов ведётся без предварительного начисления, записью по дебету счетов денежных средств и кредиту счёта 86 «Целевое финансирование». Аналитический учёт по счёту 86 ведётся по целевым программам.

Аффилированные лица в фонде отсутствуют, операции с ними в 2023 году не осуществлялись.

Непрерывность. Фонд будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение следующих 12 месяцев. Разработана смета доходов и расходов на 2024 год, заключаются договоры в целях осуществления благотворительной деятельности.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Пояснения к Бухгалтерскому балансу (форма № 1), касающиеся существенных показателей.

1. АКТИВ БАЛАНСА.

1. Нематериальные активы (строка 1110) по состоянию на 31.12.2023 отражены в сумме – **204,0** тыс. руб,

На счете 04 отражены следующие НМА:

- Товарный знак «Солидарность» - 89 тыс. руб

- Товарный знак – 115 тыс. руб

Амортизация по НМА не начисляется.

2. Основные средства (строка 1150) по состоянию на 31.12.2023 отражены в сумме – **1 105** тыс. руб,

На счете 01 отражены основные средства на сумму **1 306** тыс. руб.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом и на 31.12.2023г. составляет **201** тыс. руб., отражена на счете 02.

3. Запасы по состоянию (строка 1210) по состоянию на 31.12.23 - 0

4. Дебиторская задолженность (строка 1230) на 31.12.23 составила **6 847** тыс. руб., в т.ч.

- поставщики и подрядчики – **6 105** тыс. руб.

- бюджет – 75 тыс. руб.
- платежные агенты - 667 тыс. руб.

Дебиторская задолженность увеличилась на сумму 2 730 тыс. руб. по сравнению с 2022 г., в связи с тем, не все дети прошли лечение, оплаченное Фондом в 2023 году, а так же, увеличилась сумма, принятых платежными системами пожертвований, которые будут зачислены на счет Фонда в 2024 г.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) по состоянию на 31.12.2023 составили **154 785** тыс. руб. на расчетных счетах организации.
6. Прочие внеоборотные активы (строка 1260) по состоянию на 31.12.2023 составили 68 тыс. руб. (расходы будущих периодов).

2. ПАССИВ БАЛАНСА

1. **Целевые средства** (строка 1350) – **162 878** тыс. руб. - остаток средств добровольного пожертвования, предназначенного для осуществления уставной некоммерческой деятельности, на конец отчетного периода.

2. Кредиторская задолженность на 31.12.23 составила **62** тыс. руб.

- поставщики – 45 тыс.руб
- налоги, взносы – 17 тыс. руб.

В 2023 году кредиторская задолженность уменьшилась на 148 тыс. руб.

3. По статье 1540 отражен резерв по предстоящим отпускам в сумме 68 тыс. руб.

3. ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

На счете 001 учитываются арендованные основные средства- помещения.

На 31.12.2023 на забалансовом счете отражены следующие арендованные основные средства:

1. Помещение площадью 90,2 кв.м. площадью, расположенное по адресу г. Москва, ул. Вавилова д. 91, к. 1, этаж 1, пом. 2, к. 30, 32, 34, (стоимость годовой арендной платы- 2400 тыс. руб.)
2. Бокс, находящийся по адресу: г.Москва, Днепропетровский проезд, д.1

4. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

на 31.12.2023 в Фонде созданы следующие резервы:

1. Резерв на оплату отпусков

. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство определяется только на 31 декабря каждого года;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала

(по данным кадрового учета) на среднедневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

2. Резерв по сомнительным долгам.

Для расчета оценочного обязательства по сомнительным долгам используется следующий порядок:

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

В 2023 году резерв по сомнительным долгам не создавался, в связи с отсутствием сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 45 дней.

ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЁТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ.

Остаток средств на начало отчетного года (строка 6100) – 27 316 тыс. руб.

Целевые взносы (6230) отражено поступление на благотворительную деятельность – **248 140 тыс. руб.**

В строке **6310** – отражена благотворительная помощь наименее защищенным слоям населения, в том числе на оказание помощи лицам с низким уровнем дохода (малообеспеченным), нуждающимся в квалифицированной медицинской помощи, уходе, опеке – **101 636 тыс. руб., в т.ч.**

1. Программа «Скорая помощь» - **13 282 тыс. руб., в т.ч.:**

Благотворительные пожертвования – **13 282 тыс. руб.**

2. Программа «Ты- не сирота» - **870 тыс. руб.**

Благотворительные пожертвования – **870 тыс. руб.**

3. Программа «SOS» - **87 484 тыс. руб.**

Благотворительные пожертвования – **87 484 тыс. руб.**

В строке **6320 – 6 266 тыс. руб.:**

Строка 6321 – **2 243 тыс. руб.:**

отражена заработная плата работников фонда – 2 078 тыс. руб.

страховые взносы 165 тыс. руб.

строка 6324 – **2 636 тыс. руб.**

отражена арендная плата за помещение, склад – 2 636 тыс. руб.

строка 6326 – **1 388** тыс. руб.

отражены бух. услуги, юр. услуги, услуги связи – 1388 тыс. руб.

строка 6350 – **4 676** тыс. руб.

отражены услуги банка, комиссии платежных агентов, курсовая разница – 4 676 тыс. руб.

Остаток нераспределенных средств по счету 86 на конец отчетного года составляет – **162 878** тыс. руб.

Президент фонда _____ Мухамедьярова Л. Л.

21.02.2023