

Благотворительный фонд поддержки еврейских традиций и культуры «СОЛОМОН»

127018, г. Москва, 2-й Вышеславцев пер., д.5А,
ОКПО 05476763, ОГРН 1167700072781, ИНН 9715281331, КПП 771501001

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

I. Общие сведения

Благотворительный фонд поддержки еврейских традиций и культуры «СОЛОМОН» (далее - Фонд) является не имеющей членства некоммерческой организацией, учрежденной по законодательству Российской Федерации.

Сокращенное наименование: БФ «СОЛОМОН».

Фонд зарегистрирован Главным управлением Министерства юстиции по г. Москве 28 октября 2016 года (учетный номер 7714015803) по месту нахождения: 127018, г. Москва, 2-й Вышеславцев пер., д. 5А (свидетельство от 18 ноября 2016 года).

Запись о некоммерческой организации внесена в Единый государственный реестр юридических лиц Управлением ФНС по г. Москве 8 ноября 2016 года за основным государственным номером 1167700072781 (свидетельство от 09.11.2016 серия 77 № 016877815).

ИНН 9715281331, КПП 771501001.

Учредители Фонда:

- Борода Александр Моисеевич;
- Покровский Илья Владимирович;
- Гольцман Евгений Валентинович;
- Гуревич Денис Феликсович;
- Горин Борис Ионович.

В своей деятельности Фонд руководствуется Уставом, утвержденным Общим собранием учредителей от 28.06.2021 (протокол № 4).

Органами управления Фонда являются:

- 1) Высший Совет Фонда – коллегиальный орган управления Фондом;
Члены Высшего Совета Фонда - граждане РФ:
 - Борода Александр Моисеевич;
 - Горин Борис Ионович;
 - Гольцман Евгений Валентинович;
 - Гуревич Денис Феликсович;
 - Покровский Илья Владимирович;
- 2) Попечительский Совет - орган, осуществляющий надзор за деятельностью Фонда;
- 3) Президент Фонда - Борода Александр Моисеевич.

Фонд создан в целях содействия деятельности в сфере еврейской культуры, искусства, образования и просвещения; поддержки духовного развития личности, основанного на традиционных еврейских культурных ценностях; содействия укреплению мира, дружбы и согласия между народами, предотвращению социальных, национальных, религиозных конфликтов; а также в целях социальной поддержки и защиты граждан.

В соответствии с Уставом основными формами деятельности Фонда являются:

- разработка и финансирование программ, и проведение мероприятий, направленных на сохранение, развитие и совершенствование этнических, культурных и духовных традиций евреев;

- финансирование строительства образовательных, религиозных (культовых) и культурных комплексов;
- осуществление просветительской деятельности по своей тематике;
- организация и проведение выставок, лекций, семинаров и иных образовательных и культурных мероприятия по своей тематике.

Для достижения уставных целей Фонд, в том числе:

- организует финансирование музеев, библиотек, учреждений образования и культурной сферы, религиозных иудейских организаций, национально-культурных автономий;
- проводит и финансирует благотворительные мероприятия по своей тематике;
- содействует обеспечению необходимой медицинской помощью и медицинским обслуживанием нуждающихся лиц;
- содействует в организации концертной деятельности в РФ и за ее пределами ведущих мастеров искусств;
- организует и финансирует образовательные и культурные мероприятия для детей и взрослых по своей тематике, проводит лекции, выставки, спортивные и иные мероприятия, соответствующие уставным целям Фонда;

и на основании п.2.1 ст.2 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» относится к *категории социально ориентированных некоммерческих организаций*.

Среднесписочная численность сотрудников за 2023г. составила 7 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 главным бухгалтером Фонда автоматизированным способом с использованием бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3.

Фонд, 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».

Фонд применяет:

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

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

Годовая бухгалтерская отчетность Фонда состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним. В составе приложений Фонд не предоставляет Отчет об изменениях капитала (п.30 ПБУ 4/99).

Фонд приводит в годовой бухгалтерской отчетности показатели об отдельных доходах и расходах обособленно применительно к форме и порядку составления отчета о финансовых результатах.

Годовая бухгалтерская отчетность составляется Фондом по формам, утвержденным в Приложениях №№ 1, 2, 2.1 и 3 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".

Информация о движении денежных средств раскрывается с учетом особенностей классификации денежных потоков Фонда применительно к правилам, установленным ПБУ 23/2011, а также применительно к структуре и составу показателей отчета о движении денежных средств (п.2.3 Информации ПЗ-1/2015).

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Фонда

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности Фонда. Фонд 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 100 000 руб.

