

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023год

БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД ПОДДЕРЖКИ ВОССОЗДАНИЯ КРЕСТОВОЗДВИЖЕНСКОГО СОБОРА БЕЛОГОРСКОГО МОНАСТЫРЯ "БЕЛАЯ ГОРА" (далее - Фонд)

1. Основные сведения об организации БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД "БЕЛАЯ ГОРА. Юридический и фактический адрес: 614000, Пермский край, г. Пермь, ул. Советская, д. 51а. Дата государственной регистрации 08 сентября 1998г. ОГРН 1025900523395 ИНН 5902706795 КПП 590201001. Р/с 40703810949020100034 ВОЛГО-ВЯТСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК БИК 042202603к/с 30101810900000000603.

Наименование регистрирующего органа, Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Пермскому краю 2135900034125 от 15.11.2013г. Наименование органа, зарегистрировавшего юридическое лицо до 1 июля 2002 года Администрация Ленинского района г. Перми. 01.07.2002г. Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Численность работающих на конец отчетного периода составила 1 человек. В 2023 году в Фонд поступили взносы в размере 1 521 977,01руб. Основным видом деятельности Фонда является, Деятельность прочих общественных организаций и некоммерческих организаций, кроме религиозных и политических организаций ОКВЭД 94.99.

Уровень существенности, закрепленный Фондом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Органами управления Фонда являются:

- высший коллегиальный орган управления Фондом – собрание учредителей и участников;
- надзорный орган - Попечительский совет;
- единоличный исполнительный орган Фонда - исполнительный директор Фонда;

Исполнительный директор – Маховиков Анатолий Юрьевич (с 01.11.2022 года)

В соответствии с протоколом от 12.10.2022г.

2. Анализ показателей бухгалтерского баланса

2.1. Основа представления

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием программы «1С:»

Учет ведется в соответствии с:

- Налоговым кодексом Российской Федерации;
- Гражданским кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000г. № 94н «Об

утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности

организаций;

- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств,

утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г № 49;

- Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденные Министерством финансов

Российской Федерации;

- учетной политикой Фонда;
- другими нормативными документами.

2.2. Основные средства.

БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД "БЕЛАЯ ГОРА"

Ведомость амортизации ОС за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода			Начислен е амортизац	На конец периода		
	Стоимость	Амортизаци я (износ)	Остаточная стоимость		Стоимость	Амортизаци я (износ)	Остаточная стоимость
Сувенирный автомат "Монетный Атракцион", 00-	180 000,00	148 272,28	31 727,72	25 714,32	180 000,00	173 986,60	6 013,40
Итого	180 000,00	148 272,28	31 727,72	25 714,32	180 000,00	173 986,60	6 013,40

На балансе отражено основное средство «Сувенирный автомат «Монетный аттракцион» остаточной стоимостью 6013,40руб. сроком полезного использования 84 мес. Остаточную стоимость в 2023г. не пересматривали. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. По состоянию на 31.12.2023 года стоимость основных средств составляет 6 013,40руб.

Установлен лимит стоимости основных средств более 100 000,00руб. со сроком полезного использования более 12 месяцев.

2.3. Материалы

Учет материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 № 180н.), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы». По состоянию на 31.12.2023 года стоимость сырья и материалов составляет 155 211,86руб.

2.4. Расчет с поставщиками ТМЦ, услуг ведётся на счёте 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и заказчиками». Остаток на 31.12.2023г. составляет 995,06руб. Строка баланса 1230 «Дебиторская задолженность».

2.5. Поступления целевых взносов учитываются в составе счета 76.

2.6 Расходование целевых взносов учитываются на 86 счете «Целевое финансирование» в корреспонденции со сч.76. Кредитовое сальдо показывает остаток неиспользованных взносов, переносимых на будущий период.

На 31.12.2023г. остаток составил 379 656,67руб. Отражены в строке баланса 1350 «Добавочный капитал».

2.7. Денежные средства. Денежные средства отражены по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Фонда и на счете 51 «Расчетные счета» в сумме 137 462,07руб. Расчетный счет 40703810949020100034 ВОЛГО-ВЯТСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК БИК 042202603.

Поступления взносов зачисляется на счет 51 «Расчетные счета».

2.8. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 года по строке 1230 Бухгалтерского баланса дебиторская задолженность составила 23тыс. руб., Сальдо по ЕНС 68.90 «Единый налоговый счет» 22 483,39руб. Сальдо 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» 995,06руб.

2.9. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 года по строке 1520 бухгалтерского баланса кредиторская задолженность составляет 43тыс.руб., в том числе перед сотрудниками по заработной плате 23 347,83руб., налоги в бюджет 19 681,59руб.

В состав строки 1350 «Целевые средства» бухгалтерского баланса Фонда 412тыс.руб. входит:

Счет 83 Добавочный капитал – 33тыс.руб. Прочие целевые средства. Остаток до 01.01.2009г.

Счет 86 Целевое финансирование -380тыс.руб.

В состав строки 1310 «Уставный капитал»

Счет 80 «Уставный капитал»- 14 тыс. руб.

В состав строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» -«-147тыс.руб.»

3. Анализ показателей отчета о финансовых результатах.

3.1. Выручка (доходы) от реализации

Выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции за 2023 год нет. Доходов от реализации за прошлые отчетные периоды нет.

3.2. Расходы связанные с реализацией отсутствуют.

