

**Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах
и отчёту о целевом использовании средств
за 2022 год**

Настоящие пояснения прилагаются к бухгалтерской отчётности Фонда развития личности «Достояние» далее (Фонд «Достояние») за 2022 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В состав годовой бухгалтерской отчётности Фонд «Достояние» за 2022 год входят:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах;
3. Отчет о движении денежных средств;
4. Отчёт о целевом использовании средств;
5. Табличные пояснения к Бухгалтерской (финансовой) отчетности, текстовые пояснения к Бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Описание Организации

Фонд содействия развитию личности «Достояние» является не имеющей членства унитарной некоммерческой организацией, учрежденной в целях формирования имущества на основе добровольных имущественных взносов, других, не запрещенных законом поступлений, для осуществления благотворительной деятельности, направленной на содействие духовному развитию личности, в том числе посредством содействия изучению и распространению знаний, аккумулированных в традиционных для России религиях, в том числе в буддизме.

Полное название Фонда: Фонд содействия развитию личности «Достояние».

Сокращенное название Фонда: Фонд «Достояние».

Фонд не имеет основной целью своей деятельности извлечение прибыли и не распределяет полученную прибыль между учредителями.

Уставом Фонда установлено:

- Учредители и руководители Фонда не могут использовать имущество Фонда в собственных интересах.

- Фонд является юридическим лицом с момента государственной регистрации, имеет в собственности обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

- Фонд имеет самостоятельный баланс, расчетные и другие счета, включая валютный, круглую печать со своим наименованием, штампы и бланки.

- Фонд отвечает по своим обязательствам имуществом, на которое по закону может быть обращено взыскание.

- Учредители не отвечают по обязательствам, а Фонд не отвечает по обязательствам учредителей.

На 01.01.2022 Фонд имел юридический адрес: 105120, город Москва, Хлебников переулок, дом №7, строение № 3, и обособленное подразделение по адресу : 142541, Московская Область, г.о. Павловский Посад, рп Большие Дворы, д. 2В.

В июле 2022 Фонд закрыл Обособленное подразделение и изменил юридический адрес.

Новый юридический и фактический адрес местонахождения: 142541, Московская Область, г.о. Павловский Посад, рп Большие Дворы, д. 2В

ИНН 7709236150

КПП 503401001

Основной вид деятельности Организации:

64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки

Учредители Организации:

- Рунов Сергей Александрович

- Межрегиональная общественная организация сохранения и поддержания учения Дзогчен «Дзогчен-Община «Северный Кунсангар».

Фонд зарегистрирован Московской регистрационной палатой 19.09.1997 за номером 067.590 (Свидетельство серия ВН № 006530).

В Единый государственный реестр юридических лиц 26.08.2002 внесена запись о Фонде за основным государственным номером 1027700157430 (Свидетельство № 7810825 серия 77).

Фонд не имеет лицензий на осуществление видов деятельности,

Основной целью Фонда согласно Устава является формирование имущества на основе добровольных взносов, других, не запрещенных законом поступлений, для содействия развитию личности гражданина, а также:

- содействие духовному развитию личности, в том числе посредством содействия изучению и распространению знаний, аккумулированных в традиционных для России религиях, в том числе в буддизме;

- содействие деятельности в сфере физической культуры;

- содействие деятельности в сфере просвещения образования, науки, культуры, искусства;

- содействие деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья граждан, а также пропаганды здорового образа жизни, улучшения морально-психологического состояния граждан;

- налаживание эффективного взаимодействия между человеком и государством;

- популяризация и распространение знаний и традиций в области буддизма.

Для достижения поставленных целей, согласно Уставу, Фонд осуществляет следующие виды деятельности:

- Привлекает добровольные пожертвования заинтересованных российских и зарубежных граждан и юридических лиц. В качестве добровольного вклада Фондом может быть принято любое имущество, находящиеся в собственности граждан или организаций, как Российской Федерации, так и зарубежом;

- свободно распространяет информацию о своей деятельности, используя средства массовой информации в т.ч. телевидение и радиовещание, интернет-ресурсы и сервисы;

- проводит благотворительные мероприятия в пользу Фонда (семинары, концерты, спортивные мероприятия и т.д.), опираясь на содействие государственных и общественных организаций, творческих союзов, предпринимателей, инициативных групп граждан, для реализации целей Фонда; и т.д.

Уставом Фонда предусмотрена возможность осуществления предпринимательской деятельности только для достижения цели, ради которых она создана.

Порядок составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с:

- Федеральным Законом РФ "О бухгалтерском учете" от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ;

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н);

- применимыми к деятельности Фонда Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) и Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), в т.ч. положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н);

- Планом счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н);

- Приказом Минфина РФ от 02 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";

- другими нормативными документами по бухгалтерскому учету;

- учётной политикой Фонда, утвержденной Приказом № 1/12-2021 от 28.12.2021 г на 2022 г.

Среднесписочная численность работников Фонда на 31.12.2021 составляла 8 человек.

Среднесписочная численность работников Фонда на 31.12.2022 составляла 9 человек.

2. Информация об органах управления и связанных сторонах

Высший орган управления – Совет Фонда.

