

**СВЕРДЛОВСКИЙ РЕГИОНАЛЬНЫЙ ОБЩЕСТВЕННЫЙ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ
ФОНД «ТАГАНСКИЙ»**

620050, г. Екатеринбург, ул. Минометчиков, д.7, кв.1
ОКПО 46649444, ОГРН1036605616850
ИНН/КПП 6659041190/667801001

**Пояснение к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств за 2023 год**

Раздел 1. Общие сведения об организации

Свердловский региональный общественный благотворительный фонд «Таганский», зарегистрирован Управлением Юстиции Свердловской области 31.03.1997г.

Сокращенное наименование СРОБФ «Таганский»

Адрес местонахождения фонда: 620050, г. Екатеринбург, ул. Минометчиков д.7 к.1.

Единоличным исполнительным органом является Президент фонда Вилкин Иван Денисович. В соответствии с п. 6.1 Устава Президент фонда осуществляет руководство текущей деятельностью. Президент фонда избирается Общим собранием из числа членов Правления сроком на 3 (три) года (Протокол № 5 от 15.06.2023 г.).

Высшим руководящим органом СРОБФ «Таганский» является Общее собрание участников Фонда.

Персональный состав высшего органа управления:

1. Вилкин Иван Денисович
2. Востряков Виталий Владимирович
3. Любимцев Дмитрий Борисович
4. Морозов Олег Павлович
5. Никифоров Анатолий Владимирович
6. Тестов Виктор Николаевич
7. Овсеенко Василий Михайлович

Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания определены в п 4.3 Устава фонда.

Постоянно действующим руководящим органом СРОБФ «Таганский» является Правление фонда, находящееся по адресу г. Екатеринбург, ул. Минометчиков, 7-1.

Персональный состав Правления:

1. Вилкин Иван Денисович
2. Никифоров Анатолий Владимирович
3. Овсеенко Василий Михайлович

Полномочия Правления фонда определены в п.5.3. Устава. Состав Правления избран Общим собранием участников фонда (Протокол № 5 от 15.06.2023 г.). Правление избирается раз в три года.

В фонде учрежден Попечительский Совет, который на общественных началах осуществляет надзор за деятельностью Фонда, за принимаемыми решениями и обеспечением их исполнения, за использованием средств Фонда и соблюдением законодательства. Попечительский Совет формируется Общим собранием Фонда сроком на 3 (три) года (Протокол № 5 от 15.06.2023 г.).

Персональный состав Попечительского Совета:

1. Морозов Олег Павлович -председатель
2. Востряков Виталий Владимирович
3. Востряков Алексей Владимирович
4. Знаменщиков Анатолий Юрьевич
5. Колесников Андрей Рудольфович
6. Крючков Владимир Иванович
7. Любимцев Дмитрий Борисович

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Фонда осуществляет Ревизор, избираемый Общим собранием сроком на два года. Ревизор осуществляет ежегодные проверки не реже одного раза в год. Ревизор представляет результаты проверок Общему собранию Фонда. Ревизором Фонда на 2023 год избран Колесников Андрей Рудольфович (Протокол № 1 от 16.05.2022 г.)

Численность сотрудников на 31.12.2023 г. - 2 человека по совместительству.

Фонд применяет общую систему налогообложения.

В 2023 году СРОБФ «Таганский» осуществлял благотворительную деятельность, предусмотренную Уставом.

Предпринимательская деятельность в 2023 году не велась.

Фонд не имеет филиалов, представительств, структурных и обособленных подразделений.

Раздел 2. Правовое положение организации

Основными направлениями деятельности СРОБФ «Таганский» в 2023 году являются:

- оказание ежемесячной материальной помощи членам семей военнослужащих, погибших в Афганистане;
- благотворительная помощь социально-значимым некоммерческим организациям для реализации уставных целей.

Указанные направления деятельности соответствуют уставным.

Кроме того, для реализации своих уставных целей Фонд может осуществлять следующие виды деятельности:

- благотворительная деятельность;
- оказание помощи пенсионерам, участникам и ветеранам войны и труда, воинам-интернационалистам, участником локальных войн лекарствами и питанием;
- обеспечение трудовыми местами участников и ветеранов войны, воинов-интернационалистов, участников локальных войн, беженцев, вынужденных переселенцев и иных категорий социально незащищенных трудоспособных лиц;
- выплата денежного обеспечения лицам, имеющим доходы ниже прожиточного минимума и другим нуждающимся.

Источниками формирования имущества Фонда являются добровольные взносы и пожертвования.

Фонд может осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению его уставных целей и соответствует им.

Регион деятельности Фонда – Свердловская область.

Раздел 3. Сведения об учетной политике

Деятельность СРОБФ «Таганский» осуществляется в соответствии с законами:

- «О некоммерческих организациях» № 7-ФЗ от 12.01.1996г.;

- «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)» № 135-ФЗ от 11.08.1995г.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденные Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ. Никаких отступлений от Правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, допущено не было.

Общие положения

Ведение бухгалтерского учета в организации осуществляется на договорных началах специализированной сторонней организацией. Бухгалтерский учет в организации в регистрах бухгалтерского учета ведется с использованием бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия, версия 8.3.

