

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету
о целевом использовании средств Фонда «ПОМОЩЬ» за 2023 год

I. Общие сведения

I.1. Общая информация

Наименование: Фонд «ПОМОЩЬ»

Сокращенное фирменное наименование: Фонд «ПОМОЩЬ» (далее - Фонд)

Место нахождения: 422060, Республика Татарстан, Сабинский район, п.г.т. Богатые Сабы, ул. Г. Закирова, д. 52

Почтовый адрес: 422060, Республика Татарстан, Сабинский район, п.г.т. Богатые Сабы, ул. Г. Закирова, д. 52

Дата образования: 27 ноября 2007 г.

Данные о государственной регистрации юридического лица:

Свидетельство о регистрации от 27.11.2007 г.

ОГРН: 1071600006840

Наименование регистрирующего органа: Министерство юстиции Российской Федерации

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 88.10 предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам

Среднесписочная численность штатных сотрудников на конец 2022 г. – 2 человека, на конец 2023 г. - 2 человека.

Устав Фонд «ПОМОЩЬ» утвержден 09.04.2018г. на основании Протокола Общего собрания учредителей от 09.04.2018г. №4.

Деятельность Фонда «ПОМОЩЬ» осуществляется на основании Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Лицензии: Фонд не ведет лицензируемый вид деятельности.

Фонд не имеет намерения прекращать свою деятельность.

I.2. Филиалы и представительства

Фонд не имеет филиалов и представительств.

I.3. Информация об исполнительных и контрольных органах

Высшим коллегиальным органом Фонда «Помощь» является Общее собрание учредителей.

Единоличным исполнительным органом Фонда «Помощь» является Директор – Шаймарданов Марат Тимергалиевич, назначенный протоколом общего собрания учредителей от 18.11.2017г. №112.

В 2023 г. в Фонде действовали следующие органы коллегиального управления:

Общее собрание учредителей (высший орган управления) в следующем составе:

1. Нигматзянов Фарит Альфатович
2. Шаймарданов Марат Тимергалиевич.

Попечительский совет (надзорный орган) в следующем составе:

1. Мавлитов Нияз Миннахматович
2. Нигаметзянова Гульназ Равиловна
3. Габдулманов Рамиль Нуруллович
4. Гарипов Разиль Наилевич

I.4. Основные показатели деятельности Фонда

Показатель	2023 г. (тыс.руб)	2022 г.(тыс.руб.)
Остаток целевых средств на начало отчетного года	31537	22182
Поступило средств		
Вступительные взносы		
Членские взносы		
Целевые взносы	18689	18287
Добровольные имущественные взносы и пожертвования		
Прибыль от приносящей доход деятельности	2579	2257
Прочие		
Использовано средств		
Расходы на целевые мероприятия	15587	11189
Расходы на содержание аппарата управления		
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества		
Прочие		
Остаток целевых средств на конец отчетного года	37218	31537

Показатель	2023г. (тыс.руб.)	2022г. (тыс.руб.)	Отклонения (тыс.руб.)
Выручка по основным видам деятельности	-	-	-
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	-	-	-
Прибыль по обычным видам деятельности	-	-	-
Коммерческие расходы	-	-	-
Управленческие расходы	614	671	-57
Проценты к получению	2133	2594	-461
Прочие доходы	1914	1032	882
Прочие расходы	568	427	141
Проценты к уплате	-	-	-
Прочие	-	-	-
Прибыль до налогообложения	2865	2528	337

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

II.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет осуществляется на основе учетной политики, утвержденной приказом директора № 24 от 30.12.2021 г. и внесенных изменений к ней.

Показатель отчетности считается существенным, если сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

II.2. Существенные аспекты учетной политики

Учетная политика Фонда сформирована исходя из допущений:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом;
- переоценка основных средств не производится;
- запасы учитываются по фактической себестоимости;
- списание запасов в производство производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 2 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним (отчет об изменениях капитала, отчет о финансовых результатах, отчет о движении

денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств).

В течение 2023 года изменения в учетную политику Фонда не вносились.

III. Раскрытие существенных показателей

Пояснения к «Бухгалтерскому балансу»

III.1. Основные средства

Основные средства сформированы за счет приобретенных автомобилей для передачи участникам СВО, по состоянию на 31 декабря 2023г. составили - 3013 тыс. руб.

III.2. Финансовые вложения

Финансовые вложения организации:

№ п/п	Финансовые вложения	тыс. руб.		
		Остаток на 31.12.2021 г.	Остаток на 31.12.2022 г.	Остаток на 31.12.2023 г.
1	По договорам размещения	20000	24000	32000
	Итого	20000	24000	32000

III.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по строке 1230 бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023г. и на аналогичную дату прошлого года отсутствует.

Кредиторская задолженность по строке 1520 сформирована за счет задолженности по налогам и сборам, по состоянию на 31 декабря 2023г. составила 59 тыс.руб., на аналогичную дату прошлого года – 92 тыс.руб. Уменьшение кредиторской задолженности составило 33 тыс.руб.

