

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

БФ «Община» за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 гг.

1. Общие сведения

Полное название Благотворительный фонд «Община»

Сокращенное название БФ «Община»

БФ «Община» зарегистрирована ИФНС № 7713 по городу Москве 23.08.2022г.

Свидетельство о государственной регистрации № 1227700516493, ИНН 7713491795, КПП 771301001, юридический адрес: 127422, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ТИМИРЯЗЕВСКИЙ, УЛ ТИМИРЯЗЕВСКАЯ, Д. 1, СТР. 2, ЭТАЖ/ПОМЕЩ./КОМ. 7/1/32

1.1. Имущественный взнос учредителя: 10 000 (десять тысяч) рублей (оплачено 100%).

1.2. Основной вид деятельности БФ «Община»: Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки, ОКВЭД 64.99.

Организация вправе заниматься предпринимательской деятельностью лишь постольку, поскольку это служит достижению уставных целей.

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 3 человека.

1.5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.6. Благотворительный фонд «Община», является благотворительной организацией и осуществляет свою деятельность в соответствии с Федеральным законом от 11.08.1995г № 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)". Оказывает благотворительную помощь, социальную поддержку и защиту граждан, включая улучшение материального положения малообеспеченных, социальную реабилитацию безработных, инвалидов и иных лиц, нуждающиеся в помощи.

2. Основные положения учетной политики

Ведение бухгалтерского учета БФ «Община» осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, другими действующими документами регулирующими ведение бухгалтерского учета на территории Российской Федерации, а также учетной политикой БФ «Община» на 2023 год. Бухгалтерская отчетность сформирована с учетом данных правил.

Учетная политика БФ «Община» утверждена приказом директора от 27.12.2023 г. № 2.

Амортизация основных средств начисляется за месяц. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе основных средств, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация нематериальных активов начисляется за месяц. Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе нематериальных активов, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности произведено тестирование ОС на предмет обесценения, обесценение не выявлено.

Капвложения в НМА по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, определяются исходя из балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг. В составе нематериальных активов учитываются объекты со сроком использования более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью выше 20 000руб. Срок полезного использования НМА определяется исходя из срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, а также ожидаемого периода использования НМА.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности произведено тестирование НМА на предмет обесценения, обесценение не выявлено.

Выбытие МПЗ ведется по средней себестоимости.

Признание выручки отражается в момент появления права на эту выручку. Выручка в 2024 г. отсутствовала.

Учет разниц по ПБУ 18/02 между БУ и НУ не ведется, так как организация применяет УСНО.

Отражение в учете целевого финансирования ведется по дебету счета 86 «Целевое финансирование».

Получение средств целевого финансирования отражается в момент фактического поступления активов, переданных в качестве целевого финансирования, отражается по кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

Расходы на содержание административного аппарата организации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются на счете 26 «общехозяйственные расходы».

Резерв по сомнительным долгам создается на дату составления отчетности.

Сомнительным долгом считается задолженность с истекшим сроком погашения свыше 365 дней от даты по договору. В этом случае резерв создается в размере 30%. При просроченной задолженности более 2 лет – резерв создается в размере 60%. При просроченной задолженности более 3 лет – резерв создается в размере 100%.

Резерв на оплату отпусков создается на отчетную дату каждого месяца.

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на конец каждого месяца, рассчитывается:

1) по каждому работнику индивидуально по формуле:

$$P_1 = K_1 \times ЗП_1 \times C, \text{ где:}$$

P_1 – сумма резерва отпусков и страховых взносов по одному работнику;

K_1 – количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы по дату расчета;

$ЗП_1$ – среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва;

C – ставка страховых взносов.

2) Для определения общей суммы резерва отпусков в части заработной платы суммируются суммы отчислений в резерв по всем работникам по формуле:

$$\text{Резерв отпусков} = P_1 + P_2 + P_n.$$

Резерв под обесценение материальных ценностей не создается, так как отсутствует обесценение материальных ценностей.

3. Основные показатели деятельности организации за 2024 год (тыс. руб.):

Взносы и иные целевые поступления по некоммерческой деятельности в отчетном периоде составили 28 851 тыс. руб., из них:

«Пожертвования деньгами и имуществом»: 28 851 тыс. руб.;

Расходы на целевые мероприятия составили – 11 277 тыс. руб.

Расходы на содержание организации составили – 3 154 тыс. руб.

Приобретение ОС и НМА (Товарный знак «Община») – 1 857 тыс. руб.

В отчетном году выручка от коммерческой деятельности отсутствовала.

