

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.
БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД ПОМОЩИ ЖИВОТНЫМ "ТЕДДИ"

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда «ТЕДДИ» (далее НКО) за 2024 год подготовлена руководством, исходя из Федерального закона Российской Федерации от 06 декабря 2011 года № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» и исходя из Положений о бухгалтерском учете и отчетности в РФ № 34н, и приказом Минфина РФ № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», ПБУ и других нормативных актов по бухгалтерскому учету РФ, Учетной политики НКО.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование НКО: БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД ПОМОЩИ ЖИВОТНЫМ "ТЕДДИ"

Сокращенное фирменное наименование НКО: БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД "ТЕДДИ"»

Адрес юридического лица: 443020, САМАРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. САМАРА, УЛ. ЛЕНИНСКАЯ, Д. 56, ПОМЕЩ. Н 10

Основные виды деятельности: 94.99 Деятельность прочих общественных организаций, не включенных в другие группировки

НКО ведет свою деятельность за счет источников целевого финансирования, состоящих

- из регулярных и единовременных поступлений от учредителей, участников, членов: вступительных взносов; целевых взносов; членских, паевых взносов и т.д.;
- добровольных имущественных взносов и пожертвований;
- благотворительных грантов;
- выручки от реализации товаров, работ и услуг, являющихся дополнительным продуктом, полученным в результате осуществления уставной деятельности;
- доходов, получаемых от использования и реализации собственности НКО;

Учредительными документами НКО также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на уставные цели НКО.

Исполнительные органы НКО: Совет фонда

Среднегодовая численность работающих за отчетный период - 2чел., численность работающих на 31.12.2024 - 2чел.

2. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Раздел I. Общие положения

1.1. Система бухгалтерского и налогового учета

Система бухгалтерского и налогового учета в БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОМ ФОНДЕ ТЕДДИ (далее - Фонд) организуется самостоятельно исходя из принципа последовательности применения норм и правил бухгалтерского и налогового учета от одного отчетного (налогового) периода к другому.

Способы ведения налогового учета применяются на основании и в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и методическими рекомендациями компетентных органов в части применения упрощенной системы налогообложения.

Бухгалтерский учет Фонда ведется в соответствии со ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, а также иными Положениями и действующими Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

1.2. Организация налогового учета и документооборота

1.2.1. Для документального подтверждения фактов хозяйственной жизни применяются унифицированные формы первичных учетных документов.

1.2.2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, применяемый Фондом, установлен в Приложении N 2 к настоящей Учетной политике.

1.2.3. На основании статьи 12 Закона N 402-ФЗ денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации. В соответствии с пунктом 25 Положения N 34н организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

1.2.4 При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в Фонде устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

1.2.5. Учет доходов и расходов Фонда для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С руководителем Фонда.

Основным регистром налогового учета доходов Фонда является книга учета доходов и расходов, форма которой и порядок ее заполнения утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов (ст. 346.24 Налогового кодекса Российской Федерации).

Книга учета доходов и расходов ведется Фондом в электронном виде и по окончании налогового периода распечатывается на бумажный носитель, нумеруется, прошнуровывается, заверяется подписью руководителя Фонда и печатью.

На каждый очередной налоговый период открывается новая книга учета доходов и расходов.

1.2.6. В качестве документов для внутренней бухгалтерской отчетности Фонд использует Отчет об исполнении финансового плана (сметы доходов и расходов).

1.2.7. Ответственным за организацию хранения учетных документов, регистров налогового учета, бухгалтерской и налоговой отчетности Фонда является Руководитель Фонда.

1.2.8. Ответственным за организацию бухгалтерского и налогового учета, а также за формирование бухгалтерской и налоговой отчетности является Руководитель фонда.

1.3. Система налогообложения

1.3.1. Фонд применяет упрощенную систему налогообложения (УСН), являясь плательщиком налога, взимаемого в связи с применением указанного специального режима налогообложения, вплоть до утраты права на его применение либо до добровольного отказа от его применения в соответствии с положениями гл. 26.2 "Упрощенная система налогообложения" Налогового кодекса Российской Федерации.

1.3.2. В качестве объекта налогообложения Фондом выбраны "доходы, уменьшенные

на величину расходов".

1.3.4. Налоговая ставка составляет 15%.

1.4. Учет источников финансирования

1.4.1. Организация осуществляет свою деятельность за счет:

- пожертвований частных лиц;
- благотворительных пожертвований юридических лиц;
- членских взносов (при наличии);
- целевых взносов и грантов (при наличии);
- прибыли от предпринимательской деятельности (в случае осуществления);
- прочих поступлений.

1.4.2. Пожертвования граждан и организаций, прибыль от предпринимательской деятельности, направляются на осуществление уставной некоммерческой деятельности, отражаются в бухгалтерском учете по кредиту 86 счета «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

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

Раздел II. Методологическая часть. Налоговый учет

2.1. Общие положения по определению доходов и расходов в целях налогообложения

2.1.1. В соответствии со ст. 346.17 Налогового кодекса Российской Федерации доходы и расходы в учете Фонда признаются по кассовому методу.

2.1.2. Целевые поступления на ведение Фондом уставной деятельности на основании пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации не облагаются налогом в рамках применения УСН.

В связи с чем поступление и учет таких целевых средств и/или целевого имущества осуществляется отдельно, посредством отражения на соответствующих аналитических субсчетах бухгалтерского учета.

2.1.3. Расходы на приобретение сырья и материалов (прямые расходы), а также косвенные расходы списываются по факту оплаты (в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета, выплаты из кассы, а при ином способе погашения - в момент такого погашения) независимо от момента списания сырья и материалов.

