

**НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ФОНД ПОМОЩИ ДЕТЯМ С НАРУШЕНИЕМ
ОПОРНО-ДВИГАТЕЛЬНОГО АППАРАТА "РЕСУРС"**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ
за 2024 год**

Некоммерческая организация «Фонд помощи детям с нарушением опорно-двигательного аппарата «Ресурс» (Фонд "Ресурс") создана и зарегистрирована 09.04.2015 года (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 09.04.2015).

Фонду «Ресурс» (далее – Фонд, НКО) присвоен ОГРН 1157800001688 09.04.2015г. (Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серия 78 №14012175).

Место нахождения: Российская Федерация, 196084, Город Санкт-Петербург, вилтер.г. муниципальный округ Московская застава, ул Киевская, д. 5, к. 4, часть помещ. 24, Р.М. 1.

Запись о создании некоммерческой организации внесена в единый государственный реестр юридических лиц главного Управления Министерства юстиции Российской Федерации по Санкт-Петербургу в Ленинградской области 24 апреля 2015 г за учетным номером 7814012175

Руководство деятельностью Фонда осуществляет Председатель фонда - Лигус Александра Владимировна, ИНН 781606856338

Бухгалтерская отчетность Фонда за 2024 год сформирована в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и состоит из следующих отчетных форм:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- Отчета о целевом использовании денежных средств за 2024 год;
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному периоду, сопоставимы с данными за отчетный период. Корректировка входящих остатков на 01.01.2024 г. не производилась.

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением о введении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N. 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
2. Учет хозяйственных операций, активов и обязательств ведется обособленно по следующим видам деятельности:
 - оказание всех видов социальной и реабилитационной помощи детям-инвалидам;
 - предпринимательская или коммерческая деятельность (основание: пункт 3 статьи 24 Закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ).
3. Фонд «Ресурс» применяет упрощенную систему налогообложения - объект налогообложения «доходы» (основание: статья 346.14 Налогового кодекса РФ). Доходы и расходы по деятельности, отражаются в книге учета доходов и расходов.
4. Использование целевых средств отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование», к которому открываются субсчета по каждой из целевых программ (основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н). Получение средств целевого финансирования отражается в момент начисления обязательства записями по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в

корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Фактическое поступление активов, переданных в качестве целевого финансирования, отражается по дебету соответствующего счета и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

5. Все расходы, непосредственно связанные с осуществлением коммерческой и некоммерческой деятельности, отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».
6. В целях обеспечения достоверности учета и отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств производится в следующие сроки:
 - основных средств, материалов и нематериальных активов, финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности — один раз в год в срок перед составлением годового баланса, в соответствии с приказом руководителя.ИКО не применяло досрочно ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденный Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.
7. Учет основных средств, которые служат более одного года и имеют стоимость до 100 000 руб., учитываются по стоимости фактических затрат на приобретение в составе МПЗ на счете 10 "Материалы" по статьям "Мебель для офиса" и "Оргтехника и комплектующие" и прочие. Они списываются в дебет счета 86 "Целевое финансирование" в течение отчетного периода в разрезе соответствующих статей по мере передачи их в эксплуатацию. Основное средство, служащее более одного года, стоимостью более 100 000 руб. учитываются в составе ОС на 01 счете, амортизация по ним начисляется.
В целях бухгалтерского учета и налогообложения срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из минимального срока, предусмотренного для соответствующих амортизационных групп Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. Организация не производит переоценку объектов основных средств.
Обязательства по аренде:
ИКО использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
 - а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
 - б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
8. 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.
Основание: пункт 3 статьи 24 Закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ, пункт 9 ПБУ 101/99.
Доля общехозяйственных затрат, относящаяся к осуществлению некоммерческих проектов, списывается с кредита счета 26 в дебет счета 86 «Целевое финансирование».
9. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации". При подготовке бухгалтерской отчетности неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности организации отсутствует.
Бухгалтерская отчетность за 2024 год сформирована Фондом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в тысячах рублей.
10. В отчетном периоде Фонд «Ресурс» осуществлял уставную деятельность по направлениям:
 - Реабилитация детей-инвалидов в медицинских центрах (Подпрограмма «Мы – это Ресурс»);
 - Проведение информационно-просветительских мероприятий (Подпрограмма «Марафон возможностей»).

В 2024 году коммерческая деятельность Фондом не велась.

При этом, одним из поставщиков услуг были начислены Фонду бонусные баллы в сумме 9 980,00 руб., в качестве компенсации за технические сбои на маркет-платформе. С суммы компенсации

исчислен налог с дохода при УСН, который составил 300,00 руб.

С учетом налога с дохода при УСН, прибыль составила 2 645,79 руб. и отражена по строке 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности» Отчета о целевом использовании средств.

