

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств БФСОД «Класс» за 2024 год

Сведения об организации:

Благотворительный фонд содействия образовательной деятельности «Класс» (сокращенное наименование фонда на русском языке: БФСОД «Класс»).

Основной государственный регистрационный номер: 1077800000442

ИНН 7842012970

КПП 780601001

ОКВЭД 64.99 «Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки»

Государственная регистрация - зарегистрировано 19.01.2007г.

Место нахождения: 195027, г. Санкт-Петербург, Большеохтинский проспект, д.10, литера А, пом.27-Н

Статус организации

БФСОД «Класс» представляет собой не имеющую членства некоммерческую организацию, учрежденную на основе добровольного имущественного вноса и преследующую реализацию цели согласно Уставу. Фонд образован и действует в соответствии с требованиями Конституции Российской Федерации, Гражданского кодекса РФ, Федерального Закона «О некоммерческих организациях», Федерального закона от 11 августа 1995г. № 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)" (с изменениями и дополнениями), иных положений действующего законодательства Российской Федерации и положений Устава Фонда.

Состав членов исполнительных и контрольных органов:

Исполнительным органом Фонда является его единоличный орган - Директор, должностное лицо Фонда Дашичева Анна Александровна. Контроль над состоянием финансово-расчетной и хозяйственной деятельностью Фонда, учета и отчетности, исполнением смет осуществляет его контрольно-ревизионный орган – Координационный совет.

Учредители БФСОД «Класс»: Гражданин Российской Федерации Крошка Сергей Прокофьевич, Гражданка Российской Федерации Крошка Елена Сергеевна.

Коллегиальным высшим органом управления Фонда является - Координационный совет Фонда.

Членами Координационного совета Фонда являются: Чернышева Светлана Юрьевна, Кузнецова Светлана Владимировна, Остапова Валентина Михайловна.

Чернышева Светлана Юрьевна, Кузнецова Светлана Владимировна, Остапова Валентина Михайловна являются только членами Координационного совета Фонда, не получают денежные вознаграждения. Не имеют зарегистрированных на свое имя новых организаций, а также не числятся в составе учредителей в других организациях.

Руководителем в течение проверяемого периода является Директор – Дашичева Анна Александровна.

Для Дашичевой Анны Александровны работа в должности Директора по трудовому договору в организации является местом работы по совместительству, начисленная заработная плата в 2024 году составила 154831,01 (Сто пятьдесят четыре тысячи восемьсот тридцать один) рубль 01 копейка. Долгосрочные вознаграждения Директору в 2024 году не выплачивались и к выплате в 2025 году не планируются.

Руководитель Дашичева Анна Александровна является учредителем ООО «Полар Групп» (ИНН 7719482941). Взаимоотношений между Фондом и ООО «Полар групп» в течение 2024 года не было.

БФСОД «Класс» сообщает, что конечным бенефициарным владельцем Фонда является: Гражданин Российской Федерации Крошка Сергей Прокофьевич, Гражданка Российской Федерации Крошка Елена Сергеевна.

Главное для установления статуса бенефициарного владельца - это соответствие роли человека критериям, определенным в ст. 3 закона № 115-ФЗ.

Фонд подлежит обязательному аудиту на основании Закона об аудиторской деятельности (пп.3 п.1 ст. 5). Аудит проводит Общество с ограниченной ответственностью «Аван-Аудит».

ООО «Аван-Аудит» зарегистрировано решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга № 189822 от 28 марта 2000 года. Свидетельство о регистрации № 109401 от 28 марта 2000 года.

ИНН: 7816158838 присвоен свидетельством о постановке на налоговый учет 78 № 003212289 от 04 апреля 2000 года.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года 78 № 003476155 от 06 февраля 2003 года.

Член СРО Ассоциация «Содружество» ОРНЗ 12006076386 от 28.02.2020.

Юридический адрес: 195196, г. Санкт-Петербург, ул. Таллинская, д.10, кв.23.,

Утверждение ООО «Аван-Аудит» аудитором Фонда на 2024 год состоялось по решению общего собрания Координационного совета Фонда, состоявшегося 05 декабря 2024 года.

Основные положения учетной политики Фонда

Принципы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности

Особенности применения законодательных и иных нормативных правовых актов при составлении финансовой отчетности организации обусловлены тем, что в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации некоммерческие организации не имеют извлечение прибыли в качестве цели деятельности и не распределяют полученную прибыль между участниками.

Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также формирование и отражение в учете первичных учетных документов осуществлялось в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете и разработанными на их основе для некоммерческих благотворительных организаций внутренними положениями Фонда: Правила внутреннего трудового распорядка, Положение о заработной плате, Положение об учетной политике.

Возложить ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций на директора (согласно п. 1 ст. 7 Федерального Закона РФ "О бухгалтерском учете"); за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности на главного бухгалтера (согласно п. 3 ст. 7 Федерального Закона РФ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерская отчетность БФСОД «Класс» сформирована в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н., ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте» Приказ Министерства финансов РФ от 16.04.2021г. № 62н.