Расходы, не связанные с основной деятельностью фонда. Учитываемые на счете 91 «Прочие расходы» составили 94 512,95руб. Пени по договору аренды 42759,17руб. ИП Сазанова.; Антей госпошлина 3000,00руб., 51 742,88руб. неустойка, судебные расходы. Решение от 18.09.2023г. дело № А50-14491/2023.

4. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Фондом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету 01/2008 «Учетная Политика организации», Налоговым кодексом РФ, а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и налоговом учете и отчетности.

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

При формировании учетной политики предполагается, что:

активы и обязательства Фонда существуют обособленно от активов и обязательств собственников этого Фонда и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

принятая фондом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной деятельности фонда относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Фонда утверждена Приказом от 29.12.2022г.

- В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей (пункт 4 ФСБУ 6/2020).
- Переоценка основных средств не производится (пункт 12 ФСБУ 6/2020).
- Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п.35 ФСБУ 6/2020) и учитывается на балансовом счете 02 по окончании месяца.
- Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается комиссией (пункт 9 ФСБУ 6/2020).
- Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ.
- Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.
- Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

- Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер (п.6 ФСБУ 5/2019). При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом - по средней. (пп. «б» п.36, п.39 ФСБУ 5/2019).
- Материалы учитываются по фактической себестоимости.
- Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
- Расходы на содержание организации учитываются на счете 86.
- Расходы на целевые мероприятия, к которым относятся проекты и программы, осуществляемые организацией в целях, ради которых она создана учитываются на счете 86.
- Для налогообложения применяется налога на прибыль ставка - 20%.

5. Информация о связанных сторонах

Состав участников фонда.

- Политов Леонид Вячеславович;
- Пермская Епархия Русской Православной Церкви;
- ООО «Строительно-инвестиционная компания Девелопмент-ЮГ»;
- Маховиков Анатолий Юрьевич;
- Лысанов Вадим Иванович;
- Бойченко Александр Юрьевич;
- Сарксян Вагаршак Борисович;
- Гарслян Армен Гайосович;
- Рыбакин Владимир Ильич;
- Яшин Николай Арсеньевич.

Выплаты членам высшего органа управления Фондом в 2023 не осуществлялись.

Платежи в пользу основного управленческого персонала (в составе единоличного исполнительного органа) за 2023 год составили 462 220,96руб.

6. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2023 г. не было существенных событий:

не завершённые на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды; не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет; выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили; учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты; другие аналогичные факты.

Фонд не участвует в каких-либо судебных разбирательствах, в результате которых возможно возникновение существенных обязательств у Фонда.

7. Информация о рисках

7.1. Операционные риски

Хозяйственная деятельность и доходы Фонда время от времени и в различной степени подвергаются влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений. Фонд не выступает в судебных разбирательствах, претензии или иски к Фонду не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Фонда.

7.2. Прочие расходы

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. По мнению руководства Фонда, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Фонда с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

7.3. Финансовые риски

В результате своей деятельности Фонд подвержен ряду финансовых рисков:

рыночные риски и риски ликвидности. Общая программа Фонда по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Фонда.

7.4. Рыночные риски

Рыночный риск - это риск влияния изменений рыночных факторов, включая

валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Фонда или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

1) Валютный риск - в связи с отсутствием в Фонде доходов, расходов, активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, влияние изменений курсов валют на деятельность Фонда отсутствует.

2) Процентный риск - колебания рыночных процентных ставок не оказывают влияния на финансовое положение и потоки денежных средств Фонда.

3) Риск изменения цен на товары - не повлияет на деятельность Фонда.

4) Риск изменения стоимости ценных бумаг и прочие рыночные риски - Фонд не владеет акциями, ценными бумагами, данные риски отсутствуют.

7.5. Кредитные риск. Не повлияет на деятельность Фонда. Нет кредитов.

7.6. Риски ликвидности. Риск ликвидности - это риск того, что Фонд не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. В целом по итогам 2023 года Фонд не имеет просроченной задолженности перед кредиторами, вероятность риска неисполнения договорных обязательств отсутствует.

7.7. Риски коронавируса - события после баланса

Вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) в течение 2023 года не оказала негативного влияния на возможность Фонда осуществлять свою деятельность в будущем.

8. Информация по непрерывности деятельности

В отчетном периоде Фондом не принимались решения по прекращению деятельности. Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности), учитывая также и влияние коронавируса COVID-19.

9. Вступительные остатки по счетам бухгалтерского учета.

Вступительные остатки по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного года соответствуют данным, которые были отражены в прошлогоднем балансе в графе «На конец отчетного периода».

10. Информация о совместной деятельности

Фонд за период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года не вел совместную деятельность.

11. События после отчетной даты

С февраля 2022 года, в связи с началом «специальной военной операции» Вооруженных сил России на Украине, наблюдается рост геополитической напряженности в стране. Некоторыми странами были объявлены пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора Банк России объявил меры поддержки. В настоящее время Фонд расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода.

За период после 31 декабря 2023 года по дату составления годовой бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда, отсутствуют.

12. Безвозмездная помощь

Взносы за 2023г. составили 1 525 977,01руб.

Использовано за год 1 146 320,34руб. остаток на 31.12.2023г. 379 656,67руб.

Показатели по сегментам Фонд ведет свою деятельность локально только в одной области, поэтому учет не сегментируется.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

30.08.2024г.

Исполнительный директор



А.Ю. Маховиков