Отчет о финансовых результатах в составе годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2024 год не предоставляется, поскольку полученный доход был ниже уровня существенности (менее 5%).

Среднесписочная численность сотрудников в 2024 году составила 1 чел.

11. Поступление средств целевого финансирования и иных доходов

Остаток переходящий целевого финансирования с 2023 года составил **1 446 378,71** руб.

В 2024 году поступление средств целевого финансирования на ведение уставной деятельности Фонда составило **11 819 306,52** руб., в том числе:

- Пожертвования от физических лиц – 2 693 452,58 руб. (в т.ч. через ящики для пожертвований 53 305,65 руб.);
- Пожертвования от юридических лиц - 9 125 853,94 руб.;

На финансирование уставной деятельности была направлена прибыль в размере 2 645,79 руб.

Итого поступление средств на ведение уставной деятельности составило 11 821 952,31 руб.

12. Расходование целевых средств

Для осуществления уставной деятельности были произведены расходы в сумме **10 695 880,04** руб. в т.ч.:

- На целевые мероприятия – 8 478 755,06 руб., включая:
 - Подпрограмма «Мы – это Ресурс» - 6 867 447,35 руб. (в т.ч., расходы на оплату труда специалистов, включая страховые взносы, - 707 447,35 руб.)
 - Подпрограмма «Марафон возможностей» - 1 611 307,71 руб. (в т.ч., расходы на оплату труда специалистов, включая страховые взносы, - 207 307,71 руб.)
- На содержание организации - 2 217 124,98 руб., включая:
 - Расходы на размещение рекламы для сборов пожертвований – 1 569 312,32 руб.;
 - Расходы на аренду помещения – 198 720,00 руб.;
 - Расходы на оплату труда (включая страховые взносы) АУП – 289 481,43 руб.;
 - Расходы на услуги банков и платежный агентств – 63 600,66 руб.;
 - Прочие расходы на содержание организации (Аудит, ПО, канцелярия и т.п.) - 96 010,57 руб.

На расходы по уставной деятельности была направлена прибыль в размере 2 645,79 руб.

Итого расходование средств на ведение уставной деятельности составило 10 698 525,83 руб.

Переходящий остаток на 2025 год целевого финансирования составил **2 569 805,19** руб.

Дебиторская задолженность в 2024 году составила 678 т.р., в 2023 – 601 т.р.

Сомнительная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв не начислялся.

Кредиторская задолженность в 2024 году составила 20 т.р., в 2023 – 12 т.р.

13. События после отчетной даты, влияющие на финансовое положение и непрерывность деятельности Фонда, отсутствуют.

14. Наличие/отсутствие фактов неприменения правил бухгалтерского учета.

Правила бухгалтерского учета применялись во всех случаях, что позволило достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Фонда.

15. Сведения о связанных сторонах.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по связанной стороне раскрыта следующая информация:

Фонд «Ресурс», Председатель фонда. Литус Александра Владимировна, ИНН 781606856338.

ФОТ председателя фонда в 2024 году составил 268 440,09 руб., в том числе:

- заработная плата 249 016,78 руб. (включая НДФЛ 32 372,00 руб.),
- страховые взносы по единому тарифу 18 925,28 руб.,
- страховые взносы на ПСИПЗ 498,03 руб.

Других вознаграждений в денежной или неденежной форме председателю фонда не выплачивалось.

Состав Попечительского совета:

- Дубцова Ирина Викторовна, попечитель фонда
- Трусов Сергей Алексеевич, попечитель фонда
- Луца Лариса Викторовна, попечитель фонда

За выполнение своих обязанностей членам попечительского совета вознаграждений не выплачивалось.

Контролируемые Фондом, либо контролирующие юридические лица Фонд (непосредственно или через третьи юридические лица), информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

16. Допущение непрерывности деятельности

Отсутствуют факторы, являющиеся основанием для возникновения сомнений в применимости допущения непрерывности деятельности.

В связи с объявленной специальной военной операцией в Донбассе 24.02.2022 года, западными странами были введены различные санкции против Российской Федерации.

На деятельность Фонда введенные санкции не оказали существенного влияния. НКО функционирует в прежнем режиме.

17. Условные обязательства или активы, оценочные обязательства

В 2024 году сформировано оценочное обязательство в размере 50 130,48 руб. на резерв ежегодных отпусков. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2010 N 167н.

18. Информация о рисках хозяйственной деятельности:

Кредитные риски у Фонда отсутствуют.

19. Информация по прекращаемой деятельности:

Решение о прекращении деятельности Фонда не принималось.

20. Условные факты хозяйственной деятельности:

На отчетную дату НКО не имеет судебных разбирательств, способных оказать влияние на деятельность НКО.

28.02.2025 г.

Председатель Фонда «Ресурс»



Литус А.В.