

Фонд поддержки социальных, образовательных, инновационных и спортивных проектов «Ладья»

ИНН 7708236020 КПП 770801001

ОГРН 1077799004920

129090, г. Москва, 1-й Коптельский пер., д. 4, стр. 1

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

Общая информация

Полное наименование организации – Фонд поддержки социальных, образовательных, инновационных и спортивных проектов «Ладья»

Сокращенное наименование организации – Фонд «Ладья» (далее – Фонд)

Место нахождения Фонда: 129090, г. Москва, 1-й Коптельский пер., д. 4, стр. 1.

Свидетельство о государственной регистрации Фонда выдано 02.03.2007 г. УФНС по г. Москве, ОГРН 1077799004920

Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации выдано 12.03.2007 г. Министерством юстиции РФ, УФРС по г. Москве, учетный номер 7714010259

Первоначальное наименование Фонда (до 11.08.2016 г.) – Некоммерческая организация «Фонд поддержки шахматного творчества».

Единственным учредителем Фонда является физическое лицо – гражданин РФ.

Среднесписочная численность за 2021 год составила 3 человека, за 2020 год – 3 человека.

Основной вид деятельности – Деятельность в области спорта прочая.

В 2020 и 2021 годах Фонд осуществлял финансирование и организацию шахматных мероприятий с целью развития и популяризации шахмат за счет целевого финансирования, полученного от юридических и физических лиц.

Расходование целевых средств осуществляется на основании ежегодных и локальных смет.

Органами управления Фонда являются:

- Президиум Фонда – высший коллегиальный орган, сформирован в количестве 3-х человек.
- Попечительский совет Фонда, осуществляет надзор за деятельностью Фонда, сформирован в количестве 3-х человек.
- Генеральный директор Фонда – единоличный исполнительный орган.
- Конечный бенефициар отсутствует.

Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность Фонда за 2021 г. составлена в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

- Порядок учета средств целевого назначения

Средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования уставной деятельности Фонда, отражаются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с дебетом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Направление средств целевого финансирования на содержание организации отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы».

Общая сумма доходов и расходов Фонда определяется в ежегодной смете перед началом отчетного периода. В ходе осуществления целевых программ в организации составляется локальная смета доходов и расходов, рассчитанная на определенный период. По окончании отчетного периода составляется финансовый отчет об исполнении сметы.

- Учет МПЗ

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Выбытие МПЗ осуществляется по себестоимости каждой единицы.

- Финансовые вложения

Квалификация депозитов в качестве долгосрочных и краткосрочных зависит от срока действия договора (менее/более 12 месяцев от отчетной даты). Проценты по банковским депозитам исчисляются в состав доходов в момент их перечисления.

- Организация учета доходов

Доходами организации признаются экономические выгоды от ведения предпринимательской деятельности в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящие к увеличению капитала. Информация о доходах отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В случае получения дохода в результате деятельности Фонда, он направляется на реализацию уставных целей. Прибыль, полученную от предпринимательской деятельности по итогам отчетного года, списывается с дебета счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в кредит счета 86 «Целевое финансирование».

- Организация учета расходов

Расходами по общехозяйственной деятельности Фонда являются расходы, связанные с оплатой труда сотрудников Фонда и иных лиц, привлекаемых Фондом по гражданско-правовым договорам, аренда занимаемого Фондом помещения и используемого Фондом оборудования, оплата услуг охраны, связи, административные, хозяйственные и иные расходы, необходимые для выполнения задач Фонда. Финансирование расходов осуществляется за счет средств целевого финансирования и целевых поступлений.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме.

Расходы равные величине кредиторской задолженности учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» до момента оплаты.

- Основные положения для налогового учета

Фонд является плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения. В соответствии с нормами пункта 1 статьи 346.14 НК РФ объектом налогообложения организации признаются доходы.

В целях налогового учета добровольные пожертвования включаются в состав целевых поступлений, которые согласно ст. 251 НК РФ относятся к доходам, не учитываемым при определении налоговой базы. Целевые поступления направляются на ведение уставной деятельности Фонда.

Расшифровка отдельных статей бухгалтерской (финансовой) отчетности

В 2021 году расходы на приобретение основных средств составили 151 тыс. руб., в 2020 году – 438 тыс. руб. (строка 1150 «Основные средства»/11501 «Основные средства в организации» «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2021г.). Сумма накопленного износа, учитываемого на забалансовом счете на 31.12.2021 г. составила 213 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 24 тыс. руб.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленный износ	поступило	начисленный износ	первоначальная стоимость	накопленный износ
Основные средства	за 2021 г.	438	24	151	189	589	213
	за 2020 г.	-	-	438	24	438	24
в том числе производственный и хозяйственный инвентарь	за 2021 г.	438	24	151	189	589	213
	за 2020 г.	-	-	438	24	438	24

По строке 1260 «Прочие оборотные активы»/12601 «Расходы будущих периодов» «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2021 отражена сумма кредиторской задолженности в размере 92 тыс. руб. и сумма сформированного оценочного обязательства по отпускам сотрудников в размере 862 тыс. руб., это связано со спецификой учета неоплаченных расходов, закрепленной в Учетной политике Фонда.

В 2021 году на финансирование и организацию шахматных мероприятий, в том числе на содействие обучению игре в шахматы, развитие шахматного творчества, популяризацию шахмат и т.п. направлено 22198 тыс. руб., в 2020 году – 21549 тыс. руб. (строка 6313 «Отчета о целевом использовании средств» за 2021 год), из них:

- организация шахматных мероприятий
за 2021 год – 11497 тыс. руб., за 2020 год – 4555 тыс. руб.
- пожертвования на развитие шахматных игр
за 2021 год – 152 тыс. руб., за 2020 год – 7083 тыс. руб.
- оплата труда и страховые взносы тренеров
за 2021 год – 4067 тыс. руб., за 2020 год – 4527 тыс. руб.
- аренда и охрана помещения шахматного клуба
за 2021 год – 6156 тыс. руб., за 2020 год – 4267 тыс. руб.

Расходы на аудиторские, юридические и пр. услуги составили в 2021 году 306 тыс. руб., в 2020 году – 2039 тыс. руб. (строка 6350 «Отчета о целевом использовании средств» за 2021 год).

В «Отчете о движении денежных средств» изменены сравнительные данные за 2020 год. Данные из строки 4120 «Платежи – всего»/4121 «Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» перенесены в строку 4220 «Платежи – всего»/4221 «В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» в сумме 438 тыс. руб. Изменения связаны с тем, что показатели отчета были приведены в соответствие ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Строка «Целевые мероприятия» «Отчета о движении денежных средств» переименована в «Пожертвования» и платежи за услуги по организации шахматных мероприятий в сумме 4555 тыс. руб. перенесены в строку 4121 «Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Информация об операциях со связанными сторонами

Выплаты ключевому управленческому персоналу (генеральному директору), включая страховые взносы составили: в 2021 году 2500 тыс. руб., в 2020 году 795 тыс. руб.

Иных операций со связанными сторонами Фонд не осуществлял

Прочая информация

- Оценочные обязательства по отпускам на 31.12.2021 г. составили 862 тыс. руб. на 31.12.2020 – 584 тыс. руб.

- Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют
- Выданные и полученные гарантии и обеспечения отсутствуют
- Фонд не выступал в качестве истца и ответчика в судах
- Проверки контролирующими органами не проводились
- События после отчетной даты отсутствуют

Генеральный директор _____ Мартынов А.Е.

14 марта 2022 г.