

**ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ПО РАЗВИТИЮ ТРАДИЦИЙ ЕВРЕЙСКОЙ КУХНИ**

«МАГЕН ДАВИД» / «ЩИТ ДАВИДА»

127055, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Марьино Роцца, ул. Образцова, д.11, стр. 5,
помещение XV, комната 65
ИНН 9715325194, ОГРН 1187700018362

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ
ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2023 г.**

I. Общие сведения

Частное учреждение по развитию традиций еврейской кухни «Маген Давид» / «Щит Давида» (далее - Учреждение) зарегистрировано Главным управлением Министерства юстиции по г. Москве 26 сентября 2018 года (Распоряжение 7794).

Запись о некоммерческой организации внесена в Единый государственный реестр юридических лиц Управлением ФНС по г. Москве 18 октября 2018 года за основным государственным номером 1187700018362 по месту нахождения руководящего органа: 127055, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Марьино Роцца, ул. Образцова, д.11, стр.5, помещение XV, комната 65.

Сокращенное наименование Учреждения: ЧУ «Маген Давид» / «Щит Давида».

Учреждение является унитарной некоммерческой организацией и создано в форме частного учреждения.

Единственным Учредителем Учреждения является - Религиозная организация ортодоксального иудаизма - Московская Марьино-роццинская Еврейская Община (ОГРН 1027700564462, присвоен 23 декабря 2002 года, ИНН: 7715000509).

Учредитель является собственником имущества Учреждения. На имущество, закрепленное собственником (учредителем) за Учреждением и приобретенное Учреждением по иным основаниям, она приобретает право оперативного управления в соответствии с действующим законодательством РФ.

Право оперативного управления имуществом, переданным Учреждению Учредителем, возникает у Учреждения с момента передачи этого имущества.

Сведения о составе руководящих органов Учреждения:

- 1) Высший руководящий орган – Учредитель.
- 2) Директор (бенефициарный владелец) - Кондрашов Константин Викторович (ИНН 165054471800).

В соответствии с Уставом основными формами деятельности Учреждения являются:

- социальная деятельность, в том числе организация досуга взрослых и детей,
- содействие открытию центров оздоровительного питания, общественных столовых;
- содействие в организации и проведении религиозных праздников и обрядов, связанных с приготовлением блюд традиционной еврейской кухни;
- проведение благотворительных акций и мероприятий.

Среднесписочная численность сотрудников за 2023г. составляет 21 человек.

**II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в
бухгалтерской отчетности**

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от

06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией Учреждения, возглавляемой главным бухгалтером, автоматизированным способом с использованием бухгалтерской программы 1С-Рарус 8.3 и WMS системы управления складом StoreHouse, которые работают во взаимодействии.

Учреждение как *некоммерческая организация* при формировании и раскрытии информации в бухгалтерской отчетности *не применяет* следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 7/98 «Событие после отчетной даты»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращенной деятельности»;
- ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»;
- ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности».

Учреждение применяет:

- ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации»,

исключительно для формирования в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах от приносящей доход и иной коммерческой деятельности.

Годовая бухгалтерская отчетность Учреждения состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним. При этом Учреждение формирует бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе:

- в бухгалтерский баланс и отчет о целевом использовании средств включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);
- в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения Учреждения или финансовых результатов его деятельности, и лишь в случае ее существенности;
- в составе приложений Учреждение не представляет отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств.

Учреждение приводит в годовой бухгалтерской отчетности показатели об отдельных доходах и расходах (финансовых результатах) обособленно применительно к форме и порядку составления Отчета о финансовых результатах.

Годовая бухгалтерская отчетность составляется Учреждением по формам, утвержденным в Приложениях №№ 1 и 2.1 к Приказу Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с учетом особенностей, предусмотренных в Информации Минфина России (ПЗ-1/2015) "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций".

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется Учреждением *исключительно по Решению Учредителя*. Промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Учреждения

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности Учреждения. Учреждение не имеет намерений о ликвидации и прекращении деятельности.

