Некоммерческая организация «Благотворительный фонд «МАНТЕРА»
(НОБФ «МАНТЕРА»)

Адрес места нахождения:
354349, Краснодарский край, городской округ Сириус, поселок городского типа Сириус, Олимпийский проспект, д. 21
ОГРН 1162300050428, ИНН 2317079927 КПП 231701001

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 и отчету о целевом использовании средств за 2022 год Некоммерческой организации «Благотворительный фонд "МАНТЕРА" (далее -фонд)

пгт. Сириус

11.01.2023г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Отчетность Фонда состоит (включает в себя) Бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств, отчет о финансовых результатах, и настоящие пояснения. Бухгалтерский учет в организации ведётся автоматизированным методом с использованием 1С или по журнально-ордерной системе учета с применением регистров, предусмотренных учетной политикой.

Общая информация

НОБФ «МАНТЕРА», до 25.01.2022 года некоммерческая организация "Благотворительный фонд "Сочи-Парк".

юридический адрес:

Краснодарский край, г.о. городской округ Сириус, Олимпийский Пр-кт, д. 21, офис А2-035

Дата государственной регистрации: «11» февраля 2016 г.

ОГРН: 1162300050428

ИНН: 2317079927

КПП: 231701001

Зарегистрировано в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю 11.02.2016г.

Аудитор организации: ООО «Аудиторская фирма «АТВ», ИНН: 2356040240 ОГРН: 1022304968597

Информация о численности персонала

По состоянию на 31.12.2022г. в штате Фонда числится – 3 человека.

Основными видами деятельности являются:

- Благотворительная деятельность;

- Сбор пожертвований для достижения уставных целей и благотворительной помощи
- Разработка и реализация благотворительных программ в соответствии с уставными целями фонда
- Оказание социальной, материальной и иной поддержки семьям, имеющим детей, нуждающихся в дорогостоящей диагностике, лечении и реабилитации
- Оказание материальной и ной помощи детским учреждениям и медицинским организациям;
- Информационная и просветительская деятельность.

Фонд осуществляет другие виды деятельности, соответствующие целям и задачам Фонда и не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации.

Информация об исполнительных и контрольных органах.

По состоянию на 31.12.2022 года руководство Фондом осуществляет Директор Иванова Ксения Архиповна.

Единственным учредителем Фонда является Акционерное общество «Сочи-Парк».

Высшим руководящим органом Фонда является Общее собрание (пункт 4.1 Устава). Количественный и персональный состав Общего Собрания определяется решением Единственного учредителя Фонда. Решением единственного учредителя Фонда от 21.06.2022 утвержден количественный и персональный состав Общего собрания Фонда. С 22 июня 2022 избраны на неопределенный срок, в количестве 5-ти (пяти) человек:

- Филипенкова Ольга Петровна;
- Богушова Елена Константиновна;
- Белашев Тимофей Анатольевич;
- Львов Сергей Владимирович;
- Куль Наталья Владимировна.

Директор Фонда избирается Общим собранием и является единоличным исполнительным органом Фонда. Протоколом собрания членов Правления Фонда от 15.04.2021, Иванова Ксения Архиповна избрана директором Фонда на 3 года. Попечительский Совет на общественных началах осуществляет надзор за деятельностью Фонда, принимаемыми решениями и их исполнение, за использованием средств Фонда и соблюдением законодательства Российской Федерации. Протоколом заседания Общего собрания Фонда от 23.05.2022 утвержден состав Попечительского совета Фонда в количестве 5 человек:

Председатель Попечительского совета-
Баталов Роман Александрович;
Члены попечительского совета:
- Хатуов Джамбулат Хизирович;
-Саурин Александр Анатольевич;
-Трукшин Вадим Анатольевич;
-Кузнецова Людмила Александровна.

Бенефициарным владельцем Фонд признает единоличный исполнительный орган- Иванову Ксению Архиповну.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	09.01.2023г.-10.01.2023г.	-
Запасы	-	нет объекта учета
Денежные средства	09.01.2023г.-10.01.2023г.	–
Дебиторская и кредиторская задолженность	09.01.2023г.-10.01.2023г.	-

Основные положения учетной политики.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета сформирована исходя из допущений, указанных в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»: допущение имущественной обособленности, допущение непрерывности деятельности, допущение последовательности применения учетной политики, допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана и ведется в соответствии с Федеральными законами от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях"; Положениями по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации; Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету в Российской Федерации.

В бухгалтерском учете Фонда все операции, связанным с поступлением и расходованием средств по уставной деятельности, приносящей доход, ведется раздельный учет.

Учет целевых поступлений и расходов ведется с использованием счета 86 по субсчетам направления использования полученных средств. Фонд осуществляет свою деятельность в рамках сметы доходов и расходов. Смета за отчётный период утверждается руководителем. В рамках реализации отдельных программ составляются отдельные сметы по каждому из таких целевых мероприятий.