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2024:

4.1. Строка 1110 «Нематериальные активы» (тыс. руб.): 4 721

НМА	Балансовая стоимость на начало периода	Изменение за период		Балансовая стоимость на конец периода
		Поступило	Выбыло Погашено Списано	
Мобильное приложение Община	6 021	0	0	4 683
Товарный знак Община	0	40	0	38
ИТОГО по строке 1150	6 021	40	0	4 721

4.2. Строка 1150 «Основные средства» (тыс.руб.):

ОС	Балансовая стоимость на начало периода	Изменение за период		Балансовая стоимость на конец периода
		Поступило	Выбыло Погашено Списано	
Nissan Almera	428	0	0	205
Renault Logan	352	0	352	0
Ssang Yong Actyons	543	0	0	260
HYUNDAI Grand Starex	0	1 600	0	1 427
Ноутбук ASUS ROG Strix	0	217	0	151

ИТОГО по строке 1150	1 323	1 817	352	2 042
----------------------	-------	-------	-----	-------

4.3. Строка 1210 «Запасы» (тыс.руб.):

Показатель	Балансовая стоимость на начало периода	Изменение за период		Балансовая стоимость на конец периода
		Поступило	Выбыло Погашено Списано	
Запасы	0	4 300	2 959	1 341
ИТОГО по строке 1210	0	4 300	2 959	1 341

4.4. Сальдо и движение по строке 1230 «Дебиторская задолженность» (тыс. руб.)

Показатель	Остаток на начало года	Изменение за период			Остаток на конец года	
		Поступило	Выбыло		Текущая	Величина резерва по сомнительным долгам
			Погашено	Списано		
Общая сумма краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе	98	20 194	-	12 741	7 551	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	61	19 790	-	12 331	7 520	-
Расчеты с подотчетными лицами	37	362	-	369	30	-
Расчеты по налогам и сборам	0	42	0	43	1	-
Общая сумма долгосрочной дебиторской задолженности	-	-	-	-	-	-
ИТОГО по строке	98	-	-	-	7 551	-

1230						
------	--	--	--	--	--	--

4.5. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (тыс.руб.): 5 505, из них

«Расчетные счета»: 5 505;

4.6. Строка 1260 «Прочие оборотные активы» (тыс.руб.):

Показатель	Остаток на начало года	Изменение за период		Остаток на конец года
		Поступило	Выбыло Погашено Списано	
Прочие расходы будущих периодов	0	14	5	9
ИТОГО по строке 1260	0	14	5	9

4.7. Строка 1350 «Целевые средства» (тыс.руб.): 14 073, из них

«Пожертвования деньгами и имуществом»: 14 073;

4.8. По строке 1360 отражен фонд недвижимого особо ценного и движимого имущества в сумме средств на приобретение НМА и ОС:

Показатель	31.12.2024	31.12.2023
Фонд недвижимого особо ценного и движимого имущества	6 933	7 344

4.9. Наличие и движение по строке 1520 «Кредиторская задолженность» (тыс. руб.):

Показатель	Остаток на начало года	Изменение за период			Остаток на конец года	
		Поступило	Выбыло		Текущая	Просроченная
			Погашено	Списано		
Общая сумма краткосрочной кредиторской задолженности, в том числе	30	15 296	-	15 185	141	-
Расчеты по налогам и сборам	3	53	-	51	5	-
Расчеты по социальному	-	-	-	-	-	-

страхованию и обеспечению						
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	27	15 243	-	15 134	136	-
Общая сумма долгосрочной кредиторской задолженности	-	-	-	-	-	-
ИТОГО по строке 1520	30	-	-	-	141	-

Расшифровка статей Отчета о целевом использовании средств:

4.10. Строка 6230 Добровольные имущественные взносы и пожертвования (тыс. руб.):

	За период с 01.01.2024 по 31.12.2024	За период с 01.01.2023 по 31.12.2023
Денежные пожертвования	28 851	13 366
Имущественные пожертвования	0	5 698
Итого	28 851	19 064

4.11. Строка 6311 Социальная и благотворительная помощь (тыс. руб.): -

	За период с 01.01.2024 по 31.12.2024	За период с 01.01.2023 по 31.12.2023
Передача гуманитарной помощи	0	13 801
Приобретение, для передачи ОС по целевому назначению	0	3 981
Благотворительная помощь на целевые мероприятия	11 277	0
Итого:	11 277	17 782

4.12. Строка 6326 Прочие расходы на содержание аппарата управления(тыс. руб.):

	За период с 01.01.2024 по	За период с 01.01.2023 по
--	---------------------------	---------------------------

	31.12.2024	31.12.2023
Аренда помещения	368	322
Бухгалтерские услуги	425	154
Информационные услуги, услуги рекламы	63	109
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	2 109	870
Итого:	2 965	2 209

4.13. Строка 6330 Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества (тыс. руб.):

	За период с 01.01.2024 по 31.12.2024	За период с 01.01.2023 по 31.12.2023
ОС	1 817	-
НМА	40	6 021
Итого:	1 857	6 021

5. Сомнительная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. не выявлена, резерв не создавался.