Фонд не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основных средств, но имеют стоимость не выше 100 000 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 Фонду 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 Фонд формирует «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» с использованием сч.83.01.1.

Начисление амортизации по всем основным средствам Фондом отражается в учете проводкой:
Дт83.01.1 Кт02

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

2.4. Нематериальные активы

Принятие к учету нематериальных активов, приобретенных или созданных Фондом за счет целевых средств, отражается:

Дт04 Кт08.05 "Приобретение нематериальных активов";

и одновременно:

Дт86.02 Кт83.01.2 "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества"

Принятие к учету нематериальных активов, полученных Фондом по договору пожертвования, отражается в учете:

Дт08.05 Кт76.86.1

Дт76.86.1 Кт86.02

Дт04 Кт08.05

Дт86.02 Кт83.01.2 "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества"

По нематериальным активам Фонда амортизация не начисляется.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не проводится.

Проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном МСФО, не производится.

2.5. 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 для осуществления уставной деятельности.

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 счете 10 «Материалы».

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится:

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

Фонд оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.6. Целевые средства

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

Целевые средства, предназначенные для обеспечения выполнения Фондом целей, ради которых он создан, 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 Фонда, в бухгалтерском учете отражаются на счете 86 "Целевое финансирование".

Учет целевых средств, поступающих на уставную деятельность Фонда, ведется по укрупненному источнику «Пожертвования/Резиденты».

Поступление целевых средств от жертвователей отражается в бухгалтерском учете:

Дт07/08/10/51/57 Кт76.86.1 «Начисление средств ЦФ - поступления» / в разрезе договоров и контрагентов;

Дт76.86.1 Кт86.02 «Целевое поступление в рублях».

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 комплексных целевых программ:

- 01. Программа / Благотворительная деятельность;
- 02. Программа / Помощь пожилым людям;
- 03. Программа / Помощь образовательным учреждениям;
- 04. Программа / Помощь малоимущим;
- 06. Программа / Культурная деятельность;
- расходы на содержание администрации Фонда;

- расходы на содержание подразделения фандрайзинга.

В рамках данных программ утверждены подпрограммы по конкретным проектам:

- 01.03. Программа помощи заключенным;
- 02.02. Мероприятия / По организации питания для пожилых людей;
- 02.03. Программа / БФ Шаарей Цедек;
- 02.04. Программа / Узники Гетто;
- 02.04. Программа / Медицинская помощь пожилым;
- 03.01. Школа "Месивта";
- 03.02. ЧУ Сад будущего;
- 03.03 ОЧУ ВО "Еврейский Университет";
- 03.04. Школа "Мир Интеллекта";
- 04.01. Помощь малоимущим раввинам;
- 04.02. Помощь малоимущим;
- и др.

В целях обеспечения рационального ведения бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины Фонда, руководствуясь требованием рациональности, учет расходов в разрезе конкретных проектов ведется вне системы бухгалтерского учета в электронных таблицах Excel.

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.	-	-	-	-	-	-	-
	2022г.	357	-	-	(357)	-	-	-
в том числе: Офисное оборудование	2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	2022г.	357	-	-	(357)	-	-	-

3.2. Наличие и движение нематериальных активов

Движение нематериальных активов 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			
Нематериальные активы – всего:	2023г.	941	-	-	(338)	-	603	-
	2022г.	700	-	346	(105)	-	941	-
в том числе: Видеоролики	2023г.	847	-	-	(244)	-	603	-
	2022г.	606	-	346	(105)	-	847	-
Интернет сайт	2023г.	45	-	-	(45)	-	-	-
	2022г.	45	-	-	-	-	45	-
Товарный знак	2023г.	49	-	-	(49)	-	-	-
	2022г.	49	-	-	-	-	49	-

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения с 01.01.2024 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" отражены в бухгалтерском учете и отчетности Общества альтернативным способом: без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, путем единовременной корректировки по состоянию на конец 2023 года в соответствии с переходными положениями пп.«в» п.53 ФСБУ 14/2022.