2.3. Основные средства

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям, перечисленным в п.4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" с первоначальной стоимостью более 150 000 руб.

Учреждение не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основных средств, но имеют стоимость не выше 150 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Данный лимит существенности относится ко всем группам основных средств. Бухгалтерский учет указанных активов ведется с использованием «транзитного» счета 10.21 «Малоценное оборудование и запасы». В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации они учитываются на забалансовом счете МЦ.04 «Материальные ценности в эксплуатации»

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого периода времени его эксплуатации, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить Учреждению экономические выгоды, и устанавливается в месяцах.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется ежемесячно линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

В целях обеспечения увязки показателей строк 1130 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства» и 1170 «Финансовые вложения» с группой статей «Целевые средства» бухгалтерского баланса Учреждение формирует «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» с использованием сч.83.01.1.

Начисление амортизации по всем основным средствам Учреждения отражается в учете проводкой:

Дт83.01.1 Кт02

Объект основных средств, который признан (в установленном порядке) непригодным для дальнейшего использования или продажи, в связи с чем не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких основных средств относится на статью целевого финансирования «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»:

- на основании Акта на списание основного средства:

Дт01.09 Кт01.02 - на сумму первоначальной стоимости основного средства;

Дт02 Кт01.09 - на сумму начисленной амортизации по данному основному средству;

Дт83.01.1 Кт01.09 - на остаточную стоимость выбывающего основного средства.

Учреждение не проверяет объекты основных средств на обесценение. Балансовая стоимость основных средств определяется как первоначальная стоимость, уменьшенная на суммы накопленной амортизации.

2.4. Запасы

Критериями отнесения активов к запасам являются условия, перечисленные в п.3 ФСБУ 5/2019: активы, потребляемые либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости их приобретения без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» непосредственно на счетах 10 «Материалы» и 41 «Товары».

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости следующим образом:

- при проведении документов стоимость списания запасов рассчитывается по средней скользящей;
- при проведении регламентной операции «Корректировка стоимости» она корректируется до средней взвешенной.

Складской учёт запасов ведется Учреждением по наименованиям (номенклатурным номерам) в установленных единицах измерения, с указанием цены и количества (количественно-суммовым методом) в специализированной программе WMS система управления складом StoreHouse.

Бухгалтерский учет ведется только в денежном выражении в разрезе групп, субсчетов и балансовых счетов запасов (сальдовым методом) в программе 1С-Парус 8.3 на основании интегрированного из программы WMS StoreHouse товарного отчета.

Учет продуктов на производстве (создание калькуляционных карт и расхода блюд; автоматический расчет себестоимости готовых блюд; формирование товарных, марочных (актов реализации) и иных видов отчетов), а также отпуска товаров и материалов для хозяйственных, управленческих и коммерческих нужд полностью осуществляется в автоматизированной WMS системе управления складом StoreHouse.

Бухгалтерский учет движения продуктов в производстве ведется на счете 41.01 «Товары на складах», без использования счетов 21 «Полуфабрикаты собственного производства» и 43 «Готовая продукция». Себестоимость полуфабрикатов и готовых блюд формируется в автоматизированной WMS системе управления складом StoreHouse по прямым статьям затрат.

Учреждение оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.5. Целевые средства

В Учреждении ведется отдельный учет доходов и расходов по некоммерческой (уставной) деятельности и по приносящей доход деятельности.

Целевые средства, предназначенные для обеспечения выполнения Учреждением целей, ради которых оно создано, за исключением чистой прибыли отчетного года от приносящей доход деятельности, относятся к целевому финансированию.

Средства целевого финансирования, включая *чистую прибыль прошлых лет, полученную от приносящей доход деятельности и направленную на обеспечение уставной деятельности* Учреждения, в бухгалтерском учете отражаются на счете 86.02 "Целевое финансирование".

Учет целевых средств, поступающих от других юридических и физических лиц на уставную деятельность Учреждения, ведется по их назначению и в разрезе источников:

- использованные по целевому назначению регулярные и/или единовременные поступления от Учредителя:
 - Пожертвование/РООИ ММЕО;
 - добровольные имущественные взносы и пожертвования от юридических и физических лиц.

