ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

Фонда «Д.О.М.»

1. Основные сведения об организации

Фонд содействия образованию и социальной защиты граждан «Доброта Опека Милосердие»,

Юридический адрес: 352330, Россия, Краснодарский край, г.Усть-Лабинск, ул. Октябрьская, д. 42А

Фактический адрес: 352330, Россия, Краснодарский край, г. Усть-Лабинск, ул. Октябрьская, д. 42А

Дата государственной регистрации: 28.11.06 г.

ОГРН: 1062300009727

ИНН: 2356045777

КПП: 235601001

Зарегистрировано в Управление Федеральной налоговой службы по Краснодарскому краю, 28.11.06 г. свидетельство № 2312037614.

06 февраля 2018 года собранием Учредителей было принято решение о переименовании Фонда. 27 февраля 2018 года Управлением Минюста по Краснодарскому краю была осуществлена государственная регистрация данного изменения.

Фонд «Д.О.М.» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Органами управления Фонда являются:

= Совет Фонда
= Попечительский совет Фонда
= Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Учетная политика Фонда определена Приказом № б/н от 29.12.2013 года «Об учетной политике Фонда экономического развития Юга для целей бухгалтерского и налогового учета в новой редакции» (с учетом вносимых изменений и дополнений).

Приказом определена методика учета в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н.

В своей финансово-хозяйственной деятельности организация использует общие действующие законодательные нормативные документы.

Бухгалтерский учет ведется в полном объеме и формирует полную и достоверную информацию для внутренних и внешних пользователей бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Фонда «Д.О.М.» за 2020 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и норм Федерального закона №402-ФЗ от 06.12. 2011 г. «О бухгалтерском учете» (с учетом изменений и дополнений).

Годовая бухгалтерская отчетность включает:

- бухгалтерский баланс;

-отчет о финансовых результатах;

- приложения к балансу и отчету о финансовых результатах.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 г. не возникало.

Среднесписочная численность работающих на конец отчетного периода составила в размере 4 человека.

Основной вид деятельности Фонда: Деятельность прочих общественных организаций

Уровень существенности, закрепленный Фондом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 15% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Фондом 2020 году осуществлялась как некоммерческая, так и коммерческая деятельность.

Фондом осуществлялся раздельный учет коммерческой и некоммерческой деятельности.

Согласно п.1 ст. 272 НК РФ были определены доли отнесения расходов, которые нельзя отнести к затратам по конкретному виду деятельности. В 2020 году они составили 38% - коммерческая деятельность и 62% - некоммерческая деятельность. Всего косвенные расходы в 2020 году составили 399т.р., доля отнесения на коммерческую деятельность составила 152т.р.

1. Некоммерческая деятельность

Основной деятельностью Фонда, является некоммерческая деятельность, направленная на социальную защиту граждан, поддержку образования.

Размер Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества на 31.12.2020г. составляет 305 тыс. руб.

В 2020 году Фондом получено 1170 т.руб. добровольных пожертвований.

Расходы на целевые мероприятия составили 874 т.руб., расходы на административно-хозяйственные нужды составили 217 т.руб. Прочие расходы – 31 т.руб.

2. Коммерческая деятельность и благотворительность

В 2020 году Фондом осуществлялась коммерческая деятельность. Доходы от данной деятельности подлежат использованию только на ведение Уставной деятельности.

3. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2020 году составили 0 тыс.руб. (без НДС):

Доходы за предшествующий отчетный период составили (без НДС):

- 2019 год – 0 тыс.руб.;

4. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы не распределяются на себестоимость произведенной продукции, работ, услуг и в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90.

Расходы, связанные с реализацией в 2020 году составили 0 тыс. руб. (без НДС)

Расходы, связанные с реализацией за предшествующий отчетный период составили (без НДС):

- 2019 год – 0 тыс. руб.;

Управленческие расходы за 2020 год составили 0 тыс.руб.

5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2020 году составил **0** тыс. руб.

6. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2020 году составила 714 тыс. руб.

7. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2020 году составила (577) тыс. руб.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2020 году составил - 89 тыс. руб.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2020 году повлияли понесенные и списанные на финансовый результат расходы:

- Прочие внереализационные расходы в размере (577) тыс. руб.

Для целей налогового учета (УСНО – 6%) сумма дохода составила 796 тыс.руб. Налог на УСН составил 48 тыс.руб.

9. Кредиты и займы

На конец отчетного года сумма займов, кредитов составила 0 тыс. руб.

10. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Фондом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402 «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г., который вступил в силу с 1 января 2013 года, требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998г. 34н и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Фонда утверждена Приказом № б/н от 29.12.2013 г.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции.

Бухгалтерская отчетность составляется в порядке, предусмотренном федеральным законом «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности, и в строгом соответствии с прописанными в них сроками.
Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и другими нормативными и законодательными актами.

Целевые средства. Взносы учредителей, добровольные пожертвования от физических лиц и организаций и др. целевые поступления ведутся в разрезе источников поступления и назначения. Использование средств, происходит в соответствии со сметой, финансовым планом или бюджетом на финансирование расходов.

Первоначальная стоимость ОС Фонда погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется исходя из общего срока полезного использования установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) собственного производства относятся:

- расходы на приобретение сырья и материалов;
- расходы на оплату труда основного персонала;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущее на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве профессиональных заболеваний, начисленные на суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Использование счета 25 «Общепроизводственные расходы» не предусмотрено, в связи с его фактическим отсутствуем.

Использование счета 23 «Вспомогательное производство» не предусмотрено, в связи с его фактическим отсутствуем.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета

90 субсчет «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Коммерческие расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 субсчет «Коммерческие расходы».

Коммерческие и управленческие расходы не распределяются на себестоимость произведенной продукции, работ, услуг и в качестве условно-постоянных ежемесячно в полном объеме списываются соответственно в дебет счета 90 субсчет «Управленческие расходы» и 90 субсчет «Коммерческие расходы».

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

В бухгалтерском балансе затраты, которые были учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Полученные займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, переводятся в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается 365 дней.

Генеральный директор Емельяненко А.В.