Благотворительный фонд «Региональный еврейский конгресс в Санкт-Петербурге»
191025 Санкт-Петербург, ул. Рубинштейна, д.3, лит. А, пом. 9-Н
ОКПО 11118130, ОКТМО 40913000000, ОГРН 1127800010304
ИНН 7838290580 КПП 784001001
Р/сч 40703810755000000026 в Северо-Западном банке ПАО «Сбербанк России»
К/сч 30101810500000000653, БИК 044030653

Пояснение

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г.

Сведения об организации:
Полное наименование – Благотворительный фонд «Региональный еврейский конгресс в Санкт-Петербурге»
Сокращенное наименование – БФ «РЕК СПБ»
Юридический адрес – 191025 Санкт-Петербург, ул. Рубинштейна, д. 3 Лит. А., пом.9-Н

БФ «РЕК СПБ» является благотворительной организацией, зарегистрированной в установленном Законодательством Российской Федерации порядке.

Целью Фонда является формирование имущества на основе добровольных взносов, пожертвований, иных не запрещенных законом поступлений и использование данного имущества на реализацию и поддержку программ в области благотворительности, включая благотворительную поддержку еврейского населения и милосердия, а также объединение евреев в еврейский конгресс для оказания такой поддержки.

Органами Фонда являются:

- Президиум - Высший коллегиальный орган управления Фонда.

В составе - члены Президиума –

- 1. Гражданин РФ Белоцерковский Борис Григорьевич;
- 2. Гражданка РФ Изюмская Инна Вениаминовна;
- 3. Гражданин РФ Штейн Аркадий Михайлович;
- 4. Гражданин РФ Гиршин Андрей Александрович;
- 5. Гражданка РФ Львова Евгения Абрамовна;
- 6. Гражданка РФ Алина Ольга Владимировна;
- 7. Гражданин РФ Теплицкий Аркадий Юрьевич.

- Директор - Единоличный исполнительный орган Фонда и должностное лицо организации – Алина Ольга;
- Попечительский совет - Надзорный орган Фонда. В состав Попечительского совета Фонда входят граждане и представители организаций, осуществляющих

финансирование Фонда или иным способом способствующих развитию его деятельности.

Члены попечительского совета:

1. Авербах Лев Григорьевич
2. Бандит Игаль
3. Барский Борис Владимирович
4. Бару Илья Эммануилович
5. Гнесин Алексей Яковлевич
6. Горовой Александр Андреевич
7. Гуревич Илья Ефимович
8. Гиршин Андрей Александрович
9. Израилов Мунош Израевич
10. Караев Дмитрий Валентинович
11. Климовицкая Татьяна Наумовна
12. Красильщиков Константин Михайлович
13. Крупкин Борис Львович
14. Лысин Максим Леонидович
15. Миргородский Геннадий Васильевич
16. Пекаревский Аркадий Михайлович
17. Перлова Лина Ефимовна
18. Поляков Михаил Юрьевич
19. Семеш Александр Яковлевич
20. Сорока Елена Владимировна
21. Фомин Михаил Арнольдович
22. Шапиро Константин Витальевич
23. Яновицкий Евгений Львович
24. Родионов Владислав Витальевич
25. Шнайтман Александр
26. Полякова Галина Юрьевна
27. Сирота Роман Петрович
28. Рубинштейн Ирина Александровна

Ревизор- Контрольно-ревизионный орган Логина Айна Арнисовна. Ревизор осуществляет контроль за состоянием финансово-расчетной и хозяйственной деятельностью Фонда, учета и отчетности, исполнением смет, за соблюдением Устава Фонда, выполнением решений органов Фонда.

Основной вид экономической деятельности организации (ОКВЭД) 88.99 «Предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки».

Налоговый учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ.

БФ «РЕК СПб» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы» (6%).

