

ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ

Благотворительный фонд помощи наименее защищенным слоям населения "Солидарность" за 2024 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового [Плана](#) счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчетности.

Общая информация об организации

Благотворительный фонд помощи наименее защищенным слоям населения "Солидарность" (далее по тексту – Фонд) является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации «О некоммерческих организациях», Федеральным законом «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» и другими нормативно-правовыми актами.

Благотворительный фонд помощи наименее защищенным слоям населения "Солидарность" зарегистрирован 07 апреля 2009г, основной государственный регистрационный номер 1097799006095.

Фонд зарегистрирован по адресу: 117335, г. Москва, ул. Вавилова, д. 91, к. 1, комната 1

В соответствии с уставом Фонд филиалов не имеет.

Информация об исполнительных и контрольных органах.

В соответствии с Уставом Фонда высшим органом управления является Совет Фонда. В состав Совета Фонда входят (на 31.12.2024):

№ п/п	Состав Совета Фонда
1	Цобаева Зарема Хасаевна
2	Мухамедьярова Лилия Лазовна
3	Сатуев Сурхо Султанович

Ревизором Фонда на 2024 год утвержден Бисолтанов Артур Махмудович сроком на 1 год (Протокол № 6 заседания Совета Фонда от 25.12.2023г.).

Вид деятельности.

Целями деятельности Фонда являются формирование имущества на основе добровольных взносов, иных не запрещенных законом поступлений и их использование для оказания материальной и иной помощи наименее защищенным слоям населения, в том числе на оказание помощи лицам с низким уровнем дохода (малообеспеченным), нуждающимся в квалифицированной медицинской помощи, уходе, опеке.

Цели Фонда соответствуют целям благотворительной деятельности, определенным в ст. 2 Федерального закона "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях" и уставу фонда.

В 2024 году, согласно основному виду деятельности, фонд осуществлял формирование имущества и средств на основе пожертвований юридических и физических лиц для оказания благотворительной помощи наименее защищенным слоям населения, в том числе на оказание помощи лицам с низким уровнем дохода (малообеспеченным), нуждающимся в квалифицированной медицинской помощи, уходе, опеке

Для реализации уставных целей фонда сбор и распределение благотворительных пожертвований в 2024г. осуществлялся в рамках трех программ: «Скорая помощь», «SOS» и «Ты не сирота!», а также на уставную деятельность.

Фонд лицензий не имеет.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников составляет в 2024 г. 3 человека.

2. СВЕДЕНИЯ и ПОЯСНЕНИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Основные средства.

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в [п. 4](#) ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (далее – ФСБУ 6/2020).

К активам, удовлетворяющим условиям [п. 4](#) ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100 тыс.руб., ФСБУ 6/2020 не применяется. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Арендованное имущество, стоимость которого не определена в договоре, отражается в учете и бухгалтерской отчетности по стоимости годовой арендной платы.

Нематериальные активы.

Критерии отнесения активов в состав нематериальных.

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в [п. 4](#) ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Запасы.

В соответствии с [п. 3](#) ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее – ФСБУ 5/2019), к бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, используемые для реализации уставных целей фонда.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (с включением налога на добавленную стоимость как невозмещаемого налога), формирование которой осуществляется без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

На основании [п. 36](#) ФСБУ 5/2019 списание запасов осуществляется по средней себестоимости.

Организация учета расходов.

Учет расходов по основной уставной непредпринимательской деятельности ведётся на счете 26 (общехозяйственные расходы).

Расходы, учтенные на счёте 26 «Общехозяйственные расходы», списываются ежемесячно в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Для учета средств целевого финансирования применяется счет 86 «Целевое финансирование». Учёт поступающих от жертвователей целевых взносов на осуществление программ и проектов ведётся без предварительного начисления, записью по дебету счетов денежных средств и кредиту счёта 86 «Целевое финансирование». Аналитический учёт по счёту 86 ведётся по целевым программам.

Аффилированные лица в фонде отсутствуют, операции с ними в 2024 году не осуществлялись.

Непрерывность. Фонд будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение следующих 12 месяцев. Разработана смета доходов и расходов на 2025 год, заключаются договоры в целях осуществления благотворительной деятельности.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Пояснения к Бухгалтерскому балансу (форма № 1), касающиеся существенных показателей.

1. АКТИВ БАЛАНСА.

1. Основные средства (строка 1150) по состоянию на 31.12.2024 отражены в сумме – 1 367 тыс. руб.

На счете 01 отражены основные средства на сумму 2 171 тыс. руб.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом и на 31.12.2024г. составляет 804 тыс. руб., отражена на счете 02.

2. Дебиторская задолженность (строка 1230) на 31.12.2024 составила **10 186** тыс. руб., в т.ч.

