

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

Полное название: «Благотворительный Фонд «Я БЕЗ МАМЫ» создан в 2007 году в г. Ростове-на-Дону. ОГРН 1076100001174.

Сокращенное название по Уставу: БФ «Я БЕЗ МАМЫ»

Юридический адрес: г. Ростов-на-Дону, пр-кт Стачки, д. 190/16, ком. 100

Фактический адрес: г. Ростов-на-Дону, пр-кт Стачки, д. 190/16, ком. 100

Коды: ОКОПФ 70401, ОКПО 80381602, ОКТМО
6070100

Перечень основных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность субъекта отчетности:

- Конституция Российской Федерации;
- Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ;
- Федеральный закон от 07.07.1997 № 135-ФЗ
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ;
- Федеральные законы и иные нормативно-правовые акты Российской Федерации;
- Устав Фонда;
- Учетная политика и иные локальные нормативные акты Фонда.

Участниками Фонда в 2023 году являлись:

1. Тимченко Вера Владимировна;
2. Гужихина Лариса Игоревна;
3. Садчиков Константин Иванович;
4. Донцова Наталья Александровна;
5. Исаева Кристина Васильевна.

Попечительский совет:

1. Самойлова Наталия Владимировна;
2. Ничипрова Анастасия Михайловна;
3. Береговая Юлия Алексеевна.

Основной вид деятельности: 88.10-предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам.

Бенефициарные владельцы отсутствуют. Операции со связанными сторонами отсутствуют.

Основными целями Фонда являются оказание помощь отказникам, сиротам и детям, изъятым из кризисных семей и ситуаций и находящихся в детских городских и областных больницах.

В целях профилактики социального сиротства Фонд оказывает помощь малоимущим, многодетным, приемным семьям, а также воспитывающим детей-инвалидов, выпускникам социальных учреждений, одиноким родителям, попавшим в сложные жизненные ситуации.

Для достижения данных целей в Фонде определены следующие основные программы:

1. «Святая милостыня детям»
2. «Счастливая семья»
3. «Добрый свет»

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Российским законодательством в области бухгалтерского учета на основании бухгалтерских регистров.

Ведение бухгалтерского учета, составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется ООО «Статский советник» ИНН/КПП 6165140258/616501001, ОГРН 1076165007786.

Источниками формирования имущества БФ «Я БЕЗ МАМЫ» в денежных и иных формах являются благотворительные пожертвования физических, юридических лиц, а также некоммерческих организаций; гранты, субсидии; другие, не запрещенные законом, поступления.

Коммерческую деятельность БФ «Я БЕЗ МАМЫ» не осуществляет.

Бенефициаров и аффилированных лиц не имеет.

Среднегодовая численность сотрудников составляет 16 человек

ОБЩИЕ ДАННЫЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Элементы и принципы учетной политики:

1. Бухгалтерский учет ведется сторонней организацией, с которой заключен договор о бухгалтерском обслуживании.

Основным управленческим персоналом (он же исполнительный орган) на основании Протокола № 9 от 06.04.2021 г., Устава является Президент Фонда Тимченко Вера Владимировна.

2. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего Плана счетов.

3. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1 С «Бухгалтерия».

4. Учет хозяйственных операций, активов и обязательств ведется обособленно по следующим видам деятельности:

- оказание всех видов социальной и благотворительной помощи детям по Программе «Счастливая семья»;

- оказание всех видов социальной и благотворительной помощи детям по Программе «Святая милостыня детям»;

- оказание всех видов социальной и благотворительной помощи детям по Программе «Добрый свет»;

- уставная деятельность в рамках программ, финансируемых из Фонда Президентских грантов Российской Федерации, из Фонда грантов Губернатора Ростовской области.

5. Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

6. 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.

7. Первичные учетные документы составляются в бумажном виде.

Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам.

8. Бухгалтерский учет ведется с применением единого регистра бухгалтерского учета - книги учета фактов хозяйственной деятельности.

9. Критерий для определения уровня существенности для детализации показателей устанавливается в размере 10% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

10. Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности.

При составлении приказов (распоряжений), бухгалтерских справок и иных первичных документов в случае обнаружения сбоя нумераций или пропущенного документа- разрешается вводить новый номер с дробным числом.

11. Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается отдельным распорядительным документом на основании расчета. Расчет выполняется с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег. Величина лимита корректируется по мере необходимости.