Состав Совета Фонда на 31.12.2022 - 9 чел., в т.ч.:

Кудрявцев Александр Александрович
Давыдов Сергей Владимирович
Золотарева Татьяна Евгеньевна
Курочкин Михаил Юрьевич
Макарова Наталья Алексеевна
Макеева Наталья Валерьевна
Солдатова Елена Владимировна
Черкашин Александр Александрович
Шагарова Екатерина Анатольевна

Попечительский совет Фонда – 3 чел., в т.ч.:

Феофанова Елена Ивановна
Гаврилов Дмитрий Анатольевич
Макеева Наталья Валерьевна

Руководство Организацией осуществляет единоличный исполнительный орган – Исполнительный директор Фонда «Достояние» – Долгов Алексей Леонидович (основание протокол 01/23 от 09.01.2023 г.).

В 2022 году и по 09.01.2023 года – Еникеева Р.В. (основание 01/23 от 09.01.2021.) с 10.01.2023 г – Долгов А.Л.

Бухгалтерский учет ведет сторонняя специализированная организация ООО «ЦКА «СОФИЯ» по договору 177/1-БУХ/03-2021 от 01.03.2021 года.

Обязанности кассира выполняет исполнительный директор.

Сумма выплат по видам основному управленческому аппарату за 2021г. и 2022г. составила:

	Выплаты по заработной плате 2021	Премии 2021	Итого 2021	Выплаты по заработной плате 2022	Премии 2022	Итого 2022
Итого, руб.	222 226	0	222 226	181 121	0	181 121

В состав основного управленческого персонала входит Исполнительный директор, действующий на основании протокола 01/23 от 09.01.2021.

3. Учётная политика Организации

Учетная политика сформирована и ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

В 2022 году БФ «Достояние» не применял следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) (утв. Приказом Минфина России от 27.01.2000 N 11н);

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) (утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н). Положение по бухгалтерскому учету "Связанные стороны" (ПБУ 11/2008) (утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н)

Бухгалтерский учет в БФ «Достояние» ведется в машинно-ориентированной форме (программа 1С).

Уровень существенности определяется на уровне 5% от суммы, отраженной по статье бухгалтерской отчетности.

Учет целевых взносов на осуществление уставной деятельности, поступающих в виде пожертвований, ведется без предварительного начисления, записью по дебету счетов денежных средств и кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

Предпринимательскую деятельность Фонд осуществляет с использованием счетов 62, 90, 84.

Учет расходов по основной уставной непредпринимательской деятельности ведется на счете 86 «Целевое финансирование».

В составе расходов, относимых на коммерческую деятельность, Фонд учитывает только те расходы, которые прямо и непосредственно связаны с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг) в рамках предпринимательской деятельности. Расходы, которые невозможно распределить между видами деятельности, покрываются за счет целевых поступлений или прибыли, остающейся в распоряжении Фонда.

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету основных средств ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Фонда и/или для управленческих нужд, а также если объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев и не предполагается последующую перепродажу данного объекта.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых более чем на 30% отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением возмещаемых налогов. Стоимость объектов, используемых только в некоммерческой деятельности, включает в себя предъявленный поставщиком налог, который в учете отдельно не показывается.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Фондом по договору пожертвования, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Срок полезного использования основного средства устанавливается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом (п.35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

Основные средства, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов Фонд обеспечивает контроль за их движением. Переоценка основных средств не производится.

Учет материально-производственных запасов ведется на счете 10 «Материалы». Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, включая НДС, за исключением возмещаемых налогов.

Материально-производственные запасы, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, включая НДС, за исключением возмещаемых налогов.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» При выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям на счете 19 не выделяется.

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

основных средств и нематериальных активов - 1 раз в три года в 4 квартале;

кассовых операций - 1 раз в квартал;

дебиторской задолженности - ежегодно по состоянию на 1 января следующего года, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

материалов - 1 раз в год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

расчетов с бюджетом - ежегодно.

Контроль за хозяйственными операциями осуществляет Исполнительный директор Фонда.

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

Налоговый и бухгалтерский учет ведется бухгалтером Фонда.

Для определения налоговой базы по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, использовать регистр налогового учета - «Книгу учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения»

4. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности

4.1. Структура дебиторской задолженности (руб.)

Наименование	Сальдо на 31.12.21	Сальдо на 31.12.22
60.02, Расчеты по авансам выданным	381 980	59 902
60.01, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	51 500	
68.01, НДС при исполнении обязанностей налогового агента	5 533	2 89
68.10, Прочие налоги и сборы	5 989	5 988
69.01, Расчеты по социальному страхованию	5 483	5 483
71. Расчеты с подотчетными лицами	46 604	
Итого	497 089	71 727

4.2. Структура кредиторской задолженности (руб.)

Наименование	Сальдо на 31.12.21	Сальдо на 31.12.22
60.01, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	160 341	173 119
62.02, Расчеты по авансам полученным	45 000	87 700
68.06, Земельный налог		16 700
68.08, Налог на имущество		135 767
68.10, Прочие налоги	327 247	3 996
68.12, Налог при упрощенной системе налогообложения	54 988	20 468
69 .02.7, Обязательное пенсионное страхование	330	
69 .03.1, Федеральный фонд ОМС	76	
69 .11, Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	3	
Итого	587 985	438 251

5. Некоммерческая деятельность

Остаток неиспользованных целевых поступлений на 31.12.2021 года составлял 2 157 тыс. руб.