Расходы на содержание административного аппарата Фонда и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с применением счета 26 и распределяются ежемесячно по видам деятельности, а также по видам проектов, финансируемых за счет целевых средств. Общехозяйственные расходы по реализуемым целевым проектам / программам на конец каждого отчетного периода списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 86 "Целевое финансирование" за счет соответствующего целевого источника финансирования. Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью Фонда, приносящей доход на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи".

В случае отсутствия возможности прямого распределения расходов, связанных с реализацией

отдельных целевых проектов / программ, распределение таких расходов осуществляется пропорционально размеру средств целевого финансирования, полученных в рамках реализации соответствующего проекта / программы в общей сумме целевого финансирования, полученного Фондом за период. В случае, когда определение суммы общехозяйственных расходов, приходящейся на некоммерческую уставную деятельность Фонда и деятельность Фонда, связанную с получением дохода, не представляется возможным, то распределение таких расходов осуществляется пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов (от деятельности, связанной с получением дохода и некоммерческой уставной деятельности).

Фонд создает резерв по сомнительным долгам в отношении сомнительной задолженности, возникшей как в рамках коммерческой, так и в рамках некоммерческой. Если сомнительная дебиторская задолженность возникла в рамках коммерческой деятельности, то резерв создают, используют и отражают в бухгалтерском учете в обычном порядке: сумма созданного резерва признается прочим расходом, а списание дебиторской задолженности происходит за счет резерва. Корректировки резерва также включают в прочие доходы или в прочие расходы. Если сомнительная задолженность возникла в рамках некоммерческой деятельности, то сумму созданного резерва относят в дебет счета 86 - на уменьшение целевого финансирования. Уменьшение или увеличение резерва при появлении новой информации соответственно приводит к дальнейшему уменьшению или увеличению средств целевого финансирования.

Фонд формирует резерв на оплату отпусков.

Способ оценки объектов основных средств по группам – по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не применяется. Способ начисления амортизации - линейный. Фондом установлен лимит стоимости основных средств в сумме 100 тыс.руб.

Фонд учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра, техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют стоимостному критерию, установленному учетной политикой. В иных случаях капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения (УСН), являясь плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением указанного специального режима налогообложения, вплоть до утраты права на его применение либо до добровольного отказа от его применения в соответствии с положениями гл. 26.2 "Упрощенная система налогообложения" Налогового кодекса Российской Федерации. В качестве объекта налогообложения Фондом выбраны "доходы".

Изменения в учетной политике на 2022 год

В связи с введением новых ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды» пересмотрена учетная политика для целей бухгалтерского учета в отношении учета основных средств, капитальных вложений, договоров аренды и внесены соответствующие изменения и дополнения.

В виду отсутствия в учете Фонда объектов основных средств по состоянию на 01.01.2022г. единовременные корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) не проводились.

Фонд применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» начиная с отчетности за 2022г. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/20 отражаются Фондом перспективно.

В виду отсутствия в учете Фонда объектов финансовой аренды по состоянию на 01.01.2022г. единовременные корректировки в части права пользования активами и обязательства по арендным платежам на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) не проводились.

Фонд выступает арендодателем по договорам операционной субаренды помещений.

Основные показатели деятельности Фонда.

В 2022 году Фондом было получено денежных средств в виде благотворительных пожертвований на общую сумму 26 384 тыс. руб.

-благотворительные пожертвования от физических лиц-10 114 тыс. руб.

-благотворительные пожертвования от юридических лиц-16 270 тыс. руб.

В 2022 была получена выручка от деятельности, приносящей доход (сдача в субаренду помещений) в размере 1 731 тыс.руб. После уплаты налога УСН в размере 89 тыс. руб. чистая прибыль составила 335 тыс. руб.

Затраты на развитие и содержание Фонд представлены в Таблице №1

Таблица №1

Показатели	за 2022 год (тыс. руб.)
Социальная и благотворительная помощь (стр. 6311 Отчета о целевом использовании средств):	24 964
благотворительная помощь мобилизованным гражданам	*22 325*
благотворительная помощь храм	*2 639*
Иные мероприятия (стр. 6313 Отчета о целевом использовании средств)	2768
Расходы на содержание аппарата управления (стр. 6320 Отчета о целевом использовании средств):	384
расходы, связанные с оплатой труда	*384*
в том числе страховые взносы	*90*
Прочие (стр. 6350 Отчета о целевом использовании средств): услуги банков, консультационные услуги	136

Пояснения к отдельным показателям бухгалтерской отчетности:

Строка 6320 (расходы на содержание аппарата управления)- рассчитана пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов (от деятельности, связанной с получением дохода и некоммерческой уставной деятельностью).