Согласно Устава, Фонд вправе заниматься деятельностью, приносящей доход. В 2023 году организация такой деятельности не осуществляла. Вместе с тем сформирован финансовый результат-убыток, возникший в результате уплаты налога при

переквалификации полученного в 2020 году займа в инвалюте, и невозможностью его возврата по независящим от организации причинам, в благотворительное пожертвование. Помимо этого организация разместила денежные средства на депозитный счет, в результате чего были получен доход (проценты по счету).

Численность штатных организации по состоянии на 31.12.2023 года составляет 4 человека.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется в соответствии с утвержденной учетной политикой.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется в программе:

Платформа: 1С: Предприятие 8.3, Конфигурация: Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (3.0.149.18)

Учет заработной платы ведется в программе:

Платформа: 1С: Предприятие 8.3, Конфигурация: Зарплата и управление персоналом, редакция 3.1 Зарплата и управление персоналом, редакция 3.1 (3.1.28.84)

Бухгалтерская отчетность сформирована БФ «РЕК СПб» исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством Финансов Российской Федерации.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда представлена в тысячах рублей.
Ответственность за подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности несет Директор Алина Ольга Владимировна.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Основные средства и нематериальные активы

В качестве основного средства в организации числится ноутбуку Apple. Он полностью самортизирован в 2023году.

На 31.12.2023г.в организации учитывается объект НМА: приобретенный в 2020году интернет-сайт, стоимостью 499,6 тыс.руб. БФ «РЕК СПб» владеет исключительными правами. Срок полезного использования интернет-сайта установлен 10 лет.

В 2023году списан учитываемый ранее как объект НМА комплект-шаблонов для интернет-сайта.

Материально-производственные запасы

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по себестоимости каждой единицы.

Материально-производственные запасы для собственных нужд и используемые в реализации благотворительных мероприятий учитываются раздельно, для этого к счету 10 «Материалы» открыты соответствующие субсчета:

Счет 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»

Счет 10.88 «Сырье, материалы, инвентарь для некоммерческих мероприятий»

Счет 10.89 «Бланки строгой отчетности»

Балансовая стоимость запасов организации по состоянию на 31.12.2023г. составляет 0 руб. По состоянию на 31.12.2023г. авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отсутствуют.

Полученные товары и материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Запасы, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания организации, после их признания учитываются по фактической себестоимости (п. 33 ФСБУ 5/2019). Ввиду того, что организация не ведет деятельности, приносящей доход, запасы на обесценение не проверяются и резерв под обесценение не создается.

При передаче запасов для использования в некоммерческой деятельности организации, их стоимость определяется по себестоимости каждой единицы (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В 2023 году у организации возникли курсовые разницы в связи с тем, что в 2022 году были получены пожертвования в инвалюте, а ранее, в 2020 году организации был предоставлен заем в инвалюте, который в 2023году был переквалифицирован в пожертвование и с суммы уплачен налог (УСН 6%).

Курс ЦБ РФ на 31.12.2023г. за один доллар США 89,6883руб.

На валютных расчетных счетах БФ «РЕК СПб» по состоянию на 31.12.2023г. находится 14 774,01 дол. США,

В том числе

На валютном счете, открытом в **Северо-Западном банке Сбербанка РФ**
0 дол.США

На валютном счете, открытом в **Ф-л «Северная Столица» АО «Райффайзенбанк»** по состоянию на 31.12.2023г. остаток пожертвования –
14 774,01 дол. США что в рублевом эквиваленте по состоянию на
31.12.2023г. составляет 1 325 тыс.руб.

Еврейским агентством для Израиля в 2020 году БФ «РЕК СПб» по договору займа был предоставлен беспроцентный заем в долларах США для продолжения деятельности. В 2021 году БФ «РЕК СПб» был сделан 1 транш в погашение задолженности. В 2023 году БФ «РЕК

СПб» в связи с невозможностью возврата средств было принято решение переквалифицировать данную сделку в благотворительное пожертвование. Что повлекло уплату налога УСН (6%) с суммы зачисленной на расчетный рублевый счет БФ «РЕК СПб» после продажи суммы валютного займа.