5.1 Целевое финансирование (тыс. руб.)

Наименование	За 2021 год	За 2022 год
Получено средств целевого финансирования на ведение уставной деятельности от источников в РФ	6 500	6 487
Итого	6 500	6 487

В 2022г. учтена сумма 523 тыс. руб. в рамках предпринимательской деятельности.

5.2 Расходование целевых средств (тыс. руб.)

Наименование	За 2021 год	За 2022 год
расходы на уставную деятельность		62
расходы на оплату труда, включая взносы на обязательное страхование	1 155	1 126
содержание помещений	2 336	2 007
прочие расходы на содержание имущества Фонда	2 605	2 494
Приобретение ОС инвентаря и иного имущества	24	312
Прочие расходы	95	133
Итого	6 215	6 134

Остаток неиспользованных средств на 31.12.2022 – 3 032 тыс. руб.

Фонд для реализации целей и задач, заявленных в Уставе Фонда, в 2022 году организовал и провел следующие мероприятия:

- занятия по медитации;
- занятия йогой и физическими упражнениями;
- медиативные танцы.

Так же на постоянной основе проводились мероприятия по современным тибетским танцам, просмотру видеоматериалов и художественных фильмов по культуре, духовному развитию личности, основам мировых религий и истории.

В мероприятиях участвовали как сотрудники Фонда так и волонтеры.

6. Оценочные обязательства и резервы

В 2022 году были сформированы оценочные обязательства по оплате отпусков. Расчет оценочного обязательства произведен исходя из общего среднедневного дохода сотрудников с учетом страховых взносов и общего количества неиспользованного отпуска по состоянию на 31.12.22.

Сумма оценочного обязательства в 2021 г. составила 48 320,14 руб.

Сумма оценочного обязательства в 2022 г. составила 55 030, 73 руб.

7. Информация к отчету о финансовых результатах

7.1. Структура прочих доходов (руб.)

Вид дохода	2021 г.	2022 г.
Выравнивание сальдо по оценочным обязательствам по предстоящим отпускам	644,55	
Выравнивание сальдо по налогам и взносам		28 236,50
Итого	644,55	28 236,50

7.2 Структура прочих расходов (руб.):

Вид расхода	2021 г.	2022 г.
Услуги банка	91 298,69	142 553,23
Итого	91 298,69	148 004,45

7.3. Структура выручки (руб.)

Наименование	за 2021 г.	за 2022 г.
Аренда	4 181 514,00	3 787 388,00
Услуги проживания	2 054 820,00	3 404 205,00
Всего	6 236 334,00	7 191 593,00

7.4. Структура себестоимости (руб.)

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2022 г.
Имущественные налоги	595 441,99	423 355,84
Оплата труда	753 022,77	975 121,01
Прочие затраты	2 334 377,43	2 779 560,93
Резерв ежегодных отпусков	61 204,40	80 090,03
Списание материалов	1 672 740,67	1 756 008,54
Страховые взносы	247 647,32	316 768,77
Итого	5 664 434,58	6 330 905,12

8. Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах

Операций с денежными эквивалентами в 2022 году у Фонда не было.

Структура денежных средств (руб.)

Наименование	на 31.12.2021	на 31.12.2022
Расчетные счета	1 273 224	2 221 057,95
Переводы в пути	23 600	54 400,00
Касса	27 129	3 053,99
Всего	1 323 953	2 278 511,94

В 2022 году Фонд «Достояние» не осуществлял операций в иностранной валюте.

9. Непрерывность деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Фонд содействия развитию личности «Достояние» будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение как минимум 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации и прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

10. События, произошедшие после отчетной даты

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Фонда содействия развитию личности «Достояние» не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда.

11. Влияние геополитической обстановки и специальной военной операции Российской Федерации на деятельность организации.

В 2022 г. на деятельность Фонда и бухгалтерскую отчетность оказывает влияние комплекс факторов экономического и иного характера, которые Фонд расценивает в качестве некорректирующих событий, оценить последствия, которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, специальная военная операция Российской Федерации (начавшаяся 24.02.2022г.), ограничения,

введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

В настоящее время руководство Фонда производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий. Руководство Фонда не видит других существенных рисков для деятельности Фонда.

12.Прочее

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является пересмотренной и заменяет ранее составленную. Причины необходимости внесения корректировок вызваны исправлением ранее произведенной классификации расходов, а именно исправлением строк отчета о целевом использовании средств:

Наименование строки	Первоначально составленная бухгалтерская (финансовая) отчетность	Пересмотренная бухгалтерская (финансовая) отчетность
6313 «Иные мероприятия»	0	62
6321 «расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)»	1124	1126
6324 «Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)»	2058	2007

Исполнительный директор
Фонд содействия развитию личности «Достояние» _____ Долгов А.Л.

МП

20.06.2023