2.2. Учет расходов по основным средствам и нематериальным активам в целях применения УСН

2.2.1. Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов, понесенные после перехода на УСН в течение налогового периода, учитываются равными долями начиная с того отчетного периода, в котором произошел ввод в эксплуатацию объекта.

2.2.2. Расходы отражаются на последний день отчетного (налогового) периода.

Условиями для списания расхода считаются:

- факт оплаты объекта основных средств или нематериального актива;
- факт ввода в эксплуатацию основного средства и (или) принятия на бухгалтерский учет нематериального актива;

- применение объектов основных средств и нематериальных активов в деятельности, осуществляемой на УСН.

2.2.3. К основным средствам и нематериальным активам относится имущество, признаваемое амортизируемым в соответствии с правилами, установленными гл. 25 "Налог на прибыль организаций" Налогового кодекса Российской Федерации.

2.2.4. При неполной оплате объекта основных средств в расходы включается оплаченная часть.

2.2.5. Объекты основных средств, приобретенные до начала применения упрощенной системы налогообложения, учитываются в порядке, предусмотренном пп. 3 п. 3 ст. 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации.

2.3. Учет командировочных и иных расходов по УСН

2.3.1. Расходы на служебные командировки учитываются в части документально подтвержденных и экономически обоснованных расходов.

2.3.2. Перечень расходов, связанных с командировками и подлежащих возмещению, а также предельных размеров расходов, в том числе выплачиваемых суточных, утверждается Высшим органом управления Фонда.

2.3.3. Иные виды расходов учитываются в порядке, установленном гл. 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

2.4. Выдача денежных средств под отчет.

2.4.1. Денежные средства на хозяйственные нужды организации выдаются на срок до 30 календарных дней. Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении указанного срока предъявить бухгалтеру Фонда авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

2.4.2. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет, составляют все сотрудники Фонда. Лица, получившие деньги под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня возвращения их из командировки предъявить бухгалтеру отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

3. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ СВЕДЕНИЯ

Нематериальные активы в Обществе на начало 2024 года составили 42 тыс. руб., на конец 2024 года - 42 тыс.руб, а также в течение 2024 года составили - 0 тыс.руб. Движение нематериальных активов в течение отчетного периода - 0 тыс.руб.

Основные средства НКО на начало 2024 года составляли – 40 тыс.руб., на конец 2024 года составили - 15 тыс.руб. Начислена амортизация 25 тыс. руб.

НКО (не) арендовало основные средства в течение 2024 года. Способ начисления амортизации: линейный способ;

Сумма начисленной амортизации за отчетный год: 24 967 руб.

Финансовые вложения НКО: Долгосрочные финансовые вложения НКО (статья 1170 и 1240) в 2023 году отсутствовали.

Дебиторская задолженность на начало 2024 года составляла 435 тыс.руб., а на конец 2024 года 409 тыс.р.,

Кредиторская задолженность на начало 2024года составляла 394 тыс.р., а на конец 2024 года 589 тыс.р.,

Сведения о полученных и погашенных НКО займах и целевых поступлений денежных средств за 2024г.

Долгосрочные займы без движения 0 тыс.руб.

Целевые поступления составили 38 988 тыс.руб.

Использовано средств 40 469 тыс.руб.

Целевые средства в основном использовались на перечисление приютам

Информация по отчетным сегментам

Информация по сегментам приводится в соответствии с ПБУ "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010, утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н.

НКО не выделяются в отдельные отчетные сегменты.

Условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства

Оценочные обязательства в 2024 году не начислялись, так как организация использует Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность и вправе применять субъекты, указанные в ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024г. не было существенного события, которое оказало бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Порядок признания выручки от предпринимательской деятельности, установленный
Учетной политикой НКО

Выручка от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) для целей бухгалтерского учета признается в общеустановленном порядке (при одновременном выполнении всех условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации").

Показатель выручки за 2024 составляет 0 тыс.руб.,

Управленческие расходы за 2024 год составляют 2 792 тыс.руб.

Чистые активы НКО составляют - 3091 тыс.руб.

НКО не выступало получателем государственной помощи в течение 2024 года, не выступало поручителем, не выдавало и не получало обеспечение обязательств и платежей.

Связанные стороны - это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых такая организация способна оказывать влияние.

Вознаграждения, выплачиваемые организацией основному управленческому персоналу

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала, включая заработную плату и премии, составила 1 618 тыс. руб.

4.РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Управление рисками НКО определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами НКО и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения НКО в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации НКО к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности НКО с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью НКО анализируется руководством НКО на постоянной основе.

Инфляционный риск и риск изменения процентных ставок

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей, увеличении процентов к уплате, увеличении стоимости закупаемых товаров и услуг, более быстрое обесценение реальной покупательской способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост. Основным риском повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам. Повышение ключевой ставки Банком России оказывает негативное влияние на российскую экономику, а также повышение кредитной нагрузки по кредитным обязательствам НКО.

Антироссийские рестрикции

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля.

Влияние СВО

С 24 февраля 2022 года по настоящее время Российской Федерацией проводится специальная военная операция на территории Донецкой, Луганской и Харьковской областей. Негативные последствия для отрасли в 2024 г. оказались незначительными.

По мнению руководства НКО, указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение НКО, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

Руководство НКО внимательно следит за развитием ситуации.

Непрерывность деятельности

НКО проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Президент

Фонда «ТЕДДИ» Котосова В.М

11.03.2025 г.