Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 20120 год
Фонд содействия в развитии медицины плода «Девять месяцев»

Настоящие пояснения прилагаются к бухгалтерской отчётности Фонда содействия в развитии медицины плода «Девять месяцев» за 2020 год, составленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В состав годовой бухгалтерской отчётности Фонда за 2020 год входят:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах;
3. Отчет о движении денежных средств;
4. Отчёт о целевом использовании средств;
5. настоящие пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о целевом использовании средств.

1. Общие сведения.

1.1. Сокращенное наименование: Фонд «Девять месяцев»

1.2. Фонд «Девять месяцев» в соответствии с нормами Гражданского кодекса Российской Федерации является не имеющей членства некоммерческой организацией в форме фонда, учрежденной на основе добровольных имущественных взносов, преследующей социальные, благотворительные, культурные, образовательные и иные общественно полезные цели.

1.3. Фонд «Девять месяцев» осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом РФ от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Уставом Фонда «Девять месяцев» и иными нормативными актами.

1.4. Фонд «Девять месяцев» является юридическим лицом с момента его государственной регистрации в установленном законом порядке без ограничения срока деятельности и действует на всей территории Российской Федерации.

1.5. Дата государственной регистрации: 12 мая 2012 года.

1.6. Место нахождения Фонда «Девять месяцев»: 117420, г. Москва, Наметкина ул., дом 11, корпус 1, кв.143.

1.7. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 1 человек.

1.8. Органами управления Фонда «Девять месяцев» являются:

1.8.1. Учредитель-высший орган управления;

1.8.2. Генеральный директор-единоличный исполнительный орган;

1.8.3. Органом надзора за деятельностью Фонда является Попечительский совет;

1.8.4. Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Фонда является Ревизионная комиссия (Ревизор) Фонда.

1.9. Основными целями деятельности Фонда «Девять месяцев» являются:

1.9.1. Всесторонняя поддержка медицинских учреждений всех видов собственности, осуществляющих деятельность, направленную на выявление пороков развития плода на различных сроках беременности;

1.9.2. Всесторонняя поддержка женщин, состоящих в группе риска;

1.9.3. Организация разъяснительной работы по вопросам перинатальной диагностики среди различных групп населения;

1.9.4. Разработка и осуществление образовательных программ по вопросам перинатальной диагностики, медицины плода и инструментальных методов исследований;

1.10. В отчетном периоде осуществлялась деятельность в соответствии с уставными целями Фонда. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. (ПБУ 4/99 п. 25)

2. Основные элементы учетной политики.

2.1. Бухгалтерский и налоговый учет ведутся на основании и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, НК РФ и другими нормативными и законодательными актами.

2.2. Учетная политика сформирована на базе следующих допущений:

- допущение непрерывности деятельности – Фонд «Девять месяцев» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущение последовательности применения учетной политики – выбранная Фондом «Девять месяцев» учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- временная определенность фактов хозяйственной деятельности – факты хозяйственной деятельности Фонда «Девять месяцев» относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место. Расходы, которые не могут быть определены в отчетном периоде, относятся на затраты по факту их возникновения или оплаты.

2.3. Учет и обработка информации осуществляются как ручным способом, так и с использованием средств вычислительной техники. Учетные регистры формируются с применением бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3 (Конфигурация: Бухгалтерия базовая)» и «1С: Зарплата и Управление персоналом 8.3».

2.3.1. Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годовой отчетности, по отдельному распоряжению руководителя, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. При этом основные средства инвентаризируются раз в три года

В случае смены материально ответственных лиц инвентаризация передаваемых материальных ценностей проводится обязательно.

2.4. Организация бухгалтерского учета.

2.4.1. По следующим видам деятельности и объектам учета обеспечивается раздельный учет:

- использование средств целевого финансирования;
- другие операции и объекты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде раздельный учет не применялся, т.к. Фонд «Девять месяцев» не осуществлял предпринимательскую деятельность.

