

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и Отчету о целевом использовании средств  
Некоммерческой организации Благотворительный фонд  
поддержки ветеранов труда «НАДЕЖДА»**

**за 2023 г.**

Некоммерческая организация Благотворительный фонд поддержки ветеранов труда «НАДЕЖДА» создана 02 апреля 2008 года в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации «О некоммерческих организациях» № 7-ФЗ от 12.01.1996 г. и действует в соответствии с Уставом.

Среднесписочная численность на 1 января 2024 года составила 12 человек.

**Юридический адрес организации:**

123458, г. Москва, 3-й Хорошевский проезд, дом 4, ком.1-17, пом.4, этаж 1

**Исполнительный директор:** Рязанцев Михаил Александрович.

**Главный бухгалтер:** Фандюшина Татьяна Николаевна.

Высшим органом управления Фонда является Совет Фонда.

***В состав Совета фонда входят:***

Рязанцев Михаил Александрович – председатель

Фандюшина Татьяна Николаевна

Гудзь Ольга Игоревна

Исполнительным органом Фонда является Исполнительный директор, избираемый Советом фонда.

**Основными видами деятельности предприятия являются:**

- благотворительность;
- оказание материальной помощи ветеранам труда.
- осуществление реализации квартир и иных коммерческих операций в целях использования полученных доходов для благотворительных целей.

**10. Иная информация, раскрываемая в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах**

**10.1. Информация об учетной политике и ее изменениях**

**10.1.1. Раскрытие информации об учетной политике**

Бухгалтерская отчетность Организации сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также на основе учетной политики, действующей по предприятию на основании Приказа № 1 от 29

декабря 2022 года.

### **Основа составления**

Бухгалтерский учет Общества формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положений по бухгалтерскому учету, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтерской службой. Бухгалтерия предприятия представляет собой структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и формирования эффективной системы внутреннего контроля несет исполнительный директор.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется автоматизированным способом с использованием персональных компьютеров и программного обеспечения 1С.

Для обеспечения своевременного составления бухгалтерской отчетности применяется график документооборота по хозяйственным операциям, утверждаемый руководителем организации.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в случаях, установленных Законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Все факты хозяйственной операции оформляются оправдательными первичными учетными документами, которые составлены в соответствии с требованиями, изложенными в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ ст.9.

Правила организации документооборота и порядок обработки первичных документов устанавливаются в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «О документах и документообороте в бухгалтерском учете».

В организации применяется утвержденный приказом Единый рабочий план счетов бухгалтерского учета.

### **Принципы организации, задачи бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 года № 34н.

В функции главного бухгалтера входит исполнение, контроль соблюдения требований настоящего документа и разработка предложений по его дальнейшему совершенствованию.

Система организации бухгалтерского учета и отчетности должна обеспечить:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатов деятельности, необходимой для оперативного руководства и управления предприятием, а также для ее использования внешними пользователями, кредиторами, налоговыми и финансовыми органами, банками и иными заинтересованными организациями и лицами;

- контроль за наличием и движением имущества, исполнением договорных отношений, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

В соответствии с данными требованиями, исходя из конкретных условий хозяйствования, главными задачами бухгалтерского учета на предприятии следует считать:

- формирование достоверной информации о состоянии имущества, обязательств, результатов деятельности;
- повышение оперативности и аналитичности бухгалтерской информации о доходах и расходах предприятия в разрезе их видов и центров возникновения.

Записи в накопительные регистры производятся в разрезе показателей, необходимых для управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятия, а также для составления месячной, квартальной и годовой отчетности.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятием используются рекомендованные Министерством финансов РФ формы финансовой отчетности, представленные в Положении по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» с учетом специфики деятельности предприятия.

### **Методы оценки имущества и обязательств.**

Для отражения имущества в бухгалтерском учете и отчетности предприятие производит оценку этого имущества в денежном выражении.

Оценка имущества,

- приобретенного за плату, осуществляется по сумме фактически произведенных расходов на его покупку;
- произведенного в самой организации, – по стоимости его изготовления;
- внесенного в счет вклада в уставный капитал, – по согласованной учредителями денежной оценке;
- полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования.

Рыночная стоимость определяется на основе данных независимой экспертной оценки или подтверждается документально.

