

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.