

Пояснение к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Некоммерческая организация Благотворительный фонд Марины Гутерман (далее «Фонд») был создан 20.03.2006 в г. Костроме. Учредители Фонда-физические лица-граждане Российской Федерации.

Основной вид деятельности Фонда – ОКВЭД 88.10 «Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам»

Бухгалтерский учет осуществляет лично руководитель организации.

В состав основных средств включаются объекты стоимостью свыше 100 000 руб., предназначенные для осуществления уставной деятельности и управленческих нужд фонда.

Амортизация по всем вновь приобретенным объектам основных средств начисляется линейным способом ежемесячно и учитывается на забалансовом счете 010.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется по классификатору, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Конкретная его величина, а также срок для объекта, не поименованного в классификаторе или введенного в эксплуатацию после модернизации (реконструкции), определяется комиссией при принятии такого объекта к учету.

К числу нематериальных активов относятся объекты, предназначенные для осуществления уставной деятельности и управленческих нужд фонда.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется при принятии его к учету. Амортизация по нематериальным активам не начисляется.

По всем видам расходов будущих периодов списание производится равномерно в течение периода, к которому такие расходы относятся.

Целью деятельности Фонда является благотворительная деятельность.

В 2023 году организация осуществляла благотворительную деятельность, направленную на социальную и медицинскую помощь семьям, воспитывающих детей с ограниченными возможностями здоровья, а также медицинским организациям Костромской области. При этом основная работа фонда включала в себя:

- адресную помощь детям с ОВЗ в виде оплаты лечения, обследования, медикаментов;
- помощь медицинским учреждениям Костромской области в покупке лекарств, оборудования и расходных материалов;
- социальную помощь малообеспеченным семьям и семьям, воспитывающих детей с ОВЗ в виде распределения одежды и канцтоваров;

- привлечение денежных средств по средствам СМИ и сети интернет, для оказания адресной помощи.

Затраты по благотворительной деятельности учитываются на дебете счета 86.

К общехозяйственным относятся расходы на содержание административного аппарата фонда и прочие расходы административно-хозяйственного назначения.

Общехозяйственные расходы, относящиеся к некоммерческой деятельности, ежемесячно списываются в дебет счета 86 проводкой Дт 86 Кт 26.

В 2023 году предпринимательская деятельность Фондом не велась. Товары Фондом не производились и не продавались, возмездного выполнения работ и оказания услуг не производилось.

Фондом были получены доходы в виде процентов от размещения денежных средств на депозитарном вкладе в банке в сумме 91 тыс. руб. Данная сума за минусом налога на прибыль была направлена на благотворительные цели.

Собственное имущество организацией не приобреталось.

Среднесписочная численность за 2023 год составила 1 человек.

За 2023 год размер поступлений на благотворительные цели составил 21 531 тыс. рублей, в том числе доходы в виде процентов от размещения денежных средств на депозите за минусом налога на прибыль 91 тыс. руб, направленные на благотворительную деятельность.

В Фонд не поступали и не передавались денежные средства и имущество ни от международных и иностранных организаций, ни от иностранных граждан и лиц без гражданства.

Расходы по программам, реализуемым Фондом составили 17 218 тыс. рублей

Административные расходы 882 тыс. рублей

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

Директор-распорядитель:



Бокарева Н.С.

15.03.2023

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	26	-	-	-	-	-	-	-	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
	5110	за 2022г.	26	-	-	-	-	-	-	-	26	26
в том числе:												
	5101	за 2023г.	26	-	-	-	-	-	-	-	26	26
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5111	за 2022г.	26	-	-	-	-	-	-	-	26	26

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель


(подпись)

Бокарева Наталья
Сергеевна
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

2.1. Наличие и движение основных средств													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5201	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													

2.2. Незавершенные капитальные вложения

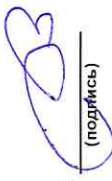
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-


(подпись)

Руководитель

Бокарева Наталья
Сергеевна

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода	
			На начало года		Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)		
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка		первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка			
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Бокарева Наталья
Сергеевна
(расшифровка подписи)

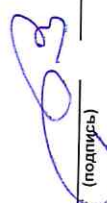
Руководитель

(подпись)

29 марта 2024 г.

4.2. Запасы в запоре

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в запоре по договору - всего в том числе:	5441	-	-	-
	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель  Бокарева Наталья Сергеевна
(подпись) (расшифровка подписи)

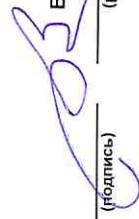
29 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование покупателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	247	-	4 127	-	-	(17)	-	-	-	X	X	-	-
	5530	за 2022г.	380	-	240	-	-	(380)	-	-	-	-	-	4 357	-
в том числе:														247	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	240	-	4 126	-	-	(10)	-	-	-	-	-	4 356	-
	5532	за 2022г.	380	-	240	-	-	(380)	-	-	-	-	-	240	-
Прочая	5513	за 2023г.	7	-	1	-	-	(7)	-	-	-	-	-	1	-
	5533	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	247	-	4 127	-	-	(17)	-	-	X	-	-	4 357	-
	5520	за 2022г.	380	-	240	-	-	(380)	-	-	X	-	-	247	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование покупателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

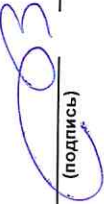
Руководитель  (подпись) Бокарева Наталья Сергеевна (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	-	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	-	-

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель  (подпись) Бокарева Наталья Сергеевна (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г. _____

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

Руководитель


(подпись)

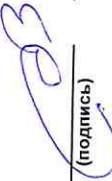
Бокарева Наталья
Сергеевна

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	Возвращено за год
			На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-
	5920	-	-
в том числе:			
	5911	-	-
	5921	-	-
		за 2023г.	за 2022г.
		за 2023г.	за 2022г.
		за 2023г.	за 2022г.


(подпись)

Руководитель

Бокарева Наталья
Сергеевна

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.