

Фонд поддержки социальных, образовательных, инновационных и спортивных проектов «Ладья»

ИНН 7708236020 КПП 770801001

ОГРН 1077799004920

129090, г. Москва, 1-й Коптевский пер., д. 4, стр. 1

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Общая информация

Полное наименование организации – Фонд поддержки социальных, образовательных, инновационных и спортивных проектов «Ладья»

Сокращенное наименование организации – Фонд «Ладья» (далее – Фонд)

Место нахождения Фонда: 129090, г. Москва, 1-й Коптевский пер., д. 4, стр. 1.

Свидетельство о государственной регистрации Фонда выдано 02.03.2007 г. УФНС по г. Москве, ОГРН 1077799004920

Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации выдано 12.03.2007 г. Министерством юстиции РФ, УФРС по г. Москве, учетный номер 7714010259

Первоначальное наименование Фонда (до 11.08.2016 г.) – Некоммерческая организация «Фонд поддержки шахматного творчества».

Единственным учредителем Фонда является физическое лицо – гражданин РФ.

Среднесписочная численность за 2023 год составила 3 человека, за 2022 год – 3 человека.

Основной вид деятельности – Деятельность в области спорта прочая.

В 2022 и 2023 годах Фонд осуществлял финансирование и организацию шахматных мероприятий, с целью развития и популяризации шахмат за счет целевого финансирования, полученного от юридических и физических лиц. Начатая в феврале 2022 года специальная военная операция и введенные санкции на РФ существенным образом не повлияли на деятельность Фонда.

Расходование целевых средств осуществляется на основании ежегодных и локальных смет.

Органами управления Фонда являются:

- Президиум Фонда – высший коллегиальный орган, сформирован в количестве 3-х человек.
- Попечительский совет Фонда, осуществляет надзор за деятельностью Фонда, сформирован в количестве 3-х человек.
- Генеральный директор Фонда – единоличный исполнительный орган.
- Конечный бенефициар отсутствует.

Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность Фонда за 2023 г. составлена в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

- Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда за 2023 год состоит из:

- Бухгалтерского баланса
- Отчета о финансовых результатах
- Отчета о целевом использовании средств
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснительной записки

- Порядок учета средств целевого назначения

Средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования уставной деятельности Фонда, отражаются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с дебетом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Направление средств целевого финансирования на содержание организации отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы».

Общая сумма доходов и расходов Фонда определяется в ежегодной смете перед началом отчетного периода. В ходе осуществления целевых программ в организации составляется локальная смета расходов. По окончании отчетного периода составляется финансовый отчет об исполнении сметы.

- Учет основных средств

Объекты основных средств, стоимостью, превышающей 40000 рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных.

Приобретенные основные средства при принятии объекта к учету отражаются по дебету счета 01 «Основные средства» с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и дебету счета 86 «Целевое финансирование» с кредитом счета 83 «Добавочный капитал».

Амортизация начисляется линейным способом исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

- Учет запасов

Фонд не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты признаются расходами периода, в котором были понесены и отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Материальные ценности, полученные для безвозмездной передачи другим лицам, не признаются запасами.

- Финансовые вложения

Квалификация депозитов в качестве долгосрочных и краткосрочных зависит от срока действия договора (менее/более 12 месяцев от отчетной даты). Проценты по банковским депозитам исчисляются в состав доходов в момент их перечисления.

- Организация учета доходов

Доходами организации признаются экономические выгоды от ведения предпринимательской деятельности в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящие к увеличению капитала. Информация о доходах отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В случае получения дохода в результате деятельности Фонда, он направляется на реализацию уставных целей. Прибыль, полученную от предпринимательской деятельности по итогам отчетного года, списывается с дебета счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в кредит счета 86 «Целевое финансирование».

- Организация учета расходов

Расходами по общехозяйственной деятельности Фонда являются расходы, связанные с оплатой труда сотрудников Фонда и иных лиц, привлекаемых Фондом по гражданско-правовым договорам, аренда занимаемого Фондом помещения, оплата услуг охраны, связи, административные, хозяйственные и иные расходы, необходимые для выполнения задач

Фонда. Финансирование расходов осуществляется за счет средств целевого финансирования и целевых поступлений.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме.