Оценка имущества, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, осуществляется по стоимости передаваемого предприятием имущества, устанавливаемой исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно предприятие определяет стоимость аналогичных ценностей.

Оценка имущества, стоимость которого определена и расчеты, по которому осуществляются в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия к бухгалтерскому учету данного имущества.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в валюте Российской Федерации – в рублях.

Имущество, являющееся собственностью Некоммерческой организации Благотворительный фонд поддержки ветеранов труда «НАДЕЖДА», отражается на счетах бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов предприятия, который утверждается приказом руководителя предприятия.

Данные аналитического учета соответствуют оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков и изъятий.

### **Применяемый план счетов.**

Бухгалтерский учет на предприятии ведется с использованием рабочего плана счетов бухгалтерского учета, который утверждается приказом исполнительного директора.

### **Правила документооборота, технология обработки учетной информации.**

Все хозяйственные операции оформляются оправдательными первичными учетными документами, которые составлены в соответствии с требованиями, изложенными в Законе РФ «О бухгалтерском учете».

Правила организации документооборота и порядок обработки первичных документов устанавливаются в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «О документах и документообороте в бухгалтерском учете». Формы первичных документов, формы которых не предусмотрены в альбомах унифицированных форм, разрабатываются на предприятии самостоятельно на основании используемой программы ведения бухгалтерского учета. Состав обязательных реквизитов должен соответствовать действующему законодательству. Первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Регистры бухгалтерского учета ведутся в специальных книгах (журналах), на отдельных листах и карточках, в виде машинограмм, полученных при использовании вычислительной техники и программы автоматизированного ведения бухгалтерского учета 1С.

Право разрешительной подписи первичных учетных документов устанавливается приказом по организации.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности являются коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета, обязаны хранить коммерческую и государственную тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

Для обеспечения своевременного составления бухгалтерской отчетности применяется график документооборота по хозяйственным операциям, утверждаемым руководителем предприятия.

Устанавливается срок представления авансовых отчетов подотчетным лицам об израсходованных денежных средствах, выданных на хозяйственные нужды – в течение 10 рабочих дней, но не позднее последнего рабочего дня года; выданных на командировки – в течение трех дней после возвращения. Устанавливается лимит денежных средств под отчет в размере 100 000 рублей. Список подотчетных лиц, которые имеют право на получение денежных средств, утверждается приказом руководителя предприятия.

### **Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств является объект, представляющий собой отдельный предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющими вместе одну функцию. В случае внутреннего

перемещения объектов основных средств или переходе на другие программы бухгалтерского учета при отсутствии возможности сохранения в программе прежних инвентарных номеров этих объектов, осуществляется в аналитическом учете присвоение новых инвентарных номеров с сохранением сроков службы, норм амортизации и других показателей данных объектов.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные ПБУ 6/01, и стоимостью более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

Средства труда стоимостью не более 100 000,00 (без учета НДС) рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на издержки производства по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом согласно ФСБУ 6 и ФСБУ 25.

Нормы амортизации устанавливаются предприятием, исходя из срока полезного использования объекта основных средств.

Определение срока полезного использования объекта основных средств, независимо от даты постановки на учет, производится исходя из нормативных ограничений использования этого объекта, установленных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

Затраты на технический осмотр и уход, затраты по поддержанию объектов основных средств в рабочем состоянии списываются за счет целевых поступлений.

Переоценка основных средств не проводится.

### **Материально-производственные запасы, их оценка**

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01).

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) принимаются активы, используемые для управленческих нужд организации.

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитывается в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

Материально-производственные запасы (МПЗ) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации, за исключением налога на добавленную стоимость.

Активы стоимостью менее 100 000 рублей отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

### **Товары**

Некоммерческая организация Благотворительный фонд поддержки ветеранов труда «НАДЕЖДА» занимается реализацией жилой площади, приобретаемой для перепродажи. Товары, приобретенные организацией для дальнейшей перепродажи, учитываются на счете 41 «Товары» по фактическим затратам без налога на добавленную стоимость.

### **Финансовые вложения**

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме

фактических затрат.

### **Резервы**

Организация не создает резерв под предстоящие отпуска.

