ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Фонда «Д.О.М.»

1. Основные сведения об организации

Фонд содействия образованию и социальной защиты граждан «Доброта Опека Милосердие»,

Юридический адрес: 352330, Россия, Краснодарский край, г.Усть-Лабинск, ул. Октябрьская, д. 42А

Фактический адрес: 352330, Россия, Краснодарский край, г. Усть-Лабинск, ул. Октябрьская, д. 42А

Дата государственной регистрации: 28.11.06 г.

ОГРН: 1062300009727

ИНН: 2356045777

КПП: 235601001

Зарегистрировано в Управление Федеральной налоговой службы по Краснодарскому краю, 28.11.06 г. свидетельство № 2312037614.

Среднесписочная численность работающих на конец отчетного периода составила в размере 3 человека.

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 94.9 Деятельность прочих общественных организаций

Фонд «Д.О.М.» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Органами управления Фонда являются:

= Совет Фонда – высший коллегиальный орган:
- Езубов Алексей Петрович – председатель
- Дерипаска Валентина Петровна
- Румянцева Тамара Дмитриевна – секретарь

= Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Емельяненко Александр Владимирович.

Все вышеперечисленные лица являются аффилированными лицами для Фонда.

= Попечительский совет Фонда:
- Сонин Дмитрий Анатольевич - председатель
- Загорская Таисия Ивановна
- Придня Анна Юрьевна - секретарь

Учредителем Фонда является:
- Некоммерческий фонд поддержки культуры, науки , образования и здравоохранения «Вольное Дело-Юг» ИНН 2373980290
- Дерипаска Валентина Петровна
- Езубов Алексей Петрович

Связанными сторонами для Фонда являются лица, входящие в состав:
- высшего коллегиального органа управления - Совета Фонда;
- исполнительного органа - генеральный директор
- учредителей

Операции со связанными сторонами в 2023 году - отсутствуют.

Конечный бенефициар – генеральный директор Емельяненко Александр Владимирович

Основной вид деятельности Фонда: Деятельность прочих общественных организаций

Уровень существенности, закрепленный Фондом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 15% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Фондом 2023 году осуществлялась как некоммерческая, так и коммерческая деятельность.

Фондом осуществлялся раздельный учет коммерческой и некоммерческой деятельности.

Согласно п.1 ст. 272 НК РФ были определены доли отнесения расходов, которые нельзя отнести к затратам по конкретному виду деятельности. В 2023 году они составили 35% - коммерческая деятельность и 65% - некоммерческая деятельность. Всего косвенные расходы в 2023 году составили 415т.р., доля отнесения на коммерческую деятельность составила 145т.р.

1. Некоммерческая деятельность

Основной деятельностью Фонда, является некоммерческая деятельность, направленная на социальную защиту граждан, поддержку образования.

Размер Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества на 31.12.2023г. составляет 115 тыс. руб.

Целевые стредства Фонда на 31.12.23 года составили – 35 285 тыс.руб.

В 2023 году Фондом получено за вычетом возврата 1 471 тыс.руб. добровольных пожертвований.

Расходы на целевые мероприятия составили 1071 тыс.руб., расходы на административно-хозяйственные нужды составили 270 тыс.руб., в т.ч. расходы на оплату труда – 242 тыс.руб., содержание помещений – 16 тыс.руб.

Смета в общем объеме исполнена без превышений.

2. Коммерческая деятельность и благотворительность

В 2023 году Фондом осуществлялась коммерческая деятельность. Доходы от данной деятельности подлежат использованию только на ведение Уставной деятельности.

3. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2023 году составили 0 тыс.руб. (без НДС):

Доходы за предшествующий отчетный период составили (без НДС):

- 2022 год – 0 тыс.руб.;

4. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы не распределяются на себестоимость произведенной продукции, работ, услуг и в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90.

Расходы, связанные с реализацией в 2023 году составили 0 тыс. руб. (без НДС)

Расходы, связанные с реализацией за предшествующий отчетный период составили (без НДС):

- 2022 год – 0 тыс. руб.;

Управленческие расходы за 2023 год составили 0 тыс.руб.

5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году составил **0** тыс. руб.

6. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2023 году составила 803 тыс. руб.

7. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2023 году составила (613) тыс. руб.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат полученный в 2023 году составил - 142 тыс. руб.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2023 году повлияли понесенные и списанные на финансовый результат расходы:

- Прочие внереализационные расходы в размере (613) тыс. руб.

Для целей налогового учета (УСНО – 6%) сумма дохода составила 800 тыс.руб. Налог на УСН составил 48 тыс.руб.

9. Денежные средства

Совокупный остаток на расчетных счетах Фонда по состоянию на 31.12.2023 года – 1 763 тыс.руб.

10. Кредиты и займы

На конец отчетного года сумма займов, кредитов составила 0 тыс. руб.

11. Вознаграждения основному управленческому персоналу.

К основному управленческому персоналу Фонда относится генеральный директор.

В течение отчетного периода управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения (оплата труда, страховые взносы, оплаченные отпуска, компенсации за неиспользованный отпуск) в сумме – 120,9 тыс.руб.

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в Фонде не предусмотрены.
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности в Фонде не предусмотрены.

12. Сведения об основных средствах, в том числе арендованных.

Движения по статье основные средства отсутствовали в 2023 году.
Стоимость арендованных основных средств, учитываемых на забалансовом счете 001, уменьшилась. Это связано с изменением балансовой стоимости арендованного офиса.

13. Бухгалтерская отчетность фонда.

Бухгалтерская отчетность Фонда экономического развития Юга за 2023г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил и требований к бухгалтерскому учету и отчетности. В состав годовой бухгалтерской отчетности входит:

= Бухгалтерский баланс
= Отчет о финансовых результатах

= Отчет о целевом использовании средств
= Пояснения к бухгалтерскому балансу (таблицы и текстовая часть)

14. Сведения об учетной политике организации

Учетная политика Фонда определена Приказом №б/н от 30.12.2021 года «Об учетной политике Фонда «Д.О.М.» для целей бухгалтерского и налогового учета»

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 рублей и более за исключением земельных участков (исходя из особенностей деятельности фонда и структуры его активов).

С 2023 года осуществляется начисление амортизации по всем объектам основных средств линейным способом (ранее начислялся износ). С отражением в последующем на счете 83.09.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Для принятия решения о применении ФСБУ 25/2018 проводится анализ каждого договора аренды в соответствии с действующими положениями данного стандарта.

Приказом определена методика учета в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н.

В своей финансово-хозяйственной деятельности организация использует общие действующие законодательные нормативные документы.

Бухгалтерский учет ведется в полном объеме и формирует полную и достоверную информацию для внутренних и внешних пользователей бухгалтерской отчетности.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникало.

Информация о существенных событиях после отчетной даты, которые могут оказать влияние на отчетность – отсутствует.

Руководство Фонда не имеет намерений по прекращению деятельности организации.

Генеральный директор Емельяненко А.В.

06.03.2024