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

13. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации и для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

14. Сроки полезного использования основных средств определяются по п. 9, 37 ФСБУ 6/2020.

15. Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным методом и отражается на счете 02 «Амортизация основных средств» исходя из установленного срока полезного использования объектов.

16. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 12 месяцев от срока использования наиболее дорогостоящей части объекта. Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость основных средств.

17. В бухгалтерском учете использование целевых средств на приобретение основных средств и других внеоборотных активов отражается бухгалтерской записью по дебету счета 86.1 «Целевое финансирование» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал», субсчет «Фонд в основных средствах».

18. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. списываются на затраты по мере их передачи в эксплуатацию.

19. Затраты на текущий и капитальный ремонт основных средств включаются в расходы организации отчетного периода.

20. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

21. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Способ учета выбытия МПЗ – способом ФИФО по себестоимости первых

по времени поступления единиц. Последствия начала применения ФСБУ 5/2019 отражаются в учете и отчетности перспективно.

22. 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, а также по видам проектов, финансируемых за счет целевых средств.

23. Доля затрат, относящаяся к осуществлению некоммерческих проектов, а именно оказание услуг в пользу благополучателей списывается напрямую в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

В 2023 г. применялись ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

24. Источники формирования имущества

Источниками формирования имущества БФ «Я без мамы» (далее по тексту «Организация») в денежных и иных формах являются:

- Благотворительные пожертвования физических, юридических лиц, а также некоммерческих организаций;
- Гранты, субсидии;
- другие, не запрещенные законом, поступления.

Пожертвования граждан и организаций направляются на осуществление уставной некоммерческой деятельности, отражаются в бухгалтерском учёте по кредиту 86 счета «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетами учёта денежных средств.

Пожертвования, целевые взносы и гранты, получаемые для осуществления конкретных целевых программ, учитываются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе.

Организация ведет сбор благотворительных пожертвований посредством установки ящиков-копилек на организованных массовых мероприятиях, в офисе Организации и на территории организаций партнеров, на основании договоров безвозмездной аренды на установку ящика для сборов благотворительных пожертвований на основании приказа Президента Приложение №2 и создании комиссии по выемки денежных средств из ящика-копилки, согласно Акту вскрытия ящиков для благотворительных пожертвований.

25. Получение средств целевого финансирования отражается в момент начисления обязательства записями по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 51 «Расчетный счет», 50 «Касса». Фактическое поступление активов, переданных в качестве целевого финансирования, отражается по дебету соответствующего счета и кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

26. Прямые расходы, непосредственно связанные с осуществлением некоммерческой деятельности, отражаются по дебету счета 26 в разрезе некоммерческих мероприятий.

27. Использование целевых средств отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование», к которому открываются субсчета по каждой из целевых программ в корреспонденции со счетом 26.

28. Резерв по сомнительным долгам не создается.

29. График документооборота утверждается приказом руководителя. Соблюдение графика контролирует главный бухгалтер.

30. Структура доходов и расходов Организация

Деятельность Организации осуществляется на основании финансового плана (сметы, бюджета), ежегодно утверждаемого высшим органом управления.

Изменение учетной политики

Изменение учетной политики может производиться в случаях:

- изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету;
- разработки организацией новых способов ведения налогового и бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности.

Изменение учетной политики должно быть обоснованным и подлежит оформлению приказом.

Изменение учетной политики производиться с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

31. Для составления годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств, отчет о движении денежных средств и пояснения к бухгалтерской отчетности согласно действующего законодательства РФ.

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

32. В годовой бухгалтерской отчетности не раскрывается информация о наличии и изменениях уставного капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации по причине их отсутствия.

Учетная политика для целей налогообложения

33. Раздельный учет доходов и расходов в рамках целевого финансирования осуществляется на основании данных бухгалтерского учета. При этом распределение расходов, относящихся одновременно ко всем видам деятельности, осуществляется в порядке, установленном учетной политикой для целей бухгалтерского учета пропорционально доле поступлений от деятельности в суммарном объеме всех поступлений.

Основные текущие финансовые показатели за отчетный период

Поступление средств целевого финансирования в 2023, 2022 годах и расходование их на цели уставной деятельности представлено в таблице (тыс. руб.).

Тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Всего поступило средств целевого финансирования	12 511	18 472
в том числе:		
Целевые взносы	3 078	7 925
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	9 432	10 547
Прибыль от приносящей доход деятельности	1	
Прочие		
Расходы всего	16 322	12 253
в том числе:		
Расходы на целевые мероприятия	14 791	8 878
Расходы на содержание аппарата управления	838	3 123
Расходы на приобретение основных средств	0	131
Прочие	693	121

Пояснения к отдельным статьям баланса или иных отчетов

В составе основных средств отражены

1. Интерактивная развивающая настенная панель № 2 «Солнышко», срок полезного использования ВСЕГО - 60 месяцев, оставшийся срок использования – 13 месяцев.

2. Интерактивная развивающая настенная панель № 1 «Солнышко» срок полезного использования ВСЕГО - 60 месяцев, оставшийся срок использования -13 месяцев.

3. Интерактивный развивающий стол «Зебрано micr027» срок полезного использования ВСЕГО - 60 месяцев, оставшийся срок использования - 13 месяцев.

4. Интерактивная развивающая настенная панель "Солнышко", срок полезного использования ВСЕГО – 60 месяцев, оставшийся срок использования – 47 месяцев.

4. Амортизация за 2023 год по указанным объектам составил 106,7 тыс. руб.

Аренда помещения осуществляется по договору безвозмездного пользования помещением по адресу: г. Ростов-на-Дону, пр-т Стачки, д. 190.

Нематериальные активы такие, как сайт организации учитываются на счете 04 по стоимости оказания услуг по его созданию и запуску. Срок полезного использования сайта -120 месяцев. Фактический срок полезного использования составил 26 месяцев. После отчетной даты срок полезного использования составил 94 месяца.

В связи с переходом в 2022г. на ФСБУ 6/2020 сумма амортизации была пересчитана в соответствии с новыми данными, в т.ч. с учетом ликвидационной стоимости.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	403	(154)	248
Итого по разделу I	1100	417	(154)	262
БАЛАНС	1600	3 499	(154)	3 344
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	403	(154)	248
Итого по разделу III	1300	3 429	(154)	3 275
БАЛАНС	1700	3 499	(154)	3 344

Резерв под обесценение ТМЦ не формировался в связи с тем, что запасы не используются в коммерческой деятельности.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 1 221 тыс. руб., в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 1 214 957,09 руб.,
- Расчеты по налогам – 5 878,29 руб.;
- Расчеты с персоналом – 548,81 руб.

Резервы сомнительных долгов не формировались в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

Денежные средства представлены средствами на расчетных счетах Фонда в сумме 4 688 426,12 руб.

Прочие оборотные активы представлены расходами будущих периодов в сумме 3 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 59 тыс. руб., в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 7 277,45 руб.,
- Расчеты по налогам и сборам – 46 445,15 руб.,
- Расчеты с персоналом – 5 861,69 руб.

Целевое финансирование в 2023 году получено в виде пожертвований от юридических и физических лиц, которые были использованы на ведение уставной благотворительной деятельности и грантов, которые были использованы в соответствии с условиями, определенными договорами на предоставление грантов по следующим программам: ФПГ «Моя Няня», Грант Губернатора РО «Опора семьи».

Добавочный капитал (Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества) сформирован при принятии на учет объектов основных средств в сумме 203 тыс. руб.

Применяется Упрощенная система налогообложения (доходы, уменьшенные на величину расходов) 15%. Сумма налога 107,00 руб. получена расчетным путем налога УСН Доходы минус расходы от налоговой базы 711, 44 руб.

Хозяйственные операции с учредителями и участниками фонда отсутствуют.

Вознаграждение управляющему персоналу в 2023 году составили 481 495,45 руб. (зарплата – 388 590,25 руб., НДФЛ – 58 066,00 руб., внебюджетные средства – 34 839,20 руб.).

Обеспечения обязательств в 2023 году не выдавались и не получались.

События после отчетной даты отсутствуют.

Существенные ошибки после отчетной даты не выявлены.

Непрерывность деятельности:

Фонд в последующих периодах не планирует приостанавливать или прекращать свою деятельность. Фонд планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководство не принимало никаких решений, которые поставили бы под сомнение возможность Фонда осуществлять свою деятельность непрерывно и создали бы значительную неопределенность в этом отношении. За отчетный период не произошло никаких событий, которые поставили бы под сомнение возможность Фонда осуществлять свою деятельность непрерывно.

Руководство уверено, что Фонд будет способен продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Президент

Донцова Н.А.

29.03.2024г.