2.4.2. Учет поступления средств пожертвования осуществляется на счете 76.86 «Начисление средств целевого финансирования в рублях» с начислением на счет 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления». Аналитический учет по счету 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» ведется в разрезе источников поступления.

2.4.3. Учет расходов по основной уставной непредпринимательской деятельности ведется на счете 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий» в разрезе статей затрат, отраженных в смете доходов и расходов. По окончании каждого месяца затраты списываются в дебет счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления».

Смета доходов и расходов формируется методом непрерывного бюджета, и остаток неиспользованных средств целевых поступлений в отчетном году переносится на финансирование расходов последующих периодов.

2.4.4. Активы, отвечающие критериям основных средств и имеющие стоимость в пределах 40 000 рублей, признаются материально-производственными запасами и списываются на расходы по мере отпуска в эксплуатацию.

При отпуске материально-производственных запасов в производство их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

На 31.12.2020 г Фонд «Девять месяцев» не имеет на балансе основных средств.

2.4.5. В составе расходов будущих периодов учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Расходы будущих периодов подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся, равномерно. В отчетном периоде расходов будущих периодов не было.

2.4.6. В бухгалтерском учете формируются резервы сомнительных долгов.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резервированию подлежит любая сомнительная задолженность.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Величина данного резерва является оценочным значением (п. 3 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»). В основу создания и корректировки резерва должна быть положена экспертная оценка лиц, контактирующих с контрагентами по вопросам платежей.

Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете рассчитывается по итогам инвентаризации дебиторской задолженности на конец года по следующей методике:

- 100% долга по сомнительной задолженности со сроком неисполнения обязательств свыше 90 календарных дней;
- 50% долга по сомнительной задолженности со сроком неисполнения обязательств от 45 до 90 календарных дней;
- не увеличивает сумму создаваемого резерва по сомнительной задолженности со сроком неисполнения обязательств до 45 календарных дней.

Долг, который не был и не будет погашен (например, в связи с истечением срока исковой давности или ликвидации должника), списывается за счет ранее созданного по этой задолженности резерва.

2.4.7. Создается Резерв на оплату отпусков.

В соответствии с ПБУ 8/2010 Фонд формирует резерв на оплату отпусков. Данный резерв создается с учетом количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником и запланированных дней отпуска, отраженных в графике отпусков. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать.

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и дебету счета учета затрат.
Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого квартала.
Сумма резерва рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работникам, увеличенная на страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
Сумма расходов на предстоящие отпуска определяется по следующей формуле:
SUM расх на предст отпуска = (К х ЗП),
где К - количество не использованных каждым сотрудником дней отпуска
за период с начала работы на конец каждого квартала;
ЗП - среднедневной заработок сотрудника.

2.5. Организация налогового учета.

2.5.1. Фонд «Девять месяцев» применяет с 12 мая 2012г Упрощенную систему налогообложения с использованием объекта налогообложения «Доходы».

2.5.2. Порядок исполнения обязательств по Упрощенному налогу:

Доходы и расходы определяются по кассовому методу.

Исчисления и уплаты Упрощенного налога в текущем периоде не производилось, т.к. коммерческая деятельность Фондом не велась.

2.6. В качестве форм бухгалтерской отчетности используются образцы форм, утвержденных Приказом Минфина России № 66н от 02.07.2010 «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

2.6.1. Исходя из Федерального закона и ПБУ 4/99, некоммерческие организации не обязаны в составе приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств раскрывать информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации.

2.7. В рамках применения ПБУ 22/2010, утвержденного приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н, ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5%.

2.8. Изменения и дополнения в учетную политику вносятся в связи с изменениями законодательства РФ и нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету. Изменения и дополнения в учетную политику могут вноситься в течение года в следующих случаях:

- изменения видов деятельности;
- появления новых участков бухгалтерского учета.

Соответствующие изменения в порядок учета отдельных хозяйственных операций и объектов вносятся приказом руководителя организации.

3. Пояснения к строкам отчетности

3.1. Фонд «Девять месяцев» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

3.2. В отчетном периоде у Фонда «Девять месяцев» не было связанных сторон.