По счету «Прочие доходы» отражено:

-зачисление рублей от продажи валюты 6 758 тыс.руб..

-курсовые разницы -2 369 тыс.руб.

-доход, полученный от размещения средств на депозите– 206 тыс.руб.

Итого оборот счета «Прочие доходы» – 9 333 тыс.руб.

По счету «Прочие расходы» отражено:

-списание (продажа) валюты -6 758 тыс.руб.

-курсовые разницы -2 084 тыс.руб.

-расход, возникший в результате продажи инвалюты, полученной ранее в качестве займа– 349 тыс.руб.

-расходы на услуги банков (в части обслуживания валют. счета) -64 тыс. руб.

Итого оборот счета «Прочие расходы»- 9 255 тыс. руб.

Начислен налог (УСН 6%) на сумму займа в инвалюте, переквалифицированный в благотворительное пожертвование и налог на сумму дохода, полученного от размещения средств на депозитный счет - 418 тыс.руб.

По итогам 2023 года получен убыток в размере 340 тыс.руб., который 31.12.2023г. списан на счет учета средств целевого финансирования.

В 2023 году БФ «РЕК СПб» разместил на депозитный счет денежные средства в размере 14 000 тыс.руб. В результате в 2023 году получены проценты в размере 206 тыс.руб.

В 2023 году организация не выдавала займы ни юридическим, ни физическим лицам.

На 31 декабря 2023года в бухгалтерском учете признано оценочное обязательство на оплату отпусков сотрудников. Отдельно учитывается обязательство на оплату отпусков и обязательство по страховым взносам- учет ведется на разных субсчетах открытых к счету 96 «Резервы предстоящих расходов».

Расчет обязательства произведен исходя из данных по каждому работнику: Среднедневной заработок работника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета обязательства умножается на количество заработанных, но не использованных работником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета.
Отдельно учтена сумма обязательства по страховым взносам, на 2023год она составляет 7,6%. (п.2.2 ст.427 НК РФ).

На 31.12.2023г. сумма резерва на оплату отпусков составила 283 тыс. руб., в том числе: -сумма обязательств по вознаграждениям работникам-262 тыс. руб.

-сумма обязательств по страховым взносам – 21 тыс. руб.

В 2023 году БФ «РЕК СПб» применял пониженные тарифы страховых взносов в соответствии с пп.8п.1ст.427 НК РФ и п.2.2 ст.427 НК РФ и уплачивал страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 7,6% и страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве в фонд социального страхования РФ-0,2%.

О связанных сторонах

Связанными сторонами с БФ «РЕК СПб» являются: СПб БОО «Адаин ЛО».

СПб БОО «Адаин ЛО» является организацией – благополучателем.

Исполнительный вице-президент БФ «РЕК СПб» Львова Е.А. является Директором организации - благополучателя СПб БОО «Адаин ЛО».

За 2023г. БФ «РЕК СПб» оказал благотворительную помощь путем перечисления денежных средств на расчетный счет организации-благополучателя СПб БОО «Адаин Ло» на финансирование проекта «Социально-культурно-просветительская деятельность» по Договору пожертвования на сумму 23 690 тыс. руб. и по договорам пожертвования на сумму 565 тыс.руб на «детские программы, в том числе «Программы помощи и интеграции для детей и молодых людей со специальными потребностями».

Связанными сторонами с БФ «РЕК СПб» выступают также Фонд культурных программ «Еврейский общинный центр Санкт-Петербурга»,

С «Еврейским общинным центром» помимо Договора пожертвования на сумму 2596тыс. руб. 00коп. на оказание пожертвования «Еврейскому общинному центру» заключены также Договоры аренды помещения. По договорам аренды Арендодателем выступает «Еврейский общинный центр», а Арендатором БФ «РЕК СПб». Сумма арендной платы составляет 7 тыс.руб. в месяц.