Целевые средства, полученные в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий, отражаются в бухгалтерском учете:

Дт51/08/10 Кт76.86.1

Дт76.86.1 Кт86.02

Расходы по текущей уставной деятельности, произведенные за счет целевых средств, осуществляются согласно утвержденной Плановой смете и отражаются на счетах учета расходов в соответствии со списком целевых программ:

- организация кошерного питания АНО СОШ "Месивта Любавич";
- организация кошерного питания ЧУОО СОШ «Мир интеллекта»;
- организация кошерного питания НОУ «Еврейская школа «Мигдал-Ор».

2.6. Доходы и расходы от приносящей доход деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания платных услуг общественного питания. Выручка от оказания услуг признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности, то есть по «методу начисления».

Прямые расходы, непосредственно связанные с оказанием платных услуг общественного питания, отражаются на сч.20.01 "Основное производство".

Управленческие расходы, относящиеся к приносящей доход деятельности, учитываются обособленно на счете 26.01 «Общехозяйственные расходы по коммерческой деятельности» и признаются в себестоимости услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

При направлении Учреждением чистой прибыли на финансирование своей уставной деятельности *после утверждения годовой отчетности на основании решения Учредителя* сумма прибыли отражается по кредиту счета 86.02 "Целевое финансирование" в корреспонденции с дебетом счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

В исключительных случаях при недостаточности средств добровольных пожертвований *по Решению Учредителя* на финансовое обеспечение уставной деятельности может быть направлена чистая прибыль текущего периода от приносящей доход деятельности, полученная по результатам промежуточной бухгалтерской отчетности.

2.7. Аренда/Безвозмездное пользование активами

Учреждение не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, а также если предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Имущество, полученное по договору безвозмездного пользования, учитывается на счете 101 «Имущество, полученное в безвозмездное пользование» в оценке, указанной в договоре. При отсутствии в договоре со ссудодателем оценки полученного в безвозмездное пользование имущества, информация о нем раскрывается в Пояснениях к отчетности.

2.8. Прочее

Учреждение на основании п.3 ПБУ 8/2010 не отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создает резервы предстоящих расходов (на предстоящую оплату отпусков работникам).

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Наличие и движение основных средств

Движение основных средств представлено в таблице:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | На конец периода | |
|---|--------|--------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | поступило | выбыло объектов | начислено амортизации | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| | | | | | первоначальная стоимость | | | |
| Основные средства – всего: | 2023г. | 17 406 | (6 579) | 1 220 | - | (2 953) | 18 626 | (9 532) |
| | 2022г. | 19 528 | - | 3 152 | (5 274) | (6 579) | 17 406 | (6 579) |
| в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного) | 2023г. | 17 406 | (6 579) | 1 220 | - | (2 953) | 18 626 | (9 532) |
| | 2022г. | 19 478 | - | 3 152 | (5 224) | (6 579) | 17 406 | (6 579) |
| Офисное оборудование | 2023г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 2022г. | 50 | - | - | (50) | - | - | - |

3.2. Наличие и движение запасов

Движение запасов за 2023 год представлено в таблице:

(тыс. руб.)

| | На начало года | Выбыло | На конец периода |
|--|----------------|--------|------------------|
|--|----------------|--------|------------------|

| Наименование показателя | себестоимость/ балансовая стоимость | поступления и затраты | себестоимость | оборот запасов между их группами | себестоимость/ балансовая стоимость |
|---|---|--------------------------|---------------|---|---|
| Запасы – всего | 4 576 | 123 777 | (123 199) | X | 5 154 |
| в том числе: | | | | | |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | - | 243 | (123) | (120) | - |
| Товары для перепродажи | 4 576 | 108 374 | (1 661) | (106 135) | 5 154 |
| Затраты в незавершенном производстве | - | 15 160 | (121 415) | 106 255 | - |