3.3. По состоянию на 31.12.2020 г. у Фонда «Девять месяцев» судебных разбирательств не имеется.

3.4 События после отчетной даты.

В связи с масштабным распространением коронавируса (COVID-19) и объявлением в марте 2020г Всемирной организацией здравоохранения (ВОЗ) пандемии по всему миру, введением карантинных мер и ограничений, экономики многих стран, в т.ч. и Россия, несут существенные потери, снижается деловая активность. Фонд расценивает события, связанные с COVID-19, в качестве некорректирующего события после отчетного периода.

3.5. По состоянию на 31.12.2020 г. остаток денежных средств (код 1250 Бухгалтерского баланса) составил 52 тыс. руб., в том числе:

- остаток на расчетном счете в ПАО Сбербанк г. Москва - 52 тыс. руб.

3.6. Дебиторская задолженность на 31.12.2020г отсутствует.

3.7. На 31.12.2017 года признана сомнительной задолженность по денежным средствам ООО «КБ «Расчетный дом» в размере 31 тыс. руб. По состоянию на 30.12.2020 г. Резерв сомнительных долгов с учетом Резерва, созданного в предыдущие периоды, составил 31 тыс. руб. Задолженность по денежным средствам ООО «КБ «Расчетный дом» в размере 31 тыс руб признана задолженностью с истекшим сроком исковой давности (3 года). Задолженность с истекшим сроком исковой давности списана за счет резерва, созданного в предыдущие периоды.

3.8. По состоянию на 31.12.2019 г. остаток целевых средств составил 84 тыс. руб.
В течении 2020 года поступили пожертвования от физических лиц в сумме 616 тыс. руб.
Целевые средства Фонда расходовались на уставную деятельность Фонда «Девять месяцев» в соответствии со Сметой доходов и расходов, утвержденной общим собранием Фонда (протокол от 11.01.2020 г.), в т.ч.:

- расходы на содержание аппарата управления - 669 тыс. руб. (код 6320 Отчета о целевом использовании средств), в том числе 388 тыс. руб. – расходы, связанные с оплатой труда и 280 тыс. руб. – прочие расходы, в том числе 35 тыс. руб. – расходы на проведение обязательного аудита за 2019 год, 11 тыс. руб. – расходы на оплату неисключительных прав на программу Контур Экстерн, 204 тыс. руб. – услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской и налоговой отчетности.

Расходы на оплату труда управленческого персонала составили в 2020 году 388 тыс. руб., в том числе 277 тыс. руб. – расходы на оплату труда по трудовому договору с генеральным директором Общества с учетом НДФЛ, 83 тыс. руб. – страховые взносы, 28 тыс. руб. – расходы на отплату отпускных + страховые взносы, списанные за счет резерва на оплату отпусков. Расходы на оплату труда управленческого персонала составили в 2019 году 399 тыс. руб., в том числе 279 тыс. руб. – расходы на оплату труда по трудовому договору с генеральным директором Общества с учетом НДФЛ, 84 тыс. руб. – страховые взносы, 36 тыс. руб. – расходы на отплату отпускных + страховые взносы, списанные за счет резерва на оплату отпусков.

- прочие - 30 тыс. руб. (код 6350 Отчета о целевом использовании средств).

Общий расход составил 668 тыс. руб. Остаток средств на 31.12.2020 г. составил 2 тыс. руб. (код 1350 Бухгалтерского баланса).

3.9. Доходов от деятельности, приносящей доход, направленной на достижение целей Фонда «Девять месяцев» и не противоречащей Уставу в отчетном периоде нет. В течении 2020 года Общество осуществляло консультирование физических лиц по телефону в рамках уставной деятельности.

3.10. Кредиторская задолженность составила 45 тыс. руб. (код 1520 Бухгалтерского баланса). Кредиторская задолженность состоит из текущей задолженности поставщику и текущей задолженности по налогам и взносам, заработной плате.

Генеральный директор «Девять месяцев» Паталах И.И.