Санкт-Петербургская общественная организация «Еврейская национально-культурная автономия» (СПб ОО «ЕАСП») – организация -благополучатель. Исполнительный вице-президент БФ «РЕК СПб» является президентом Санкт-Петербургской общественной организации «Еврейская национально-культурная автономия» (СПб ОО «ЕАСП»).

БФ «РЕК СПб» в 2023году перечислил пожертвования СПб ОО «ЕАСП» на сумму 350тыс.руб.

О вознаграждениях, выплачиваемому основному управленческому персоналу.

В 2023году Директор организации и Исполнительный вице-президент получили дополнительную выплату в размере 69 тыс.руб., оплата им лечения, медицинского обслуживания, коммунальных и т.п. платежей им не производилась. Директору и исполнительному вице-президенту, являющимися сотрудниками организации выплачивалась заработная плата в соответствии со штатным расписанием.

Исполнительному вице-президенту на период командировок выплачивались суточные из расчета 700руб.00к. в сутки при нахождении на территории РФ. Расчет отпускных осуществляется исходя из среднего заработка, дополнительных доплат к отпуску нет.

Доход основного управленческого персонала за 2023 год составил 2 627 тыс. руб. за 2022 год доход составлял 2 226 тыс. руб.

Прочих связанных сторон и заинтересованных лиц нет.

БФ «РЕК СПб» применяет ПБУ 18/02, по состоянию на отчетные даты не возникли разницы стоимости активов и пассивов по бухгалтерскому учету и по налоговому учету.

В организации резерв по сомнительным долгам не создается в связи с отсутствием объектов, требующих резервирования.

Организация арендует нежилое помещение, условия аренды не подпадают под отражение на счетах балансового учета в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности

Финансовый риск связан со следующими возможными обстоятельствами:
-уменьшением числа Благотворителей, благодаря которым организация осуществляет свою деятельность, и, как следствие, уменьшением сумм финансирования;
-ошибками в финансовом планировании и бухгалтерской отчетности;
-недобросовестностью действий, повлекших искажение финансовой отчетности;
-изменением налогового законодательства;
-операциями со связанными сторонами;
-резким изменением курсов иностранных валют.

Кредитный риск связан с деятельностью организаций - Благополучателей, получивших пожертвование от БФ «РЕК СПб», но еще не отчитавшихся о целевом использовании средств, а так же деятельностью организаций, получивших предоплату за работы/услуги, но еще не оказавшие их.

Риск ликвидности связан с возможностью своевременно и в полном размере погасить кредиторскую задолженность.

Правовой риск: изменение правового регулирования деятельности НКО, изменение валютного и налогового законодательства.

Валютный риск: изменение валютного законодательства, резкие скачки курсов валют, запрет на валютные операции, и, как следствие, потеря Доноров, осуществляющих пожертвования в иностранной валюте.

Страновые и региональные риски: риск форс-мажорных обстоятельств, резкое изменение экономической ситуации в стране, пандемия, и, как следствие, снижение или отсутствие спроса на услуги НКО.

Санкционные риски: в связи с отключением SWIFT невозможность погашения заёма, полученного в долларах США от организации-займодавца, находящейся в Израиле; невозможность отношений с иностранными жертвователями.

Необходимо так же отметить и наличие *репутационного* риска, связанного с проведением тех или иных мероприятий или участием в мероприятиях, уменьшением числа Благотворителей вследствие негативных отзывов о деятельности организации.

События после отчетной даты.
События после отчетной даты нет.

Условные активы и условные обязательства отсутствуют.

Организация не планирует прекращение деятельности. Решением Президиума БФ «РЕК СПб» сформирован бюджет на 2024год, утверждена смета доходов-расходов,

получены подтверждения от Благотворителей о намерении продолжать благотворительные пожертвования в адрес Фонда.

