

**Фонд управления целевым капиталом
Школа «Летово»**

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчёту о целевом использовании средств
за 2023 год**

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчёту о целевом использовании средств
за 2023 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Фонда управления целевым капиталом «Школа «ЛЕТОВО» (далее Фонд) за 2023 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

В состав годовой бухгалтерской отчетности Фонда за 2023 год входят:

- 1) Бухгалтерский баланс;
- 2) Отчёт о целевом использовании средств;
- 3) Настоящие пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о целевом использовании средств.

Согласно ст. 14 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.

Отчет о финансовых результатах не является необходимым приложением, так как:

в соответствии с частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», абзаца второго пункта 6 и абзаца второго пункта 11 ПБУ 4/99, некоммерческая организация раскрывает в составе приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств информацию об отдельных доходах и расходах в случае, когда:

- в отчетном году эта некоммерческая организация признала (получила) доход от приносящей доход деятельности;
- показатель признанного (полученного) некоммерческой организацией дохода существенен и т.п.

Исходя из Федерального закона и ПБУ 4/99, некоммерческие организации не обязаны в составе приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств раскрывать информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации отчет о движении денежных средств некоммерческим организациям разрешается не представлять.

2. Описание Фонда

Дата регистрации Фонда: 24 февраля 2011 года

Фонд управления целевым капиталом «Школа «ЛЕТОВО»

ИНН: 5003092489

КПП: 770501001

ОГРН: 1115000000719

Юридический адрес: 115054, г. Москва, ул. Валовая, дом 35, помещение 223, комната 30

Исполнительный директор:

С 01 января 2023 года по 02 ноября 2023 исполнительным директором Фонда являлась Никитина А.В., с 03 ноября 2023 по 31 декабря 2023 исполнительным директором Фонда являлась Фуфурина А. В.

Численность персонала Фонда по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 3 человек (на 31 декабря 2022 года – 3 человек). Фонд является юридическим лицом, не имеющим в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли, предпринимательской деятельности в 2023 году не вёл.

Основным видом деятельности Фонда в 2023 году была благотворительная деятельность. Коммерческая деятельность в Фонде не ведется.

Фонд – это специализированная организация управления целевым капиталом – собственник целевого капитала, созданная в организационно-правовой форме фонда исключительно для формирования целевого капитала, использования, распределения дохода от целевого капитала в пользу иных получателей дохода от целевого капитала в порядке, предусмотренном Федеральным законом 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций».

Краткая характеристика деятельности Фонда в 2023 году:

- Фонд управления целевым капиталом (ОКВЭД 64.9) – Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению
В 2023 году и 2022 году Фонд применяет общую систему налогообложения.

Информация об органах управления:

- Президиум - высший орган управления Фондом
- Попечительский совет - орган управления и надзора за деятельностью Фонда, а также орган, выполняющий функцию Совета по использованию целевого капитала;
- Исполнительный директор - единоличный исполнительный орган Фонда.
Ответственный за ведение бухгалтерского учета – Главный бухгалтер Фонда

Филиалы, представительства и иные обособленные подразделения отсутствуют.

3. Учётная политика Фонда

Настоящая бухгалтерская отчетность Фонда подготовлена на основе следующей учётной политики, утвержденной Приказом № 01-УП от 31 декабря 2022 года.

Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

В 2023 году и 2022 году Фонд не применял следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

Учет целевых средств, поступающих от жертвователей, на осуществление программ и проектов, ведётся путем предварительного начисления пожертвований и т.д. записью по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счёта 86 «Целевое финансирование»

Учет расходов по основной уставной непредпринимательской деятельности ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». По окончании каждого месяца затраты списываются в дебет счета 86.02 «Целевое финансирование».

Административные расходы, связанные с выполнением уставных целей и задач, списываются в соответствии с условиями поступления средств, сначала на один источник поступления средств, затем на следующий источник. Административные расходы, учитываются методом начисления на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расчеты по оплате труда и страховым взносам с управленческим персоналом списываются на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Валютные остатки пересчитываются на конец года по курсам ЦБ РФ.

Курсы иностранных валют

Валюта	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6653	84,0695

Авансы в валюте не переоцениваются.

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственные запасы, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

В бухгалтерском учете использование целевых средств на приобретение основных и других внеоборотных активов отражается бухгалтерской записью по дебету счета 86.02 «Целевое финансирование» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал».

Учет наличия и движения основных средств организации в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 № 359 (в редакции изменений 1/98 ОКОФ).

При организации учета руководствоваться ФСБУ 6/2020.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям учитывается на счете 19. При приобретении товаров, работ, услуг для осуществления основной уставной непринимательской деятельности, все суммы входного НДС включаются в стоимость приобретаемых товаров (работ, услуг).

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств производится в следующие сроки:

- основных средств и нематериальных активов – 1 раз в год до 30 ноября;
- дебиторской задолженности – ежегодно по состоянию на 1 января следующего года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- расчетов с бюджетом – ежегодно путем сверки расчетов с налоговой инспекцией;
- финансовые вложения – ежегодно.

4. Целевые поступления

Наименование показателя	2023	2022
Остаток неиспользованных целевых поступлений на начало года	1 561 941	1 699 259
Получено Целевых средств	378 746	210 463
В т.ч денежными средствами	378 746	210 463
Целевое финансирование за счет прибыли (проценты по депозиту)	1 134	1239
Доход от управления целевым капиталом	931 095	
Прочее	111	
Итого получено средств целевого финансирования	1 311 085	211 702

Расходы на содержание аппарата управления	-766	-985
Прочее	-159	0
Вознаграждение УК	-4 137	0
Доход от управления активом		-348 035
Итого использовано средств целевого финансирования	-5 062	-349 020
Остаток неиспользованных целевых поступлений на конец года	2 867 964	1 561 941

Справочно: на конец 2023 года депозиты не закрыты на сумму 950 тыс. руб., на конец 2022 года – 79 626 тыс. руб.

Справочно: целевой капитал в 2022 году – 1 690 918 тыс. руб., в 2021 году – 1 437 392 тыс. руб.

Целевой капитал передан в доверительное управление АО УК «Первая» по договору № УК-31/2018 от 26 ноября 2018 года.

5. События после отчетной даты

В период после 31 декабря 2023 года до момента утверждения и сдачи отчетности событий, способных существенно повлиять на финансовое положение Фонда в будущем, не происходило.

6. Экономическая среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов, повышению ключевой ставки Банка России. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

29 марта 2024 года

Исполнительный директор

Фуфурина А.В.