

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год.

1. Основные сведения об организации

Наименование БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД "ДОБРЫЙ СЛОН"

Юридический адрес: 194017, Санкт-Петербург г, Костромской пр-кт, дом № 11, квартира 62

Дата государственной регистрации: 29.07.2014

ОГРН: 1147800004516

ИНН: 7802291614

Зарегистрировано в Управление Федеральной налоговой службы по Санкт-Петербургу «29» июля 2014г.

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

Численность работающих на конец отчетного периода составила 1 человек.

Сумма вознаграждения основного управленческого персонала (ФИО) в:

2022 году: 138 тыс руб.

2023 году: 552 тыс. руб.

Основными видами деятельности Организации является оказание поддержки детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, безнадзорным детям, детям с ограниченными возможностями здоровья, пожилым людям, гражданам, попавшим в тяжелую жизненную ситуацию, а именно:

- организация досуговых мероприятий для детей-сирот и для пожилых людей, находящихся в социальных учреждениях;
- благотворительная деятельность;
- оказание помощи пожилым людям, находящимся в социальных учреждениях, лекарствами и питанием;
- оказание материальной помощи несовершеннолетним, беженцам, бездомным, и неимущим;
- помощь подросткам из детских домов в социальной адаптации;
- привлечение денежных и других материальных средств помощи людям через интернет;
- привлечение специалистов для оказания психологической помощи детям и подросткам, находящимся в сложной социальной ситуации.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Организацией на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на осуществление основного вида деятельности фонда.

2. Поступления

2.1. Целевые поступления

В 2023 году поступили 29 289 тыс. руб.

2.2. Прочие поступления

В течение 2023 года организацией были получены следующие средства:

1		4 тыс.руб	Проценты
---	--	-----------	----------

3. Расходы

В 2023 году все расходы относились к некоммерческой деятельности.

4. Расчет налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения

Ставка налога «доходы» в Санкт-Петербурге в 2023 году для компаний и предпринимателей на упрощенной системе с объектом «доходы» составляет 6 процентов от доходов.

В рассматриваемом периоде налогооблагаемая база сформирована на сумму 3,9 тыс. руб., налог составляет 231 рубль. Сумму налога можно уменьшить на 50% на уплаченные страховые взносы. В результате уменьшения на страховые взносы налог к уплате 116 рублей.

7. Основные итоги на дату составления отчетности

9.1 Дебиторская задолженность на 31.12.2023 года составила 896 тыс. руб.,

Расшифровка дебиторской задолженности, руб		
1	Авансы, выданные поставщикам	892 037,07
2	Налоги	117,78
3	Страховые взносы	2 908,62
4	Авансы, выданные подотчетным лицам	924,09
	Итого	895 987,56

9.2 Кредиторская задолженность на 31.12.2023 года составила 0 руб.

8. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом приказу № 1-УП от 25.12.2022г

Информация об учетной политике и основные показатели деятельности

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

В соответствии со статьей 7 Закона N 402-ФЗ, ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерской документации в компании несет ее руководитель. Бухгалтерский учет в организации ведется сторонней организацией, оказывающей специализированные услуги по ведению бухгалтерского учета в соответствии с договором.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 1. к данному приказу.

2. Первичные учетные документы

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности ретроспективно.

5. Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, по отдельному распоряжению руководителя, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. При этом основные средства инвентаризируются раз в три года.

6. Учет основных средств

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре по форме, утвержденной в приложении 8. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты без использования затратных счетов.

Организация выделяет следующие виды основных средств:

- неинвестиционная недвижимость;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- завершённые капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания

Организация учитывает завершённые капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости

Организация начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

7. Учет аренды

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки. Обязательство по аренде учитывается на счете 76 по приведенной стоимости арендных платежей.

Приведенная стоимость арендных платежей равна номинальной сумме будущих платежей, дисконтированной по ставке, по которой организация может получить заем на

сопоставимый срок. По этой ставке ежемесячно начисляются проценты на остаток обязательства и уменьшается текущий платеж.

Размер ставки дисконтирования устанавливается приказом директора.

Объекты имущества, переданные в аренду, квалифицируются как предметы операционной аренды. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

8. Учет нематериальных активов

По нематериальным активам амортизация не начисляется (пункт 24 ПБУ 14/2007.)

9. Запасы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019).

Единицей учета запасов является номенклатурный номер запаса

При выбытии организация оценивает запасы по методу ФИФО.

10. Доходы, расходы

Получение средств целевого финансирования отражается в момент их получения записями по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 51 «Расчетный счет», 57 «Переводы в пути».

Аналитический учет по счету 86 ведется в соответствии с назначением целевых средств и в разрезе источников поступления.

Расходы на содержание административного аппарата организации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и распределяются ежемесячно по видам деятельности организации (коммерческая деятельность или целевое финансирование) пропорционально доходам от каждого вида деятельности: выручки от коммерческой деятельности и целевому финансированию

Общехозяйственные затраты, относящаяся к осуществлению некоммерческих проектов, списывается с кредита счета 26 в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Общехозяйственные затраты, относящиеся на коммерческую деятельность, списывается ежемесячно на финансовый результат в дебет счета 90 «Продажи»

Прямые расходы, непосредственно связанные с осуществлением некоммерческой деятельности, отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе некоммерческих мероприятий и источников финансирования.

Выручка от оказания коммерческой деятельности отражается в учете записями по кредиту счета 90 «Продажи» в момент появления права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора.

11. Резерв предстоящих отпусков

Формирование оценочного обязательства по оплате отпускных осуществляется упрощенным методом по нормативу затрат на оплату отпусков по данным прошлого года.

На 31 декабря 2023 года неиспользованные дни отпуска отсутствуют.

12. Резервы по сомнительным долгам

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся на дату составления отчетности. На 31 декабря 2023 года сомнительных долгов нет.

Дата составления: 08.02.2024 года

Директор Чурганова Наталья Владимировна

.