Применяемая ставка дисконтирования определяется путем умножения ключевой ставки, установленной Центральным банком Российской Федерации на дату дисконтирования, на коэффициент 1,5.

Принятый общий уровень существенности — 5% от целевых поступлений за предыдущий год.

Учет основных средств

Организация учитывает основные средства в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Требования стандарта не применяются в отношении объектов основных средств, которые отвечают характеристикам основных средств, но имеют стоимость ниже 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию. Контроль наличия и движения объектов, которые отвечают характеристикам основных средств, но имеют стоимость не более 100 000 рублей, осуществляется посредством применения забалансовых счетов.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей каждая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, если ее стоимость составляет более 30% от стоимости объекта в целом и срок полезного использования части отличается от срока полезного использования объекта в целом более чем на 30%.

Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, существенны, если они превышают 200 тыс.руб.

По всем группам основных средств (инвестиционная недвижимость, производственные здания, сооружения и передаточные устройства, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, машины и оборудование, земельные участки) начисление амортизации производится линейным способом. Амортизация основных средств начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации

основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского баланса.

В целях определения ликвидационной стоимости объекта основных средств ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств считается существенной, если она превышает 10% от балансовой стоимости всех основных средств на 31 декабря предыдущего года.

Последующая оценка основных средств производится по первоначальной стоимости. Инвестиционная недвижимость после признания оценивается по первоначальной стоимости.

Информация об объектах подлежит раскрытию, если характеризующий ее показатель составляет не менее 10% от балансовой стоимости всех основных средств на 31 декабря предыдущего года.

Учет капитальных вложений

Организация применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», начиная с отчетности за 2022 год.

В 2023 году Фонд капитальных вложений не осуществлял.

Учет нематериальных активов

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Существенным считается изменение срока более чем на 30% от первоначально установленного.

Организация не производит переоценку находящихся на ее балансе нематериальных активов.

В 2023 году нематериальные активы отсутствовали.

Учет запасов

В организации применяется перспективный метод учета запасов. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Оценка запасов осуществляется по договорным ценам на приобретение. Оценка при списании стоимости материально-производственных запасов производится по средней себестоимости с применением метода средневзвешенной оценки.

Себестоимость запасов должна включать все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

Оценка после признания запасов производится ежегодно перед составлением годовой отчетности.

Установить, что товарно-материальные ценности, не признаваемые запасами в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», признаются затратами отчетного периода в полном размере.

Для осуществления контроля за их перемещением, для их учета применяется счет 10.15 «ТМЦ, не признаваемые запасами и основными средствами», используемый как транзитный.

При признании таких ТМЦ расходами, осуществляется их одновременный учет на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» с применением субсчетов: МЦ 02 «Спецодежда в эксплуатации» и МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

При приобретении запасов на условиях отсрочки, рассрочки свыше 12 месяцев в случае, если первоначальная дисконтированная стоимость актива или обязательства может быть определена прямым путём, организация применяет фактическую ставку дисконтирования. Под фактической ставкой дисконтирования понимается процентная ставка, применение которой приводит подлежащие уплате или получению в будущем денежные суммы к первоначальной дисконтированной стоимости актива или обязательства, определённой прямым путём. При этом определение первоначальной дисконтированной стоимости актива или обязательства прямым путём означает её определение непосредственно на основе условий и обстоятельств заключения соответствующей сделки без применения процедуры дисконтирования.

В случае, если первоначальная дисконтированная стоимость актива не может быть определена прямым путём, организация определяет ставку дисконтирования.

Ставка дисконтирования определяется путем умножения ключевой ставки, установленной Центральным банком РФ на дату дисконтирования, на коэффициент 1,5.

Учет доходов

Доходы от осуществления коммерческой деятельности учитываются по мере предъявления покупателям (заказчикам) документов, подтверждающих отгрузку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

В 2023 году коммерческую деятельность Фонд не осуществлял.

Учет целевых поступлений

Отражение поступлений целевого финансирования осуществляется в момент фактического получения пожертвования на одноименном счете 86 «Целевое финансирование». Аналитический учет осуществляется в разрезе каждого вида финансирования и контрагента.

Учет расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по коммерческой деятельности и расходы по уставной деятельности. Расходы по коммерческой деятельности формируются в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Расходы по коммерческой деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине

оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99). В бухгалтерском учете учет расходов организуется по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается Фондом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы, относящиеся к уставной деятельности учитываются на счете 86 «Целевое финансирование» по статьям затрат с использованием субконто.

Расходование средств целевого финансирования осуществляется в соответствии со сметой. По окончании финансового года отчет об выполнении сметы утверждается Протоколом Общего собрания участников фонда.

В 2023 году коммерческую деятельность Фонд не осуществлял.

Учет оценочных обязательств

Фонд формирует и отражает в отчетности следующие резервы: на оплату предстоящих отпусков и по сомнительным долгам.