Строка 1150 (основные средства): павильон, полученный Фондом в качестве пожертвования. Балансовая стоимость-96 тыс. руб., сумма начисленной амортизации за отчетный период – 54 тыс.руб.,способ начисления амортизации-линейный. Не амортизируемые основные средства в

учете отсутствуют.

Фонд устанавливает элементы амортизации на дату передачи объекта основных средств в эксплуатацию, а так же в случае их существенных изменений.

Перед составлением бухгалтерской отчетности элементы амортизации были проверены на соответствие условиям использования основных средств. Необходимость корректировки элементов амортизации отсутствует, признаки обесценения не выявлены, резерв под обесценение основных средств не создавался на 31.12.2022г. В учете Фонда отсутствуют объекты инвестиционной недвижимости, а так же основные средства в залоге, выбытие основных средств в 2022 году не происходило.

Капитальные вложения в учете Фонда на 31.12.2022г. отсутствуют.

Строка 1230- дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам) - 56 тыс. руб.

Таблица №2

Вид задолженности	Сумма (тыс. руб.)
Задолженность поставщиков по авансам выданным (за материалы)	240
Задолженность покупателей	321
Задолженность работники организации	9

В учете сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 514 тыс. руб., в.т.ч.:

-на задолженность поставщиков по авансам, выданным в размере 196 тыс. руб.
-на задолженность покупателей в размере 318 тыс. руб.

Строка 1260- Прочие оборотные активы -15 тыс.руб. программа для ЭВМ для сдачи отчетности.

Строка 1520- Кредиторская задолженность -173 тыс. руб.

Таблица №3

Вид задолженности	Сумма (тыс. руб.)
Авансы полученные	94
Задолженность по налогам (налог усн, страховые взносы, ндфл)	45
Задолженность по заработной плате	34

Операции, отраженные на забалансовых счетах

По счету 001 «Арендованные основные средства» в бухгалтерском учете числится часть здания площадью 40 кв. м., полученная в безвозмездное пользование (ссуду) в рамках договора пожертвования в оценке рассчитанной на основании рыночной стоимости полученной площади, которая составляет 20 236 тыс.руб.

Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Фонд формирует резерв по оплате отпусков на 31.12.2022г. в размере 125 тыс. руб., в.т.ч. страховые взносы.

Условные обязательства и активы

Обеспечения обязательств выданные

Обеспечения обязательств выданные отсутствуют.

Обеспечения обязательств полученные

Обеспечения обязательств полученные отсутствуют.

Процедуры правого характера

Процедуры правого характера отсутствуют.

Информация по сегментам

Организация не формирует информацию по сегментам в связи с тем, что не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Совместная деятельность

Организация не участвовала в совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не было.

Информация об исправлении ошибок

В бухгалтерском учете была выявлена существенная ошибка прошлых лет, которая была исправлена 01.01.2022г. корректирующей записью по дебету 84 счета и кредиту 86 - 1 914 тыс.руб. Прибыль прошлых лет направлена на финансирование текущей деятельности фонда.

Информация о связанных сторонах

К основному управленческому персоналу Организация относит директора Фонда. Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала за 2022 год составило 360 тыс. руб., исчисленная сумма НДФЛ 47 тыс. руб., начисленная сумма страховых взносов 109 тыс. руб. Выплат в отношении членов попечительского Совета и Общего собрания в течении 2022 года не производилось. Иные операции со связанными сторонами не осуществлялись.

Риски в процессе деятельности

Двадцать четвертого февраля 2022 года президент России объявил о проведении специальной военной операции по защите ДНР и ЛНР. В связи с данным событием происходит рост

волатильности фондового и валютного рынков в РФ. Рядом стран были введены пакеты санкций против Российской Федерации, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Заявлены намерения ряда недружественных стран о дальнейшем ужесточении экономических санкций. Несмотря на снижение ставки рефинансирования Центробанка РФ до 7,5 % и укрепление курса рубля, экономическая ситуация остается сложной.

Указом президента России от 19.10.2022 г. № 757 в Краснодарском крае был объявлен средний уровень реагирования.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на финансовые результаты деятельности Фонда.

Тем не менее, Фонд не имеет серьезных внешних обязательств, и, хотя эти неопределенности могут оказать некоторое влияние на финансовые результаты деятельности, это не повлияет на способность Организации продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Кредитные, репутационные, страновые и региональные риски в отчетном периоде отсутствуют. Организация ведет деятельность только на территории РФ и с российскими организациями.

События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, без знания о которых пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Информация по прекращаемой деятельности

В период 2022 года, а также на дату подписания отчетности, Фонд не принимал решений о прекращении каких-либо видов деятельности.

Значительные сомнения в способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность в связи с введением экономических санкций США, Евросоюзом в отношении России отсутствуют.

Директор Иванова К.А.

11.01.2023г.

