

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

Настоящие Пояснения прилагаются к годовой бухгалтерской отчётности ФОНДА СОДЕЙСТВИЯ ЗАЩИТЕ ПРИРОДНОЙ СРЕДЫ И ПРОДВИЖЕНИЯ НАУЧНЫХ И КУЛЬТУРНО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ "КЕРЕН КАЕМЕТ ЛЕ-ИСРАЭЛЬ - ЕВРЕЙСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ФОНД - Р" (далее Фонд) за 2023 год, составленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В состав годовой бухгалтерской отчётности за 2023 год включены:

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

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ) и регламентируется Федеральным законом о бухгалтерском учете №402-ФЗ от 06.12.11, Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Отчётность составлена в тыс. руб.

Настоящая отчетность является исправленной и заменяет собой первоначальный вариант годовой бухгалтерской отчетности Общества, представленный в ИФНС 07 марта 2024 г. в связи с выявлением некоторых технических ошибок в ее заполнении и представлении.

В качестве аудиторской компании утверждена ООО «АКЭФ-АУДИТ», ОГРН 1027700200703, ИНН 7710410660 КПП 773301001, член СРО ААС, ОРНЗ 11606055434, юридический адрес 125439, г. Москва, ул. Митинская, д.36, корп.1, офис 508, тел. (499) 391-90-36; (906) 712-31-39.

1.1. Информация о Фонде

Полное наименование:

«ФОНД СОДЕЙСТВИЯ ЗАЩИТЕ ПРИРОДНОЙ СРЕДЫ И ПРОДВИЖЕНИЯ НАУЧНЫХ И КУЛЬТУРНО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ "КЕРЕН КАЕМЕТ ЛЕ-ИСРАЭЛЬ - ЕВРЕЙСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ФОНД - Р»

Сокращенное наименование:

ФОНД "ККЛ-ЕНФ-Р"

Юридический адрес:

119034, Г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Хамовники,
пер Большой Лёвшинский, дом 10, строение 2

Фактический адрес:

119034, Г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Хамовники,
пер Большой Лёвшинский, дом 10, строение 2

Почтовый адрес:

119034, Г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Хамовники,
пер Большой Лёвшинский, дом 10, строение 2

Телефон:

+7(495)181-53-52

Адрес электронной почты:

info@kkl-enf.ru

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):

9704076813

Код ОКПО:

55768691

Код ОКТМО:

45383000

Основной ОКВЭД (Вид деятельности):

64.99 (Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки)

Среднесписочная численность сотрудников в 2023г.:

2 человека

Уставный капитал:

не предусмотрен

1.2. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Кругликов Михаил Эдуардович

Высший коллегиальный орган управления Фонда — Совет директоров Фонда, в количестве 3 (трех) человек.

Члены Совета директоров Фонда:

- Юданин Михаил Григорьевич
- Гладков Петр Владимирович
- Ясинов Игаль

1.3. Надзорные органы за деятельностью Фонда

Попечительский совет Фонда, в количестве 3 (трех) человек.

Члены Попечительского совета Фонда:

- Тульский Станислав Геннадиевич
- Непомнящий Александр Витальевич
- Борисова Александра Александровна

Единственный учредитель Фонда “Jewish National Fund - Keren Kayemeth Le-Israel Eurasia Ltd. (CC)” («Еврейский Национальный Фонд - Керен Каемет ле-Израэль Евразия Лтд. (Благотворительная Компания)»)

Фонд учрежден на основе добровольных имущественных взносов в целях содействия деятельности по охране и защите природной среды в Российской Федерации и в Государстве Израиль направленной на благо общества, а также осуществления деятельности по достижению иных культурно-образовательных общественно полезных целей.

1.4. Основные положения учетной политики.

Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется методом начисления. Учетная политика для целей бухгалтерского учета, сформированная исходя из норм и правил бухгалтерского учета, действующих на территории РФ в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранение бухгалтерской документации несет руководитель Фонда.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С 8.3 - Бухгалтерия для некоммерческой организации.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются главным бухгалтером.

Фонд не ведет предпринимательской деятельности.

Фонд ведет свою деятельность за счет источников целевого финансирования, состоящих:

- из регулярных и единовременных поступлений от учредителей целевых взносов;
- добровольных имущественных взносов и пожертвований;
- благотворительных грантов;

Фонд осуществляет свою деятельность в рамках сметы доходов и расходов.

Общим отчетным периодом для составления сметы Фонда является календарный год.

В рамках реализации отдельных программ/проектов составляются отдельные сметы по каждому из таких целевых мероприятий с указанием информации о планируемых поступлениях добровольных сборов, пожертвований, иных аналогичных поступлений; о планируемых расходах на реализацию мероприятий, об этапах и сроках реализации целевых программ/проектов.

Исходными данными для составления сметы на соответствующий отчетный период являются утвержденные сметы прошлых лет, отчеты об их исполнении.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности, с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно.

Фондом не применяются следующие положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. №56н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08 ноября 2010 г. № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное Приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. № 92н;

Материалы, используемые в уставной деятельности, оцениваются по полной себестоимости, включающей покупную стоимость материалов и накладные расходы.

Объекты основных средств стоимостью менее 100 000 руб. учитываются в составе материальных запасов и списываются на расходы в момент передачи их в эксплуатацию.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на основе первичных бухгалтерских документов (чеков, накладных, счетов и т. п.) в сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление, включая суммы НДС и транспортные расходы, либо на основе актов приема пожертвований.