В состав бухгалтерской отчетности входят: Бухгалтерский баланс, Отчет о целевом использовании средств. Отчет о финансовых результатах включен в Приложения. В отчетность некоммерческой организации не включаются Отчет о движении денежных средств (согласно п.85 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации") и Отчет об использовании капитала (согласно п.30 ПБУ-4/99).

Раскрытие информации о деятельности организации (в тыс. руб.)

1. Бухгалтерский баланс

1. Расшифровка статей актива Баланса на 31.12.2023г.:

По строке **1110** «Нематериальные активы» - 500 тыс.руб.- отражены нематериальные активы организации – интернет-сайт.

По строке **1230** «Дебиторская задолженность» отражена дебиторская задолженность в сумме 29 745 тыс.руб.
в том числе:

Сч. «расчеты по аванс.выданным» - 22 тыс.руб.
Сч. «благотв.помощь, оказ.РЕКом»– 29 705 тыс.руб.
Сч. «Благотв.помощь по проекту jefs» -18 тыс.руб.

По счету «Расчеты по авансам выданным» в остатке суммы предоплаты за услуги ООО «Ситилинк»-6 тыс.руб., АО «РСИЦ»- 5 тыс. руб., ЗАО «Интерфакс»-3тыс.руб., АО ИОТ-7тыс.руб., ООО «Бегет»-1тыс.руб.

Сомнительная дебиторская задолженность отсутствует. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

По счету «благотворительная помощь, оказанная БФ «РЕК СПб» отражена сумма благотворительной помощи перечисленной Благополучателям, в остатке 29 705 тыс.руб.- суммы по которым не наступил срок отчетности, в связи с чем Благополучатели не предоставили отчеты.

По счету «Благотворительная помощь по проекту JEFS» задолженность ООО НКО «ЮМани» перед БФ «РЕК СПб» по принятым в 2023 году суммам пожертвований -18 тыс.руб., но перечисленным в 2024году.

По строке **1240** «Финансовые вложения» отражен остаток на депозитном счете – 14 000тыс.руб.

По строке **1250** «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражен остаток денежных средств-4 857 тыс.руб., в том числе

на рублевом расчетном счете в сумме 3 532 тыс. руб.
в том числе на расчетном счете, открытом в **Северо-Западном банке Сбербанка РФ** – 3 317 тыс.руб.
на расчетном счете, открытом в **Ф-л «Северная Столица» АО «Райффайзенбанк»**- 9 тыс.руб.
на расчетном счете, открытом в Санкт-Петербургский **Ф-л АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК»**- 206 тыс.руб.
и

на валютном счете, открытом в **Ф-л «Северная Столица» АО «Райффайзенбанк»**, в рублевом эквиваленте в сумме 1 325 тыс. руб.

Наличных денежных средств в кассе организации нет.

Итого Актив баланса 49 102 тыс. руб.

2. Расшифровка статей пассива Баланса:

По строке **1350** «Целевые средства» отражен остаток целевых средств на конец отчетного периода 48 301 тыс. руб.

По строке **1360** «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» отражается средства Добавочного капитала- 500 тыс. руб., в том числе

-выбытие стоимости ОС- 19 тыс. руб.

-выбытие стоимости НМА-15 тыс. руб.

По строке **1520** «Кредиторская задолженность» отражена кредиторская задолженность перед бюджетом в сумме 18 тыс. руб.

По строке **1540** «Оценочные обязательства» отражен Резерв на оплату отпусков в сумме 283 тыс. руб.

Итого Пассив баланса: 49 102 тыс.руб.

2. Отчет о финансовых результатах

По строке 2340 «Прочие доходы» - 9 333тыс.руб.

В том числе

-отражена сумма Дохода, которая была признана таковым при продаже валюты, полученной ранее в качестве валютного займа и невозможности её возврата Займодавцу и переквалификации данной операции в благотворительное пожертвовоание – 6 758 тыс.руб.