### **Доходы и расходы. Финансовый результат**

Доходы (прочие доходы) учитываются по счету 91

Прочими доходами являются поступления процентов от размещения депозитов в банках и от поступления арендных платежей от сдачи аренды помещения.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку и прочие доходы, а также от формы осуществления расхода (денежной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Все расходы, связанные с деятельностью фонда, относятся на целевые расходы организации (86 счет «Целевое финансирование») в соответствии с решениями Совета фонда.

Определение финансовых результатов хозяйственной деятельности  
Некоммерческая организация Благотворительный фонд поддержки ветеранов труда «НАДЕЖДА» и учет объектов налогообложения осуществляется бухгалтерией предприятия в соответствии с действующим законодательством.

### **Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

В бухгалтерском учете все выявленные ошибки подразделяются на существенные и несущественные.

Ошибки в бухгалтерском учете за 2023 год не вносились .

### **10.1.2. Информация об изменениях и дополнениях в учетной политике**

Организацией в учетную политику на 2023 год дополнения и изменения не вносились.

### **10.2. Информация об участии в совместной деятельности**

В отчетном периоде Некоммерческая организация Благотворительный фонд поддержки ветеранов труда «НАДЕЖДА» не участвовала в совместной деятельности.

### **10.3 Информация по отчетным сегментам**

Отчетные сегменты в организации отсутствуют.

### **10.4. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом.**

Некоммерческая организация Благотворительный фонд поддержки ветеранов труда «НАДЕЖДА» не является учредителем доверительного управления и в 2023 году не обременено договорами доверительного управления имуществом.

### **10.5. Информация о событиях после отчетной даты**

Иная информация о событиях после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результатов

деятельности организации, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, отсутствует.

#### **10.6. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах.**

В организации отсутствуют события, попадающие под понятие условных обязательств или условных активов.

#### **10.7. Информация по прекращаемой деятельности.**

Прекращение каких-либо операций, осуществляемых организацией, не планируется.

Также Некоммерческая организация Благотворительный фонд поддержки ветеранов труда «НАДЕЖДА» не осуществляет мероприятия по реорганизации организации в форме выделения из ее состава одного или нескольких юридических лиц.

#### **10.8. Информация о связанных сторонах.**

Связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (ПБУ 11/2008). Это могут быть юридические и физические лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с действующим законодательством РФ.

Связанными сторонами являются члены Совета Фонда:

Рязанцев М. А. – исполнительный директор фонда;

Гудзь О.И. – секретарь фонда;

Фандюшина Т. Н. – главный бухгалтер фонда.

Связанные стороны имеют с фондом трудовые взаимоотношения.

Коммерческих операций между фондом и связанными сторонами в отчетном периоде 2023 года не проводилось.

#### **10.8. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности.**

- Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности на предприятии отсутствуют.
- В Фонде нет Активов, обязательств, доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте.
- курсовых разниц, которые могли бы образоваться по операциям пересчета, выраженным в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях в Фонде нет;
- курсовых разниц, зачисленных в 2023 году на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов нет;
- объектов основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности в Фонде нет;
- Фонд имеет объекты основных средств, стоимость которых не погашается (п. 32 ПБУ 6/01):
- 

Основное средство, кадастровый номер	Первоначальная стоимость на 31.12.2022г.	Первоначальная стоимость на 31.12.2023г.

Нежил. пом. по адр.123007, Москва,3-й Хорошевский пр-д, д.4, этаж 1, пом. № II, ком. 1-4,4а,5,5а,6-24, 77:09:0005012:5898	23 125 500,00	16 335 853,20
Нежил. пом. по адр.123007, Москва,3-й Хорошевский пр-д, д.4, этаж 1, пом. № II, ком. 1-4,4а,5,5а,6-24, 77:09:0005012:5899		6 789 646,80
Нежилое помещение по адресу 123007, Москва,3-й Хорошевский проезд, д.4, этаж 1, пом. № 1, ком. 1-7, 77:09:0005012:5302	8 640 000,00	8 640 000,00
Нежилое помещение по адресу 123007, Москва,3-й Хорошевский проезд, д.4, этаж 1, пом. № 4, ком. 1-17, 77:09:0005012:5303	25 653 0000	25 653 0000
Сервер Dell PowerEdge R430,	326 186,44	326 186,44
Автомобиль Хундай,	2 094 000,00	2 094 000,00
Автомобиль Шкода,	1 108 800,00	1 108 800,00
<b>Итого</b>	<b>60 947 486,44</b>	<b>60 947 486,44</b>

Среди позиций основных средств имеется 4 объекта недвижимости, на которые имеются свидетельства о праве собственности.