Резерв на оплату предстоящих отпусков рассчитывается исходя из оплаты труда сотрудников в целом по организации. В части осуществления уставной деятельности, резерв относится в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Ставка дисконтирования для формирования резерва по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды определяется путем умножения ключевой ставки, установленной Центральным банком Российской Федерации на дату дисконтирования, на коэффициент 1,5.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Долгосрочная задолженность в состав краткосрочной не переводится.

Учет по договорам аренды

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Обязательство по аренде оценивается в общем порядке.

Величина первоначальной оценка ППА определяется с учетом п.7 Рекомендаций БМЦ Р-97/2018-КпР.

Если договором не предусмотрен переход права собственности, организация признает равенство права пользования активом и обязательства по аренде на дату перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (п.7 Рекомендаций БМЦ Р-97/2018-КпР.)

Организация применяет основной подход в отношении компонентов арендной платы, т. е. их разделение и признание неарендных компонентов в расходах периода. Например, коммунальных платежей.

Срок полезного использования ППА определяется из срока действия договора аренды.

Если, исходя из условий договора невозможно определить срок его действия, он определяется исходя из субъективного мнения руководителя организации с учетом

требования рациональности при ведении бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

Амортизация ППА начисляется линейным методом, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете. Начисление амортизации ППА прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ППА с бухгалтерского баланса.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. В случае, указанном в подпункте «а» пункта 11 ФСБУ 25/2018, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, указанных в подпунктах «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении каждого предмета аренды по перечню договоров и предметов аренды. При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

В 2023 году договоры, соответствующие критериям аренды, указанным в ФСБУ 25/2018, отсутствовали.

Раздел 4. Пояснения к бухгалтерскому балансу

1. Пояснения по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Остаток денежных средств на расчетном счете на 01.01.2023 г.- 97 тыс. руб.

Поступления денежных средств на расчетный счет – 16840 тыс. руб.

Расходование денежных средств с расчетного счета – 16693 тыс. руб.

Остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12.2023 г.- 244 тыс. руб.

2. Пояснения по строке 1350 «Целевые средства»

Наименование показателя	2022 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Остаток целевого финансирования на начало года	(44)	(55)
Всего поступило целевых средств	18100	16800
Использовано целевых средств на социальную и благотворительную помощь	(16269)	(14497)
Использовано целевых средств на содержание аппарата управления	(1842)	(2023)
Остаток целевого финансирования на конец года	(55)	225

3. Пояснения по строке 1520 «Кредиторская задолженность»

Расшифровка по составу кредиторской задолженности.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Поступило в результате хозяйственных операций	Выбыло в результате погашения	На конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	0	280	245	35
	за 2023 г.	35	804	822	17
в том числе:					
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022 г.	0	280	245	35
	за 2023 г.	35	804	822	17

4. Пояснения по строке 1540 «Оценочные обязательства»

СРОБФ «Таганский» применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». В связи с этим ежемесячно производится расчет обязательств по неиспользованным отпускам (включая начисления) и создается резерв.

На 01.01.2023 г. числится сумма резерва в размере 117 тыс. руб.

Сумма резерва, созданная в отчетном периоде составляет 120 тыс. руб.

Сумма резерва, использованная в счет отражения затрат 220 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. числится сумма резерва в размере 17 тыс. руб.

Раздел 5. Пояснения к Отчету о целевом использовании средств

5. Пояснения по строке 6230 «Добровольные имущественные взносы и пожертвования»

В 2023 году в СРОБФ «Таганский» поступило добровольных денежных пожертвований от коммерческих организаций в размере 16800 тыс. руб.

6. Пояснения по строке 6311 «Расходы на социальную и благотворительную помощь»

Наименование показателя	Расходы за 2022 г. тыс. руб.	Расходы за 2023 г. тыс. руб.
Ежемесячная материальная помощь членам семей военнослужащих, погибших в Афганистане	12640	11670
Благотворительная помощь некоммерческим организациям	2729	2827
Единовременная материальная помощь ветеранам-«афганцам»	850	0

Единовременная материальная помощь многодетным матерям и детям-инвалидам	50	0
Итого	16269	14497

7. Пояснения по строке 6326 «Прочие расходы на содержание аппарата управления»

Наименование показателя	Расходы за 2022 г. тыс. руб.	Расходы за 2023 г. тыс. руб.
Услуги бухгалтерские, аудиторские	276	407
Расходы на услуги банка	83	80
Итого	359	487

В 2023 году сумма пожертвований от коммерческих организаций снизилась по сравнению с 2022 годом на 7,1 %.

В 2023 году на благотворительные цели использовано 86,2% от суммы благотворительных поступлений, на оплату труда административно-управленческого персонала 9,1%, что соответствует нормам Федерального Закона № 135-ФЗ от 11.08.1995 г. «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)» (п. 3, 4 ст. 16).

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

Никаких отступлений от Правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, допущено не было.

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с концепцией непрерывности деятельности. Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Раздел 6. Прочая информация

1. Информация о бенефициарных владельцах Фонда.

Бенефициарным владельцем может быть признан единоличный исполнительный орган - президент Фонда Вилкин Иван Денисович (гражданство РФ, дата рождения 05.05.1968, место рождения г. Березовский, Свердловская обл.)

Президент СРОБФ «Таганский»



И.Д. Вилкин