

**Фонд управления целевым капиталом
Школа «Летово»**

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчёту о целевом использовании средств
за 2022 год**

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчёту о целевом использовании средств
за 2022 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Фонда управления целевым капиталом «Школа «ЛЕТОВО» (далее Фонд) за 2022 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

В состав годовой бухгалтерской отчетности Фонда за 2022 год входят:

- 1) Бухгалтерский баланс;
- 2) Отчёт о целевом использовании средств;
- 3) Настоящие пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о целевом использовании средств.

Согласно ст. 14 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.

Отчет о финансовых результатах не является необходимым приложением, так как:

в соответствии с частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», абзаца второго пункта 6 и абзаца второго пункта 11 ПБУ 4/99, некоммерческая организация раскрывает в составе приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств информацию об отдельных доходах и расходах в случае, когда:

- в отчетном году эта некоммерческая организация признала (получила) доход от приносящей доход деятельности;
- показатель признанного (полученного) некоммерческой организацией дохода существенен и т.п.

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.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации отчет о движении денежных средств некоммерческим организациям разрешается не представлять.

2. Описание Фонда

Дата регистрации Фонда: 24 февраля 2011 года

Фонд управления целевым капиталом «Школа «ЛЕТОВО»

ИНН: 5003092489

КПП: 770501001

ОГРН: 1115000000719

Юридический адрес: 115054, Москва г, Валовая ул., дом № 35, помещение 223, комната 30

Исполнительный директор: Никитина Анастасия Владимировна

Численность персонала Фонда по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 3 человек (на 31 декабря 2021 года – 3 человек). Фонд является юридическим лицом, не имеющим в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли, предпринимательской деятельности в 2022 году не вёл.

Основным видом деятельности Фонда в 2022 году была благотворительная деятельность. Коммерческая деятельность в Фонде не ведется.

Фонд – это специализированная организация управления целевым капиталом – собственник целевого капитала, созданная в организационно-правовой форме фонда исключительно для формирования целевого капитала, использования, распределения дохода от целевого капитала в пользу иных получателей дохода от целевого капитала в порядке, предусмотренном Федеральным законом 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций».

Краткая характеристика деятельности Фонда в 2022 году:

- Фонд управления целевым капиталом (ОКВЭД 64.9) – Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению
В 2022 году и 2021 году Фонд применяет общую систему налогообложения.

Информация об органах управления:

- Учредитель
- Правление-высший орган управления Фондом
- Попечительский совет-орган управления и надзора за деятельностью Фонда, а также орган, выполняющий функцию Совета по использованию целевого капитала;
- Исполнительный директор-единоличный исполнительный орган Фонда.
Ответственный за ведение бухгалтерского учета – Главный бухгалтер Фонда
Филиалы (структурные подразделения) отсутствуют.

3. Учётная политика Фонда

Настоящая бухгалтерская отчетность Фонда подготовлена на основе следующей учётной политики, утвержденной Приказом № 01-УП от 31 декабря 2021 года.

Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

В 2022 году и 2021 году Фонд не применял следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

Учет целевых средств, поступающих от жертвователей, на осуществление программ и проектов, ведётся путем предварительного начисления пожертвований и т.д. записью по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счёта 86 «Целевое финансирование»

Учет расходов по основной уставной непредпринимательской деятельности ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». По окончании каждого месяца затраты списываются в дебет счета 86.02 «Целевое финансирование».

Административные расходы, связанные с выполнением уставных целей и задач, списываются в соответствии с условиями поступления средств, сначала на один источник поступления средств, затем на следующий источник. Административные расходы, учитываются методом начисления на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расчеты по оплате труда и страховым взносам с управленческим персоналом списываются на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Валютные остатки пересчитываются на конец года по курсам ЦБ РФ.

Курсы иностранных валют

Наименование	Курс на 31.12.2022, руб.	Курс на 31.12.2021, руб.	Курс на 31.12.2020, руб.
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

Авансы в валюте не переоцениваются.

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственные запасы, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага,

картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

В бухгалтерском учете использование целевых средств на приобретение основных и других внеоборотных активов отражается бухгалтерской записью по дебету счета 86.02 «Целевое финансирование» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал».

Учет наличия и движения основных средств организации в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 № 359 (в редакции изменений 1/98 ОКОФ).

При организации учета руководствоваться ФСБУ 6/2020.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям учитывается на счете 19. При приобретении товаров, работ, услуг для осуществления основной уставной предпринимательской деятельности, все суммы входного НДС включаются в стоимость приобретаемых товаров (работ, услуг).

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств производится в следующие сроки:

- основных средств и нематериальных активов – 1 раз в год до 30 ноября;
- кассовых операций – 1 раз в год;
- дебиторской задолженности – ежегодно по состоянию на 1 января следующего года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- расчетов с бюджетом – ежегодно путем сверки расчетов с налоговой инспекцией;
- финансовые вложения – ежегодно.

4. Целевые поступления

Наименование показателя	2022	2021
Остаток неиспользованных целевых поступлений на начало года	1 699 259	1 382 649
Получено Целевых средств	210 463	334 308
В т.ч денежными средствами	210 463	334 308
Целевое финансирование за счет прибыли (проценты по депозиту)	1 239	350
Вывод из ЦК		32 505
Итого получено средств целевого финансирования	211 702	367 163
Расходы на содержание аппарата управления	-985	-931
Оказание благотворительной помощи в адрес ОАНО «Школа «ЛЕТОВО»	0	-32 505
Вознаграждение УК	0	0
Доход от управления активом	-348 035	-17 116
Итого использовано средств целевого финансирования	-349 020	-50 552
Остаток неиспользованных целевых поступлений на конец года	1 561 941	1 699 259

Справочно: В 2021 году доход от управления активом уменьшен на 17 116 тыс. руб. в связи с выводом из ЦК 32 505 тыс. руб. (прибыль от управления активами за 2021 год 15 389,00 тыс. руб.)

Справочно: на конец 2022 года депозиты не закрыты на сумму 79 626 тыс. руб., на конец 2021 года – 122 835 тыс. руб.

Справочно: целевой капитал в 2022 году – 1 690 918 тыс. руб., в 2021 году – 1 437 392 тыс. руб.

Целевой капитал передан в доверительное управление АО УК «Первая» по договору № УК-31/2018 от 26 ноября 2018 года.

5. События после отчетной даты

В период после 31 декабря 2022 года до момента утверждения и сдачи отчетности событий, способных существенно повлиять на финансовое положение Общества в будущем, не происходило.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской

экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

31 марта 2023 года

Представитель по доверенности
№б/н от 09.01.2023 г.



Толмачева Н.А.