

## **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

к годовой бухгалтерской отчетности

### **Благотворительный фонд «Ваня» за 2023 год.**

Благотворительный фонд «Ваня» зарегистрирован Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по г. Москве под единым государственным регистрационным номером 1177700013468, ИНН 7714999310, КПП 771401001.

Юридический адрес: Российская Федерация, г. Москва, ул. Беговая, дом 22, строение 17.

Почтовый адрес: 125284, г. Москва, ул. Беговая, дом 22, строение 17

Организация представляет собой благотворительный фонд, осуществляющий благотворительную деятельность, направленную на всестороннюю поддержку и содействие спортсменам-конникам, тренерам и другим специалистам в области конного спорта, находящимся в тяжелой жизненной ситуации.

Уставными целями Благотворительного фонда «Ваня» (далее Фонд) является:

- Содействие деятельности в области физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта);
- Охрана окружающей среды и защиты животных;
- Содействие добровольческой деятельности.

Структура органов Фонда:

- Общее собрание учредителей – высший коллегиальный орган управления Фонда.

Учредителями Фонда являются физические лица – граждане РФ.

- Исполнительный директор – единоличный исполнительный орган Фонда (Туманова Светлана Владимировна с 01.07.2022 по настоящее время)

- Попечительский совет.

- Контрольно-ревизионная комиссия (Ревизор)

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с помощью компьютера с использованием программы «1С: Предприятие 8» в соответствии с планом счетов для некоммерческой организации.

Имущество Фонда в 2023 году формировалось на основе добровольных взносов физических и юридических лиц, в виде предоставленных пожертвований, и иных целевых поступлений.

Бухгалтерская отчетность Фонда за 2023 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В состав бухгалтерской отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о целевом использовании средств за январь 2023 – декабрь 2023 г.;
- Отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2023 г.;
- Пояснительная записка к Бухгалтерскому балансу за 2023 год.

#### **Основные элементы учетной политики.**

Учетная политика для целей бухгалтерского учета Фонда сформирована в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, исходя из общепринятых допущений.

Фонд осуществляет свою деятельность за счет собственных средств, а именно: имущества, переданного учредителями фонда; пожертвований полученных от юридических лиц и физических лиц.

Средства целевого финансирования (пожертвования, иные поступления) расходуются в соответствии с назначением указанным передающей их стороной, если такое указание имеется. В случае отсутствия целевого назначения средства используются в соответствии с принятым планом (программой) и сметой на текущий год Фонда.

Объектами бухгалтерского учета являются имущество Фонда, ее обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые Фондом в процессе деятельности.

- В соответствии с требованиями к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах, Фонд осуществил переход на новый федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства». ФСБУ 6/2020 допускает отражать последствия изменения учетной политики в особом (упрощенном) порядке. Для этого на начало 2022г. одновременно произведена корректировка балансовой стоимости основных средств с отнесением разницы на статью "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества".

- Активы, отвечающие требованиям основных средств, стоимостью более 100 000,00 руб., в случае их поступления будут учитываться в составе основных средств Фонда. По ним будет установлен линейный способ начисления амортизации. Сроки полезного использования объектов основных средств определяются исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого такие объекты будут приносить экономические выгоды.

- Товарно- материальные ценности., отражаются в составе материальных-производственных запасов (счета 10 «Материалы», 41 «Товары») и списываются в расходы по мере отпуска их в эксплуатацию. Порядок отражения в бухгалтерском учете списания материально-производственных запасов – оценка по фактической себестоимости.

- Общество осуществило переход на новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», который допускает отразить последствия изменения Учетной политики в особом (упрощенном) порядке. Для этого на конец 2021г. одновременно признано право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.

- Управленческие расходы в бухгалтерском учете учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование» .

- Доходы и расходы от предпринимательской деятельности признаются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Выручка от предпринимательской деятельности признается в бухгалтерском учете в порядке, установленном в п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы (в т.ч. и от предпринимательской деятельности) и расходы в бухгалтерском учете учитываются по методу начисления.

- Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

- Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности Фонда, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи отчетности от валюты баланса.

#### **Учетная политика для налогового учета.**

По предпринимательской деятельности Фонд применяет УСН - объект налогообложения «Доходы», ставка налога 6%.