Срок полезного использования основных средств устанавливается бухгалтерией самостоятельно на основании Постановления Правительства РФ от 01.01.02 № 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Амортизация основных средств, регулируется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учёта. Начисление амортизации производится линейным способом.

Затраты на ремонт основных средств относятся на счет 26 «Общехозяйственные расходы» в размере фактических затрат по мере осуществления ремонта. Документами, подтверждающими произведенный ремонт, считать акты сдачи-приемки работ.

Учет средств целевого финансирования НКО и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

Расходование целевых средств и пожертвований учитывается по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

В конце каждого квартала счет 26 «Общехозяйственные расходы» закрывается и собранные на нем расходы списываются на дебет соответствующих субсчетов счета 86 «Целевое финансирование».

Фонд ведет отдельный учет общих и целевых пожертвований (поступлений). Общими пожертвованиями являются пожертвования физических и юридических лиц, сделанные без указания жертвователями цели их использования. Целевыми поступлениями (пожертвованиями) на целевые программы являются поступления (пожертвования) физических и юридических лиц, сделанные с указанием жертвователем конкретных целей их использования.

Курсовые разницы по средствам целевых поступлений в валюте, возникшие в результате изменения официального курса иностранной валюты к рублю РФ, устанавливаемого Центральным банком РФ, являются доходами (расходами), полученными (произведенными) в рамках целевых поступлений, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль фонда.

1.5. Основные показатели деятельности Фонда за 2023 отчетный год

Коммерческая деятельность не ведется.

Поступления — 17 917 тыс. руб. в том числе:

16 700 тыс. руб. - получено от юр.лиц на ведение уставной деятельности;

1217 тыс. руб.- получено от ФЛ

Затраты составили:

Благотворительность — 15 381 тыс. руб.;

Расходы на целевые мероприятия — 5 458 тыс. руб.;

ФОТ — 3 172 тыс. руб.;

Налоги по ЗП — 958 тыс. руб.;

Резервы предстоящих расходов – 359 тыс.руб.;

Представительские расходы — 361 тыс. руб.;

Аренда офисного помещения — 7 080 тыс. руб.;

Расходы по обслуживанию деятельности фонда — 2 636 тыс.руб.;

Приобретение ОС – 280 тыс. руб.;

Прочие расходы по обслуживанию деятельности фонда — 390 тыс. руб.;

1.5.1. Движение основных средств

Основное средство, Инвентарный номер	За период с 01.01.2023 по 31.12.2023г		На конец периода (31.12.2023г)		
	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
MacBook13Air, 00-000001	125 000,00	34 722,20	125 000,00	34 722,20	90 277,80
IPad Pro, 00-000002	155 000,00	43 055,57	155 000,00	43 055,57	111 944,43
Итого	280 000,00	77 777,77	280 000,00	77 777,77	202 222,23

1.5.2. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена сумма дебиторской задолженности по выданным авансам.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2023 (руб.)
1	60.02. Расчеты по авансам выданным	4 559,19

1.5.3. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств на расчетных счетах

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2023 (руб.)
1	51. Расчетные счета	7 490 550,37

1.5.4. Целевые средства

По строке 1350 «Целевые средства» бухгалтерского баланса отражаются на отчетную дату целевые средства, предназначенные для обеспечения целей Фонда, ради которых он создан.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2023 (руб.)
1	86 Целевое финансирование	7 246 529,15

1.5.5 Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена сумма краткосрочной кредиторской задолженности.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2023 (руб.)
1	71 Расчеты с подотчетными лицами	17 662,00
2	76. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	74 200,00
Итого		91 862,00

1.5.6. Оценочные обязательства

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражена сумма резерва по отпускам и страховым взносам

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2023 (руб.)
1	Оценочное обязательство по отпускам	275 684,04
2	Оценочное обязательство по страховым взносам	83 256,60
Итого		358 940,64

1.6. Операции со связанными сторонами

Фонд является некоммерческой организацией, согласно п.1 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о

связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) положение не применяется некоммерческими организациями, при этом, руководствуясь п.39 ПЗ - 1/2015 «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций» Фонд сообщает об операциях, проведенных со связанными сторонами:

Фонд включает в категорию управленческого персонала генерального директора и операционного директора. Краткосрочные выплаты управленческому персоналу в 2023 г., включая страховые взносы, составили 4 130 тыс. руб.

1.7 События после отчетной даты

У Фонда отсутствуют события после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности и информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

1.8 Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Фонда была подготовлена на основании допущения о том, что Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и следовательно, обязательства Фонда будут погашаться в установленном порядке. По мнению руководства отсутствуют события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно. Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Организации в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Организации в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, не будет существенным.

Изменения в политических ситуациях, законодательстве, налоговом и нормативном регулировании могут оказывать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Фонда. Характер и частота таких изменений связанные с ними так же непредсказуемы, как и их влияние на деятельность Фонда. Руководство внимательно следит за развитием событий и за их влиянием на работу Фонда.

1.9. Условные обязательства и условные активы

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет условных обязательств и условных активов, возникших вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни.

Генеральный директор Кругликов Михаил Эдуардович

_____ 06.12.2024г