

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год (корректировка 1)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год являются неотъемлемой частью пересмотренной бухгалтерской отчетности ФОНДА ПОДДЕРЖКИ И РАЗВИТИЯ БЕЛГОРОДСКОГО ЗООПАРКА за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность за 2023г. Основанием для пересмотра бухгалтерской отчетности является несоответствие первоначально представленной бухгалтерской отчетности за 2023г. Приказу Минфина РФ от 02.07.2010 N 66Н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 N 124н) по форме для некоммерческих организаций.

I. Общие сведения

Наименование: ФОНД ПОДДЕРЖКИ И РАЗВИТИЯ БЕЛГОРОДСКОГО
ЗООПАРКА

ОГРН 1153100000481

ИНН 3123369139

КПП 312301001

Дата государственной регистрации: 15 июля 2015 года

Регистрирующий орган: Управление Федеральной налоговой службы по Белгородской области (решение о государственной регистрации некоммерческой организации при создании принято 14 июля 2015 года Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Белгородской области (учетный номер 3114010120), свидетельство о государственной

регистрации некоммерческой организации выдано Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Белгородской области 20 июля 2015 г.)

Юридический адрес Фонда Поддержки и Развития Белгородского зоопарка (далее – Фонд): 308000, Белгородская область, город Белгород, ул. Харьковская, д. 8А

Почтовый адрес Фонда: 308009, Белгородская обл, Белгород г, Волчанская ул, дом 292ж, кабинет 1

Среднесписочная численность работников Фонда за 2023 год – 1 человек, списочная численность работников Фонда на 31 декабря 2023 г. – 1 человек.

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Фонд руководствовался Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и действующими федеральными стандартами и положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Фонда подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Фонд создан без ограничения срока деятельности.

Учредителями Фонда являются:

- 1) ООО «Белгородский зоопарк» до 24.11.2023 г.;
- 2) ООО ГК «Агро-Белогорье» с 24.11.2023 г.

Высшим органом управления Фондом в соответствии с учредительными документами является правление в составе не менее 3 человек.

Текущее руководство деятельности Фонда осуществляет директор, избранный правлением Фонда.

Основной вид экономической деятельности: предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению,

не включенных в другие группировки (код 64.99 по ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС Ред. 2)

В отчетном периоде Фонд осуществлял только деятельность, связанную с поддержкой и развитием Белгородского зоопарка.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда подлежит обязательному аудиту. Утверждение аудиторской организации некоммерческой организации производится правлением Фонда.

II. Организация ведения бухгалтерского учета

В отчетном периоде ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета в Фонде несет директор.

Ведение бухгалтерского учета возложено на директора Фонда.

III. Основные положения учетной политики

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с учетной Политикой некоммерческой организации, утвержденной приказом Фонда от 01.01.2017г. №1. (с изменениями, внесенными приказами Фонда от 30.12.2020 г. № 1, от 30 декабря 2021 г. № 1 и от 30 декабря 2022 г. № 1).

Учетная политика разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете (Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами).

Целью учетной политики является раскрытие организационных и методических способов ведения бухгалтерского учета, избранных для составления бухгалтерской отчетности Фонда.

Фонд не применяет упрощенные способы учета (п. 4 ст. 6 закона №402-ФЗ), как организация подлежащая обязательному аудиту (ч. 5 ст. 6 закона №402-ФЗ). В любом случае НКО вправе не применять ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», ПБУ 20/03 «Информация об участии в

совместной деятельности», ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

Начиная с 1 января 2021г. не применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Оценка запасов производится по фактической себестоимости приобретения.

Начиная с 1 января 2022 г. активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренных п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и стоимостью не более ста тысяч рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов периода, в котором они понесены.

Амортизация по объектам основных средств, используемых в деятельности Фонда, начисляется линейным способом в конце каждого месяца, исходя из установленного срока полезного использования.

Переоценка основных средств не производится.

Проверка элементов амортизации основных средств производится перед годовым отчетом.

В 2023г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 5/2019 «Запасы, ФСБУ25/2018 не применялись в связи с отсутствием ФХЖ, требующих применения указанных выше стандартов.

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» досрочно не применялся.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Фонд не имеет основных средств; запасов; нематериальных активов.

IV. Основные показатели деятельности Фонда за 2023 год

В отчетном году Фондом были получены целевые средства в размере 118 173 тыс. руб. (в 2022 году – 9 045 тыс. руб.), в том числе:

Добровольные имущественные взносы и пожертвования – 115 217 тыс. руб., в 2022 г. – 9 045 тыс. руб. Существенный рост добровольных пожертвований за счет произошел за счет пожертвований ООО «ГК Агро-Белогорье».

Всего в 2023 году использовано средств в размере 16 204 тыс. руб., в 2022 году – 10 099 тыс. руб., в том числе: Социальная и благотворительная помощь – 16 132 тыс. руб., в 2022 г. – 10 032 тыс. руб. и Прочие (услуги банка, аудиторская проверка, услуги нотариуса и программное обеспечение) – 71 тыс. руб., в 2022 г. – 67 тыс. руб.

Доходы в виде процентов, полученных при размещении денег на депозитных счетах в банках, отражены в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 – 3695 тыс. руб. Налог на прибыль по строке 2410 – 739 тыс. руб. Чистая прибыль от приносящей доход деятельности – 2 956 тыс. руб., в 2022 г. – прибыли от приносящей доход деятельности не было.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 г. составила 1 923 тыс. руб., которая состоит из обязательства по уплате налога на прибыль – 678 тыс. руб. и взносов на содержание и кормление животных по договорам опеки – 1 245 тыс. руб. Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 г. составила 236 тыс. руб., которая состоит из взносов на содержание и кормление животных по договорам опеки.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 г. составила 7 132 тыс. руб., которая состоит из взносов на содержание и кормление животных по договорам опеки и на развитие ООО «Белгородский зоопарк». Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 г. составляла 0 тыс. руб.

V. Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2023 г. Фонд резерва по сомнительным долгам не имеет.

VI. Информация о забалансовых счетах

На 31 декабря 2023 г. Фонд забалансовых счетов не имеет.

VII. События после отчетной даты

У Фонда отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

VIII. Условные обязательства

Условные обязательства отсутствуют.

IX. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски отсутствуют.

X. Непрерывность деятельности

В течение 2023 года геополитические события не оказали негативного влияния на деятельность Фонда. Фонд осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации исключительно в валюте Российской Федерации, не имеет иностранных счетов, импортных закупок или реализации, а также заемных средств.

Руководство считает, что проводимая специальная военная операция и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Фонда в 2023 году. Ограничения деятельности для Фонда не вводились. Однако существует риск влияния на деятельность Фонда, связанный с географическими особенностями региона, в котором организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность военного конфликта на территории субъекта и вблизи его границ, в связи с проведением специальной военной операции на Украине.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Фонд не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

Директор

15 июля 2024 г.



Савельев Д.А.