- поставщики и подрядчики – 9 504 тыс. руб.

- выданные подотчет средства – 92 тыс. руб.

- платежные агенты - 590 тыс. руб.

Дебиторская задолженность увеличилась на сумму 3 339 тыс. руб. по сравнению с 2023 г., в связи с тем, что не все дети прошли лечение, студенты не прошли обучение, оплаченное Фондом в 2024 году.

3. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) по состоянию на 31.12.2024 составили **128 995** тыс. руб. на расчетных счетах организации.

2. ПАССИВ БАЛАНСА

1. **Целевые средства** (строка 1350) – **140 493** тыс. руб. - остаток средств добровольных пожертвований, предназначенных для осуществления уставной некоммерческой деятельности, на конец отчетного периода.

2. Кредиторская задолженность на 31.12.24 составила 48 тыс. руб.

- поставщики – 36 тыс.руб

- налоги, взносы – 12 тыс. руб.

В 2024 году кредиторская задолженность уменьшилась на 14 тыс. руб.

3. По статье 1540 отражен резерв по предстоящим отпускам в сумме 8 тыс. руб.

3. ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

На счете 001 учитываются арендованные основные средства- помещения.

На 31.12.2024 на забалансовом счете отражены следующие арендованные основные средства:

1. Помещение площадью 324 кв.м., расположенное по адресу г. Москва, ул. Вавилова д. 91, к. 1, этаж 1, пом. 2, к. 30, 32, 34, (стоимость годовой арендной платы- 2400 тыс. руб.)

На счете 014 учитываются НМА, неудовлетворяющие требованиям ФСБУ 14/2022.

На 31.12.2024г. на забалансовом счете отражены:

1. Товарный знак стоимостью 115 тыс. руб
2. Товарный знак «Солидарность» стоимостью 89 тыс. руб.

4. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

на 31.12.2024 в Фонде созданы следующие резервы:

1. Резерв на оплату отпусков

. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

— оценочное обязательство определяется только на 31 декабря каждого года;
— сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на среднедневной заработок по организации с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

2. Резерв по сомнительным долгам.

Для расчета оценочного обязательства по сомнительным долгам используется следующий порядок:

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской

задолженности и исчисляется следующим образом:

- 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

В 2024 году резерв по сомнительным долгам не создавался, в связи с отсутствием сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 45 дней.

ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЁТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ.

Остаток средств на начало отчетного года (строка 6100) – 162 606 тыс. руб.

Целевые взносы (6230) отражено поступление на благотворительную деятельность – **126 571 тыс. руб.**

В строке **6310** – отражена благотворительная помощь наименее защищенным слоям населения, в том числе на оказание помощи лицам с низким уровнем дохода (малообеспеченным), нуждающимся в квалифицированной медицинской помощи, уходе, опеке – **142 149 тыс. руб.**, в т.ч.

1. Программа «Скорая помощь» - **19 307 тыс. руб.**, в т.ч.:

Благотворительные пожертвования – **19 307 тыс. руб.**

2. Программа «Ты- не сирота» - **5 291 тыс. руб.**

Благотворительные пожертвования – **5 291 тыс. руб.**

3. Программа «SOS» - **117 551 тыс. руб.**

Благотворительные пожертвования – **117 551 тыс. руб.**

В строке **6320 – 5 738 тыс. руб.:**

Строка 6321 – **1 965 тыс. руб.:**

отражена заработная плата работников фонда – **1 823 тыс. руб.**

страховые взносы **142 тыс. руб.**

строка 6324 – **2 591 тыс. руб.**

отражена арендная плата за помещение – **2 591 тыс. руб.**

строка 6326 – **1 182 тыс. руб.**

отражены бух. услуги, расходы на программное обеспечение, услуги связи – **1 182 тыс. руб.**

строка 6330 – **452 тыс. руб.**

отражена амортизация основных средств

строка 6350 – **346 тыс. руб.**

отражены услуги банка, расходы на аудит, публикацию отчетности 346 тыс. руб.

Остаток нераспределенных средств по счету 86 на конец отчетного года составляет – **140 493 тыс. руб.**

Президент фонда _____ Мухамедьярова Л. Л.

27.02.2024

**Корректировка данных отчетного периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<u>На 31 декабря 2023 г.</u>				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	204	(204)	-
Итого по разделу I	1100	1 309	(204)	1 105
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	68	(68)	-
Итого по разделу II	1200	161 699	(68)	161 631
БАЛАНС	1600	163 008	(272)	162 736
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Целевые средства	1350	162 878	(272)	162 606
Итого по разделу III	1300	162 878	(272)	162 606
БАЛАНС	1700	163 008	(272)	162 736