3.3. Наличие и движение запасов

Движение запасов за 2023 год представлено в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало года	поступления и затраты	Выбыло	оборот запасов между их группами	На конец периода
	себестоимость/ балансовая стоимость		себестоимость		себестоимость/ балансовая стоимость
Запасы – всего	3	195 609	(195 609)	X	3
в том числе:					
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	3	898	(898)	-	3
Затраты в незавершенном производстве	-	194 711	(194 711)	-	-

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего:	18 657	29 171
в том числе		
Расчеты по авансам выданным	546	43
Расчеты по налогам и взносам	14	14
Расчеты по целевому финансированию	17 707	27 026
Прочая дебиторская задолженность	390	2 088

Структура кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего:	651	616
в том числе		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	32	-
Прочая кредиторская задолженность	619	616

3.5. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2023 год представлено в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	294	325	(352)	-	267
в том числе:					
Резерв на отпуска сотрудников в части зарплаты	245	304	(301)	-	248
Резерв на отпуска сотрудников в части страховых взносов	49	21	(51)	-	19

3.6. Основная деятельность

Основными источниками осуществления Фондом уставной деятельности являются добровольные пожертвования юридических и физических лиц. Сумма полученных за 2023 год добровольных пожертвований составляет 199 570 тыс. руб., за 2022 год - 187 883 тыс. руб.

Суммы закрытых подтверждающими первичными документами расходов по целевым программам согласно Плановой смете целевых расходов составляют всего:

- за 2023 год – 194 705 тыс. руб., из них пожертвования, направленные на оказание социальной и благотворительной помощи 167 236 тыс. руб., что составило 85,89% от общей суммы расходов Фонда за отчетный период, в том числе в разрезе целевых программ:

- 01. Программа / Благотворительная деятельность – 368 тыс. руб.;
- 02. Программа / Помощь пожилым людям – 25 115 тыс. руб.;
- 03. Программа / Помощь образовательным учреждениям- 65 347 тыс. руб.;
- 04. Программа / Помощь малоимущим- 64 042 тыс. руб.;
- 06. Программа / Культурная деятельность – 9 220 тыс. руб.;
- 07. Программа / Медицинская помощь и медицинское обслуживание – 12 364 тыс. руб.;
- 10. Программа / Помощь религиозным организациям – 18 249 тыс. руб.

- за 2022 год – 164 185 тыс. руб., из них пожертвования, направленные на оказание социальной и благотворительной помощи 140 237 тыс. руб., что составило 85,41% от общей суммы расходов Фонда за отчетный период, в том числе в разрезе целевых программ:

- 01. Программа / Благотворительная деятельность – 2 590 тыс. руб.;
- 02. Программа / Помощь пожилым людям – 24 134 тыс. руб.;
- 03. Программа / Помощь образовательным учреждениям- 47 373 тыс. руб.;
- 04. Программа / Помощь малоимущим- 64 187 тыс. руб.;
- 05. Программа / Просветительская деятельность – 876 тыс. руб.;
- 06. Программа / Культурная деятельность – 3 231 тыс. руб.;
- 07. Программа / Медицинская помощь и медицинское обслуживание – 1 953 тыс. руб.;
- 10. Программа / Помощь религиозным организациям – 19 841 тыс. руб.

Расходы на содержание аппарата управления Фонда:

- в 2023 году составили 24 569 тыс. руб.:

- из них расходы, связанные с оплатой труда (включая страховые взносы и отчисления в резерв на отпуск) – 3 691 тыс. руб., что составляет 1,85% от общей суммы поступивших Фонду финансовых ресурсов;

- расходы в разрезе подразделений:

- на отдел благотворительных программ – 1 104 тыс. руб.;

- на содержание администрации Фонда – 7 729 тыс. руб.;

- на содержание подразделения фандрайзинга – 15 736 тыс. руб., что составляет 7,88% от общей суммы поступивших Фонду добровольных пожертвований.

- в 2022 году составили 14 337 тыс. руб.:

- из них расходы, связанные с оплатой труда (включая страховые взносы и отчисления в резерв на отпуск) – 4 189 тыс. руб., что составляет 2,23% от общей суммы поступивших Фонду финансовых ресурсов;

- расходы в разрезе подразделений:

- на отдел благотворительных программ – 942 тыс. руб.;

- на содержание администрации Фонда – 9 136 тыс. руб.;

- на содержание подразделения фандрайзинга – 4 259 тыс. руб., что составляет 2,27% от общей суммы поступивших Фонду добровольных пожертвований.

Фондом приносящая доход деятельность в 2023 и 2022 годах не осуществлялась.

IV. События после отчетной даты

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

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные отсутствуют.

Расходов, возникающих как последствия чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности, нет.

Государственной помощи Фонд в отчетном периоде не получал.

V. Риски хозяйственной деятельности

Фонд не подвержен 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, Фонд не имеет, а размер кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам составляет менее 2% от валюты баланса.

Вся экономическая деятельность Фонда 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 Фонда могут подвергнуться риску в случае ухудшения политической или экономической ситуации.

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

Требования, вытекающие из неисполнения обязательств по договорам к Фонду, 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 Фонда не возбуждалось.

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

Президент Фонда

М.П.

А.М. Борода

25 марта 2024 года