#### Начисленная амортизация

Основное средство, кадастровый номер	Начисленная амортизация на начало 2023г.	Начисленная амортизация на конец 2023г.
Нежил. пом. по адр.123007, Москва,3-й Хорошевский пр-д, д.4, этаж 1, пом. № II, ком. 1-4,4а,5,5а,6-24, 77:09:0005012:5898	8 007 445,00	6 199 479,20
Нежил. пом. по адр.123007, Москва,3-й Хорошевский пр-д, д.4, этаж 1, пом. № II, ком. 1-4,4а,5,5а,6-24, 77:09:0005012:5899		2 576 680,51
Нежилое помещение по адресу 123007, Москва,3-й Хорошевский проезд, д.4, этаж 1, пом. № 1, ком. 1-7, 77:09:0005012:5302	2 991 690,00	3 278 892,24
Нежилое помещение по адресу 123007, Москва,3-й Хорошевский проезд, д.4, этаж 1, пом. № 4, ком. 1-17, 77:09:0005012:5303	4 476 839,22	5 329 570,50
Сервер Dell PowerEdge R430,	326 186,44	326 186,44
Автомобиль Хундай,	2 094 000,00	2 094 000,00
Автомобиль Шкода,	1 108 800,00	1 108 800,00

По строке 1360 Бухгалтерского баланса «Резервный капитал» и дописанной строке «в том числе Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» отражено использование целевых средств на финансирование объектов основных средств по состоянию на 31.12.2021 г. – 60 947 тысяч рублей;

по состоянию на 31.12.2022 г. – 59 039 тысяч рублей; по состоянию на 31.12.2023 г. – 57 130 тысяч рублей.

Уставного капитала Некоммерческая организация Благотворительный фонд поддержки ветеранов труда «НАДЕЖДА» не имеет.

В Разделе III Капитал и резервы (Целевое финансирование) бухгалтерского баланса:

по строке 1350 показан остаток средств финансирования на 31.12.2021 г. – 450 505 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 397 564 тыс. руб.; 31.12.2023 г. – 387 293 тыс. руб. тыс. руб.

- Организация не имеет в собственности земельных участков.
- Собственных объектов недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации на предприятии нет.
- Организации, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами нет. Все расчеты с организациями осуществляются денежными средствами.
- Нематериальные активы на предприятии отсутствуют.
- Прочие доходы и расходы отражаются в отчетности развернуто, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на предприятии нет.
- В Организации нет Договоров лизинга транспортного средства.
- Оценочные обязательства отсутствуют.
- Организация в течение 2022 года не привлекала кредитные средства.
- Организация в течение 2022 года не выдавала и не получала никаких обеспечений (залог, поручительство).

### **Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются в разд. II «Оборотные активы», если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения отражаются в разд. I «Внеоборотные активы».

По строке 1240 Бухгалтерского баланса в составе финансовых вложений Некоммерческой организацией «Благотворительный фонд поддержки ветеранов труда «Надежда» отражено размещение средств на депозитный счет ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" по подтверждению № 8 от 22 ноября 2022г. НДС не облагается в сумме 200 000 000,00 тыс. руб. и проценты согласно доп. соглашений к договору банковского счета № ДБС/006193 от 06.02.2019г в сумме 1 513 752,87 рублей.

В отчете о финансовых результатах организация показывает прочие доходы и прочие расходы развернуто.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Денежные средства, отраженные в отчете о движении денежных средств, включают в себя денежные средства на счетах в банках, остатков денежных средств в кассе организации нет.

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в Отчете о движении денежных средств отражены по строке 4122 «В связи с оплатой труда работников».

**Исполнительный директор**

**Рязанцев М.А.**

**Главный бухгалтер**

**Фандюшина Т.Н.**