#### **Раскрытие отдельных показателей финансовой отчетности.**

В 2023 году приобретен нематериальный актив – товарный знак на общую сумму 91 200,00 (Девяносто одна тысяча двести) рублей 00 копеек. .

В 2023 году Фонд не приобретал финансовые вложения.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

Гарантий в счет обеспечения обязательств и платежей Фонд не получал и не выдавал.

Судебные разбирательства в отчетном периоде отсутствуют.

Осуществляемая Фондом предпринимательская деятельность соответствует его уставным целям, связана с реализацией материальных ценностей, полученных от благотворителей для использования в коммерческих целях.

Выручка от предпринимательской деятельности Фонда в 2023 году составила 111 920,00 руб. Себестоимость продаж 101 920,00 руб. Прибыль от продаж до налогообложения составила 10 000,00 руб.

В составе прочих доходов и расходов отражены банковские расходы. Сальдо прочих доходов и расходов составило 55 962,05 руб.

Убыток Фонда за 2023 г. до налогообложения составил 45 962,05 руб.

Налога, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения начислен в сумме 31 915 руб.

Совокупный убыток с учетом налога в сумме 77 877,05 руб. отнесен на целевое финансирование Фонда, так как эти расходы связаны с осуществлением уставной деятельности Фонда.

#### **Отдельные показатели деятельности Фонда.**

Среднесписочная численность сотрудников фонда за 2023 год составила 1 человек.

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе и на рублевых счетах в банках.

№	Наименование	На 31.12.2023 г. руб.
1	40703810738000007478	98 412,61
2	40703810138000001061	42 669,94
3	Касса	10 219,93

В 2023 году была произведена выплата заработной платы Исполнительному директору в размере 276 931,82 руб

Кредиторская задолженность Фонда по оплате поставщикам товаров и услуг в связи с исполнением уставной деятельности Фонда на 31.12.2023 г. отсутствует.

Кредиторская задолженность по налогу УСН – 12 000,00руб. Сумма начисленного налога за 2023 г. составила 31 915,00 руб.

#### **Дебиторская задолженность составляет 2 145 986,43 руб.**

В том числе:

- поставщики (выданные авансы) **30 622,83 руб.**, в т.ч.:

АО "РСИЦ" – 3 175,77 руб.

ИП Шатин Владимир Валерьевич (выданные авансы)– 20 000,00 руб.

ООО РНКО "РИБ" - 7 447,06 руб.

-расчеты по страховым взносам **5 363,00 руб.**

- покупатели **2 110 000,00 руб.**

ФЛ КОЗЛОВА ВИТА СВЯТОСЛАВОВНА – 2 090 000,00 руб. (за памятник Скульптура Джеймса Филлиса)

ООО "ПРЕСТИЖ СПОРТ" – 20 000,00 руб. (за книги Книга «Боги в Седле» автор Козлова В.С., Рассказова И.А. (футляр))

Просроченная задолженность отсутствует.

В составе оценочных обязательств отражен резерв на оплату отпусков сотрудников: на 31.12.22 – 32,9 тыс. руб., на 31.12.23 – 11,8 тыс. руб.

### **Информация по благотворительности**

В 2023 г. Фондом были получены целевые средства на ведение уставной деятельности в размере 750 614,00 руб.

В счет расходов на благотворительность 2023 году Фонд осуществлял следующую деятельность: Материальная помощь на лечение спортсменам-конникам и другим специалистам в области конного спорта, находящимся в тяжелой жизненной ситуации в сумме 180 313,75 руб.

Информационная деятельность по развитию и продвижению Благотворительного фонда "Ваня" (полиграфическая продукция), а так же затраты по управлению фондом составили 821 395,92 руб.

Общий остаток целевых средств (за вычетом расходов и убытка), полученных для реализации уставной деятельности Фонда на 31.12.2023 года - 6 006 154,13 руб.

Существенные **события после отчетной даты**, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.

### **Информация о прекращаемой деятельности**

Общество не планирует проводить реорганизацию в форме выделения из ее состава одного или нескольких лиц, продажу имущественного комплекса (предприятия) или его части, представляющих собой совокупность активов и обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, в результате заключения единой сделки; продажу отдельных активов и прекращения (исполнения) в установленном законодательством порядке отдельных обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, а также отказываться от продолжения части деятельности.

Исполнительный директор

М.П.

\_18\_



Туманова С.В.