Расходы равные величине кредиторской задолженности учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» до момента оплаты.

- Основные положения для налогового учета

Фонд является плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения. В соответствии с нормами пункта 1 статьи 346.14 НК РФ объектом налогообложения организации признаются доходы.

В целях налогового учета добровольные пожертвования включаются в состав целевых поступлений, которые согласно ст. 251 НК РФ относятся к доходам, не учитываемым при определении налоговой базы. Целевые поступления направляются на ведение уставной деятельности Фонда.

Расшифровка отдельных статей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства	за 2023 г.	3052	643	-	666	3052	1309
	за 2022 г.	589	212	2463	431	3052	643
в том числе: Офисное оборудование	за 2023 г.	614	207		259	614	466
	за 2022 г.	151	42	463	165	614	207
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023 г.	438	317	-	121	438	438
	за 2022 г.	438	170	-	147	438	317
Другие виды основных средств	за 2023 г.	2000	119		286	2000	405
	за 2022 г.	-	-	2000	119	2000	119

Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	6963	8116	7654
в том числе Нежилое помещение	6963	7309	7654
Транспортные средства	-	807	-

Полученные в аренду основные средства используются в уставной деятельности. Условиями договоров не предусмотрено право перехода собственности, право выкупа, право сдачи в субаренду. Арендные платежи учитываются без применения ФСБУ 25/2018, равномерно в течение срока аренды как расход. Право пользования активом и обязательство по аренде в учете не признаются.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы»/12601 «Расходы будущих периодов» «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2023 отражена сумма сформированного оценочного обязательства по отпускам сотрудников в размере 719 тыс. руб., это связано со спецификой учета неоплаченных расходов, закрепленной в Учетной политике Фонда.

В 2023 году на финансирование и организацию шахматных мероприятий, в том числе на содействие обучению игре в шахматы, развитие шахматного творчества, популяризацию шахмат и т.п. направлено пожертвований 14071 тыс. руб., в 2022 году – 47493 тыс. руб. (строка 6313 «Отчета о целевом использовании средств» за 2023 год), из них:

- организация шахматных мероприятий
за 2023 год – 1420 тыс. руб., за 2022 год – 4609 тыс. руб.
- пожертвования на развитие шахматных игр
за 2023 год – 1386 тыс. руб., за 2022 год – 25471 тыс. руб.
- оплата труда и страховые взносы тренеров
за 2023 год – 3218 тыс. руб., за 2022 год – 4332 тыс. руб.
- аренда и охрана помещения шахматного клуба
за 2023 год – 4784 тыс. руб., за 2022 год – 7200 тыс. руб.
- аренда транспортных средств
за 2023 год – 1015 тыс. руб., за 2022 год – 2990 тыс. руб.
- групповые тренинги
за 2023 год – 2248 тыс. руб., за 2022 год – 2891 тыс. руб.

Расходы на аудиторские, банковские и пр. услуги составили в 2023 году 234 тыс. руб., в 2022 году – 692 тыс. руб. (строка 6350 «Отчета о целевом использовании средств» за 2023 год).

Информация об операциях со связанными сторонами

Выплаты ключевому управленческому персоналу (генеральному директору), включая страховые взносы составили: в 2023 году 2572 тыс. руб., в 2022 году 3382 тыс. руб.

Иных операций со связанными сторонами Фонд не осуществлял

Прочая информация

- Оценочные обязательства по отпускам на 31.12.2023 г. составили 719 тыс. руб. на 31.12.2022 – 853 тыс. руб.
- Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют
- Выданные и полученные гарантии и обеспечения отсутствуют
- Фонд не выступал в качестве истца и ответчика в судах
- Проверки контролирующими органами не проводились
- События после отчетной даты отсутствуют

Генеральный директор _____ Мартынов А.Е.

22 марта 2024 г.