III.4. Запасы

По группе статей "Запасы" отражаются остатки предназначенных для обеспечения уставной деятельности некоммерческой организации и принадлежащих ей на праве собственности или ином вещном праве материально-производственных ценностей.

Некоммерческая организация может не включать в указанную группу статью "Сырье, материалы и другие аналогичные ценности" при отсутствии значительных остатков и наличии эффективной системы оперативного контроля за расходованием таких ценностей. В этом случае, исходя из требования рациональности ведения бухгалтерского учета, предусмотренного ПБУ 1/2008, материальные ценности, используемые для управленческих нужд, признаются в качестве расхода соответственно по группам статей "Расходы на содержание аппарата управления" и "Расходы на целевые мероприятия" непосредственно в отчете о целевом использовании средств.

Запасы на 31.12.2023 г. составили 201 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 63 тыс. руб.

III.5. Целевое финансирование

По группе статей "Целевые средства" отражаются неиспользованные на отчетную дату целевые средства, предназначенные для обеспечения некоммерческой организацией целей, ради которых она создана.

Целевые средства на 31.12.2023 г. составили 37 218 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 31 537 тыс. руб. Целевые средства сформированы за счет внесения средств, которые поступают на содержание и ведение уставной деятельности безвозмездно от других организаций и физических лиц. Поступление от приносящей доход деятельности так же формируют состав целевых средств.

На предприятии резервный фонд не создается.

В Федеральном законе от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" и ГК РФ, отсутствуют нормы, обязывающие юридических лиц - некоммерческих организаций создавать резервные и иные фонды.

III.6. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения (УСН)

На основании норм Налогового кодекса РФ, гл. 26.2 Фонд применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов по ставке 10 %.

В соответствии с применением УСН Фонд отразил в бухгалтерском учете за 2023 год следующие показатели:

тыс.руб.			
№ п/п	Наименование статьи/показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	3	4	5
1	Сумма полученных доходов	4047	3626
2	Сумма произведенных расходов	1182	1098
3	Налоговая база для исчисления налога	2865	2528
4	Сумма налога, уплачиваемого в связи с применением УСН	286	253

III.7. Выручка

Фонд «Помощь» является некоммерческой организацией, основной целью которой не является извлечение прибыли. В 2023 году выручки от продаж нет.

III.8. Прочие доходы и расходы

	2023 г.		2022г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Реализация основных средств	-	-	-	-
Прочие доходы	1914	-	1032	-
Услуги банка	-	90	-	74
Налоги	-	478	-	353
Прочие расходы	-	-	-	-
Итого прочие доходы/расходы	1914	568	1032	427

Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

III.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/11 «Отчет о движении денежных средств»

Отчет о движении денежных средств формируется один раз в год в составе годовой бухгалтерской отчетности. В нем указаны все поступления и все платежи, а также остатки денежных средств на начало и конец периода. Денежные средства на 31.12.2023 г. составили 2 063 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 7 566 тыс. руб.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевого основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Информация о движении денежных средств по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности за 2023 г. представлена в Отчете о движении денежных средств за 2023 г. Иной существенной информации (п.п. 24-25 ПБУ 23/2011) о движении денежных средств в организации не имеется.

III.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Фондом «Помощь»

- согласно ПБУ 8/2010 создаются оценочные обязательства по отпускам; размер сформированных и погашенных оценочных обязательств на оплату отпусков в 2023 г. составил 89 тыс.руб, в 2022 г. составил 85 тыс.руб.

- резерв по гарантийным обязательствам в связи с выполнением работ, оказанием услуг не создается,

- оценочное обязательство по затратам на обработку инвентарных дел не создается.

Условных активов и условных обязательств в 2023 г. не было.

III.9.1 Раскрытие информации по связанным сторонам

Связанными сторонами Фонда являются:

1. Учредители (участники)
2. Директор Фонда «Помощь»

Бенефициарных владельцев, т.е. физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) либо имеют возможность контролировать действия Фонда, в 2023 г. нет.

Операции между связанными организациями 2022 г. и 2023 г. (помимо получения целевых взносов) не осуществлялись. Поступление целевых взносов за 2023 г. отражено в отчёте о целевом использовании средств за 2023 г.

Согласно п.12 ПБУ11 краткосрочные выплаты за 2023 год основному управленческому персоналу составили 570 тыс.руб., из них по заработной плате 438 тыс.руб, по страховым взносам 132 тыс.руб.

Применимость принципа непрерывности деятельности

Ситуация, связанная с распространением новой коронавирусной инфекции, а также связанная с военным конфликтом не оказывает существенного влияния на способность к непрерывной деятельности.

III.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

На момент составления бухгалтерской отчетности Фонд «ПОМОЩЬ» не владеет информацией в части событий после отчетной даты, т.е. о событии, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Предприятия.

III.11. Дивиденды

В соответствии со ст.2 Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" некоммерческой организацией является организация, не имеющая извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющая полученную прибыль между участниками.

Директор



М.Т. Шаймарданов

«29» марта 2024г.