

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 2022 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 2022 год составила 3 человека, за 2021 год – 3 человека.

Основной вид деятельности – Деятельность в области спорта прочая.

В 2021 и 2022 годах Фонд осуществлял финансирование и организацию шахматных мероприятий с целью развития и популяризации шахмат за счет целевого финансирования, полученного от юридических 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 2022 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.

- Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда за 2022 год состоит из:

- Бухгалтерского баланса
- Отчета о финансовых результатах
- Отчета о целевом использовании средств
- Пояснительной записки

- 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 расходов, рассчитанная на определенный период. По окончании отчетного периода составляется финансовый отчет об исполнении сметы.

- Учет основных средств

Объекты основных средств, стоимостью, превышающей 40000 рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных.

Приобретенные основные средства при принятии объекта к учету отражаются по дебету счета 01 «Основные средства» с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и дебету счета 86 «Целевое финансирование» с кредитом счета 83 «Добавочный капитал».

Амортизация начисляется линейным способом исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

- Учет запасов

Фонд не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты признаются расходами периода, в котором были понесены и отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Материальные ценности, полученные для безвозмездной передачи другим лицам, не признаются запасами.

- 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, 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 бухгалтерском балансе за 2022 год изменены сравнительные данные на 31.12.2021 г. по строкам 1150 «Основные средства»/11501 «Основные средства организации», 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества». В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" балансовая стоимость основных средств на начало отчетного периода единовременно скорректирована на сумму накопленной амортизации.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства	за 2022 г.	589	212	2463	431	3052	643
	за 2021 г.	438	24	151	188	589	212
в том числе: Офисное оборудование	за 2022 г.	151	42	463	165	614	207
	за 2021 г.	-	-	151	42	151	42
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022 г.	438	170	-	147	438	317
	за 2021 г.	438	24	-	146	438	170
Другие виды основных средств	за 2022 г.	-	-	2000	119	2000	119
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-

Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	8116	7654	7999
в том числе Нежилое помещение	7309	7654	7999
Транспортные средства	807	-	-

Полученные в аренду основные средства используются в уставной деятельности. Условиями договоров не предусмотрено право перехода собственности, право выкупа, право сдачи в субаренду. Арендные платежи учитываются без применения ФСБУ 25/2018,

равномерно в течение срока аренды как расход. Право пользования активом и обязательство по аренде в учете не признаются.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы»/12601 «Расходы будущих периодов» «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2022 отражена сумма кредиторской задолженности в размере 2 тыс. руб. и сумма сформированного оценочного обязательства по отпускам сотрудников в размере 853 тыс. руб., это связано со спецификой учета неоплаченных расходов, закрепленной в Учетной политике Фонда.

В 2022 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 47493 тыс. руб., в 2021 году – 22198 тыс. руб. (строка 6313 «Отчета о целевом использовании средств» за 2022 год), из них:

- организация шахматных мероприятий
за 2022 год – 4609 тыс. руб., за 2021 год – 11497 тыс. руб.
- пожертвования на развитие шахматных игр
за 2022 год – 25471 тыс. руб., за 2021 год – 152 тыс. руб.
- оплата труда и страховые взносы тренеров
за 2022 год – 4332 тыс. руб., за 2021 год – 4067 тыс. руб.
- аренда и охрана помещения шахматного клуба
за 2022 год – 7200 тыс. руб., за 2021 год – 6156 тыс. руб.
- аренда транспортных средств
за 2022 год – 2990 тыс. руб., в 2021 году расходы отсутствовали
- групповые тренинги
за 2022 год – 2891 тыс. руб., в 2021 году расходы отсутствовали

Расходы на аудиторские, юридические, банковские и пр. услуги составили в 2022 году 692 тыс. руб., в 2021 году – 306 тыс. руб. (строка 6350 «Отчета о целевом использовании средств» за 2022 год).

Информация об операциях со связанными сторонами

Выплаты ключевому управленческому персоналу (генеральному директору), включая страховые взносы составили: в 2022 году 3382 тыс. руб., в 2021 году 2500 тыс. руб.

Иных операций со связанными сторонами Фонд не осуществлял

Прочая информация

- Оценочные обязательства по отпускам на 31.12.2022 г. составили 853 тыс. руб. на 31.12.2021 – 862 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.

20 марта 2023 г.