-проценты полученные депозитным счетам организации - 206 тыс.руб.

-курсовые разницы -2 369 тыс.руб.

По строке 2350 «Прочие расходы» - 9 255тыс.руб.

В том числе

- расход. возникший в результате продажи инвалюты, полученной ранее в качестве займа– 349 тыс.руб.

-курсовые разницы -2 084 тыс.руб.

По строке 2410 «Налог на прибыль» отражена сумма налога на УСН, применяемого БФ «РЕК СПб» - 6% - 418 тыс.руб.

По строке 2400 «Чистая прибыль (Убыток) отражен финансовый результат-убыток в размере 340 тыс.руб.

Строка 2400 Отчета о Финансовых результатах отражается в Бухгалтерском балансе в составе целевого финансирования и по строке 6350 Отчета о целевом использовании средств.

3. Отчет о целевом использовании средств

Остаток целевых средств на начало отчетного периода (строка 6100) **30 978 тыс.руб.**

Поступило целевых средств (строка 6200)

Добровольные пожертвования: (строка 6230) - **56 391 тыс.руб.**

Прочие: (строка 6250) - 49 280 тыс.руб.

в том числе: - 7 111 тыс.руб.

полученный ранее займ в валюте, в виду невозможности возврата Займодавцу переквалифицирован в пожертвование, с которого уплачен налог УСН- 7 111 тыс.руб.

Использовано средств: **- 39 068 тыс. руб.**

1) **Расходы на целевые мероприятия** всего (строка 6310) **- 34 406 тыс.руб.,**

в том числе:

социальная и благотворительная помощь (строка 6311) - 33 766 тыс.руб.

иные мероприятия (строка 6313) - -640 тыс. руб.,

в том числе:

оплата труда сотрудников, занятых в проектах - 524 тыс. руб.

вознаграждение по договору с ООО НКО «Юмани» («Яндекс.Деньги») за прием пожертвований - 116 тыс. руб.

2) **Расходы на содержание аппарата управления (оплата труда АУП** Исполнит.вице-президент, директор, бухгалтер) (строка 6320) : **4 206** тыс. руб.

в том числе:

оплата труда, вкл. начисления -3 717 тыс. руб.

резерв на оплату отпусков - 266 тыс. руб.

(строка 6321) -3 983 тыс. руб.

расходы на служебные командировки (строка 6323) **- 7 тыс. руб.**

содержание помещений (зданий) (строка 6324) **- 84 тыс. руб.**

прочие (строка 6326) **-132тыс. руб.**

в том числе:

хостинг, домен - 11тыс. руб.

информ.-техн.сопровождение/поддержка программ,сайта,jefs - 18 тыс.руб.

расходы на рекламу - 14 тыс. руб.

юридические услуги - 70 тыс. руб.

вознаграждение туроператора по организации служеб.командировок - 1 тыс.руб.

организация мероприятий с участием попечителей

(мат-лы для попечителей)

сервис смс-рассылок - 15 тыс.руб.

бланки строгой отчетности(ТК и вкладыши) - 2 тыс.руб.

- 1 тыс.руб.

3) **Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества**

-Не приобретались

4) **Прочие расходы составили** (строка 6350) :
в том числе: **- 456 тыс. руб.**

аудиторские услуги - 60 тыс. руб.
услуги банка (рублевый счет) - 45 тыс. руб.
сдача отчетности в электронном виде - 11 тыс. руб.
убыток, сформированный от проч.доходов и расходов, образовавшийся за счет курсовых разниц и начисленного налога УСН (6%) - 340 тыс. руб.

Всего использовано целевых средств (строка 6300) **- 39 068 тыс. руб.**

Остаток целевых средств на 31.12.2023г. (строка 6400) **- 48 301тыс. руб.**

Директор БФ «РЕК СПб» Алина О.В

15.03.2024г.