Резерв на оплату отпусков в 2024 году создан. Сумма резерва на 31.12.2024 составила 22 тыс.руб.

6. Связанные стороны

Учредители и бенефициарные владельцы – Ткачук А.Н., Чесноков Е.В., Вечканов В.Н.

Совет – Ткачук А.Н., Чесноков Е.В., Вечканов В.Н. (выплаты не производились)

Директор – Ткачук А.Н.

Выплаты директору за 2024 год составили – 133 тыс. руб. Страховые взносы составили 10 тыс. руб.

7. В процессе хозяйственной деятельности Фонд подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В настоящее время продолжаются масштабные негативные события, связанные с ситуацией в Украине и введением серьезных санкций в отношении России. Однако, анализируя текущую ситуацию в экономике и политике в целом мы считаем, что в настоящее время не существует потенциально существенных рисков в хозяйственной деятельности организации. События и условия, после отчетной даты, которые могут вызвать существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их – отсутствуют. Однако, учитывая нестабильность экономической ситуации в Российской Федерации, действие санкций, мы не исключаем, что указанные факторы могут оказать влияние на финансовое положение Фонда.

Вместе с тем, стабильность российской экономики во многом будет зависеть от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики и степени влияния последствий украинского кризиса, введенных санкций.

Рост инфляции может отрицательно сказаться на результатах деятельности Фонда. Он может привести к увеличению затрат (за счет роста цен на энергоресурсы, сырье и материалы).

По состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы нами корректно, вероятность сохранения положения, в котором находится Фонд в связи с бухгалтерским и налоговым законодательством, является высокой. Фонд не планирует прекращение деятельности, реорганизация в течение 12 месяцев и далее.

События после отчетной даты не выявлены.

8. Данная бухгалтерская отчетность является корректирующей по отношению к первоначально представленной (дата подписания первоначальной бухгалтерской отчетности 27.03.2025 г.), в связи с технической ошибкой программы 1С

В бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г. изменены сопоставимые данные

За 2022 г.

Название строки	Код строки	На 31.12.2022 было тыс.руб.	На 31.12.2022 стало, тыс. руб	Отклонение, тыс.руб.
Дебиторская задолженность	1230	13 284	1 631	-11 653
Итого по разделу II	1200	20 284	8 631	-11 653
Баланс	1600	22 298	10 645	-11 653
Кредиторская задолженность	1520	11 654	1	-11 653
Итого по разделу V	1300	11 654	1	-11 653
Баланс	1700	22 298	10 645	-11 653

За 2023 г.

Название строки	Код строки	На 31.12.2023 было тыс.руб.	На 31.12.2023 стало, тыс. руб	Отклонение, тыс.руб.
Бухгалтерский баланс на 31.12.2024				
Дебиторская задолженность	1230	17 449	98	-17 351
Итого по разделу II	1200	18 915	1 564	-17 351
Баланс	1600	26 259	8 908	-17 351
Кредиторская задолженность	1520	17 382	30	-17 351
Итого по разделу V	1300	17 397	45	-17 351

Баланс	1700	26 259	8 908	-17 351
--------	------	--------	-------	---------

За 2024 г.

Название строки	Код строки	На 31.12.2024 было тыс.руб.	На 31.12.2024 стало, тыс. руб	Отклонение, тыс.руб.
Основные средства	1150	2 037	2 042	5
Итого по разделу I	1100	6 758	6 763	5
Запасы	1210	0	1 341	1 341
Дебиторская задолженность	1230	28 488	7 551	-20 937
Прочие оборотные активы	1260	0	9	9
Итого по разделу II	1200	33 993	14 405	-19 588
Баланс	1600	40 752	21 168	-19 584
Целевые средства	1350	16 156	14 073	-2 083
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	6 928	6 933	5
Итого по разделу III	1300	23 084	21 006	-2 078
Кредиторская задолженность	1520	17 635	141	-17 494
Оценочные обязательства	1540	33	22	-11
Итого по разделу V	1300	17 667	162	-17 505
Баланс	1700	40 752	21 168	-19 584
Отчет о целевом использовании средств за период с 01.01.2024 по 31.12.2024				
Расходы на целевые мероприятия	6310	(12 149)	(11 277)	-872
В.т.ч. Расходы на социальную и благотворительную помощь	6311	(12 149)	(11 277)	-872
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(200)	(3 154)	2 954
Расходы, связанные с оплатой труда	6321	(200)	(188)	-12
Прочие	6326	0	(2 965)	2 965

Прочие	6350	(7)	(9)	2
Всего использовано средств	6300	(14 213)	(16 296)	2 083
Остаток средств на конец отчетного периода	6400	16 156	14 073	2 083

Директор БФ «Община»

Ткачук А.Н.

28.03.2025 г.