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|---|---------------|---------------|
| Краткосрочная дебиторская задолженность – всего: | 880 | 533 |
| в том числе | | |
| Расчеты по авансам выданным | 597 | 453 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 41 | 50 |
| Расчеты по налогам и взносам | 30 | 30 |
| Прочая дебиторская задолженность | 212 | - |

Структура кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|--|---------------|---------------|
| Краткосрочная кредиторская задолженность – всего: | 636 | 628 |
| в том числе | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 601 | 329 |
| Расчеты по налогам и взносам | 35 | 13 |
| Прочая кредиторская задолженность | - | 286 |

3.4. Основная деятельность

Основным источником осуществления Учреждением уставной деятельности являются целевые поступления от Учредителя, которые в 2023 году составили 122 329 тыс. руб. Добровольные пожертвования от других лиц в 2023 году - 7 036 тыс. руб.

Суммы закрытых подтверждающими первичными документами расходов по целевым программам согласно исполнительной смете целевых расходов составляют всего за 2023 год 121 415 тыс. руб., в том числе в разрезе целевых программ:

- Программа «Организация кошерного питания в образовательных учреждениях» -106 682 тыс. руб.;

- Программа «Религиозные праздники» - 9 060 тыс. руб.;

- Программа «Организация кошерного питания в летних детских лагерях» – 5 673 тыс. руб.

Приносящая доход деятельность осуществляется Учреждением в рамках своей уставной деятельности.

Доходы от приносящей доход деятельности за 2023 год составили всего 4 974 тыс. руб. и включают в себя:

- выручку от оказания услуг общественного питания 4 472 тыс. руб.,

- от розничной торговли – 502 тыс. руб.;

- прочие доходы 0 тыс. руб.

Расходы по приносящей доход деятельности в 2023 году составили всего 1 948 тыс. руб. и включают в том числе:

- себестоимость услуг общественного питания 1 486 тыс. руб.

- реализованных товаров – 175 тыс. руб.;

- прочие расходы 56 тыс. руб., из них:

- за услуги банка – 23 тыс. руб.;

- пени, штрафы, неустойки – 3 тыс. руб.;
- госпошлина – 22 тыс. руб.;
- иные расходы – 8 тыс. руб.

Учреждение применяет упрощенную систему налогообложения (далее – УСН) с объектом «доходы». Сумма начисленного налога по УСН за 2023 год составляет 150 тыс. руб.

Расходы, возникающие как последствия чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности, отсутствуют.

Государственной помощи Учреждение в отчетном периоде не получало.

IV. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое положение и результаты деятельности Учреждения, на момент подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

V. Риски хозяйственной деятельности

Учреждение не подвержено рыночным рискам (изменения цен, процентных ставок, курсов иностранных валют) в связи с тем, что целью его создания не является извлечение прибыли (п.1 ст.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»). Риски ликвидности и кредитные риски незначительны, поскольку задолженности по полученным кредитам и займам и займов, предоставленных другим лицам, Учреждение не имеет, а размер кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам составляет менее 2,9% от валюты баланса.

Вся экономическая деятельность Учреждения осуществляется на территории Российской Федерации. В связи с тем, что законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в Российской Федерации подвержены частым изменениям, активы и операции Учреждения могут подвергнуться риску в случае ухудшения политической или экономической ситуации.

В связи с проведением СВО на территории Украины руководство Учреждения на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Учреждения. Указанные события **не оказали** в отчетном периоде **существенного негативного влияния** на финансовое положение и поступление целевых средств для Учреждения.

Требования, вытекающие из неисполнения обязательств по договорам к Учреждению, в настоящее время отсутствуют.

Исполнительных производств, заслуживающих особого внимания (связанных с платежами, страховыми взносами и налогами, массовыми случаями невыплаты зарплаты, наложением ареста, обращением взыскания на имущество или приостановлением деятельности) в отношении Учреждения не возбуждалось.

На основании изложенного, в настоящее время требования, предъявленные к Учреждению за отчетный период, не несут рисков, которые могли бы негативно отразиться на его деятельности, либо привести к его ликвидации.

Директор

19 февраля 2024 года



К.В. Кондрашов