Учет и оценка основных средств (ОС). С 2022 при организации учета ОС применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета», в связи с этим на счете 01 субсчете 01.1 учитывать только активы стоимостью свыше 20 000 рублей за единицу (без учета НДС). В учете операция списания ОС уменьшает добавочный капитал по Дт. счета 83.09. Согласно пункту 5 ФСБУ 6/2020, стоимость основных средств (не более 20 000 рублей) за единицу, признанных организацией несущественными в целях бухгалтерского учета, единовременно списана в расходы, дальнейший учет малоценных ОС за балансом на счете 010 «Имущество стоимостью до 20 000 рублей».

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) При организации учета МПЗ руководствуется ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н. Все приобретенные запасы списаны на расходы сразу в том периоде, когда они были куплены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Общехозяйственные расходы. Сумма фактических общехозяйственных расходов расходы по аренде офисного помещения, по услугам связи и почтовые расходы, поддержка офиса (в том числе обслуживание офисной техники, канцтовары и др., расходы по банковскому обслуживанию), отраженных на сч.26 «Общехозяйственный расходы».

Для отражения расчетов с работниками Фонда по оплате труда использует счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Выплаты сотрудникам, социальное обеспечение: Штатные сотрудники и

привлеченные специалисты – физические лица. Среднесписочная численность штатных сотрудников за 2024 год составила 3 человека. Общая сумма заработной платы, начисленной штатным сотрудникам составила 372968,31 руб. Начисления страховых взносов составили 112636,43 руб.

Операции в иностранной валюте:

У БФСОД «Класс» нет валютного расчетного счета. Поступлений в иностранной валюте не было.

Учет целевого финансирования и его использования по статьям бюджета.

Для учета хозяйственных операций по выполнению условий контрактов с благотворителями в пределах утвержденных бюджетов финансирования используется счет 20 «Основное производство». Для учета движения благотворительных средств использовать счет 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления».

Резервов предстоящих расходов (резерв предстоящих отпусков):

Начислены обязательства в 2024 году по предстоящим отпускам в сумме 6298,60 руб. и обязательства по страховым взносам 1902,17 руб. Конечное сальдо на 31.12.2024 года резерва предстоящих отпусков равно 8200,77руб.

События, произошедшие после отчетной даты, но свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 № 56н):

Возможные негативные последствия для финансового состояния и результатов финансовой деятельности БФСОД «Класс» санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий (повышение ставок по привлечению заемных средств, снижение курса рубля и затруднения с поставками сырья) на момент составления бухгалтерской отчетности не способны оказать существенное влияние на неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности фонда продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство уверено, что Фонд будет способен продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения Фонда и текущих планах.

Финансирование организации

БФСОД «Класс» осуществляет свою деятельность в рамках целевого финансирования, полученного в виде пожертвований на благотворительную деятельность. Условия финансирования, расходования и отчетности оговорены в договорах пожертвования. Таким образом, все финансирование Фонда представляет собой целевые средства.

По состоянию на 01.01.2024 Фонд располагал средствами на реализацию благотворительной деятельности в сумме 637476,73 руб. В 2024 году поступило средств на реализацию благотворительной деятельности в сумме 17639585,00 руб.

В 2024 году израсходовано средств 17745629,61 руб., из них:

* На реализацию благотворительной программы «Содействие образовательной деятельности» в сумме 16912872,04 руб.

* На содержание организации (ФОТ, аренда, канцтовары и т.д.) в сумме 832757,57 руб.:

~ Оплата труда: (Среднесписочное количество сотрудников 3) Фактическое 3 сотрудника – 333396,19руб. (в т.ч. резерв отпусков 6298,60 руб.)

~ Страховые взносы: 100018,86 руб. (в т.ч. резерв отпусков 1889,58 руб.)

~ Взносы в ФСС от НС и ПЗ: 666,78 руб. (в т.ч. резерв отпусков 12,59 руб.)

~ Банковские услуги: 66308,51 руб.

~ Аренда помещения (офиса): 120 000.00руб.

~ Прочие расходы на содержание Фонда: 212367,23 руб.

Остаток на 31.12.2024 средств, для реализации благотворительной деятельности в 2025 году с учетом составляет: 531432,12 руб.

Договор аренды офисного помещения заключен с ИП Эсер Е.С. 28.02.2022 на неопределенный срок, арендатор не имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды. Данный объект бухгалтерского учета не классифицирован как объекты учета аренды в

соответствии с пунктом 5 ФСБУ 25/2018 «Учет аренды». Сумма арендных платежей в год составляет 120 тыс. рублей, повышение арендной платы в течение последующих 12 месяцев не планируется.

БФСОД «Класс» имеет рублевый расчетный счет, открытый в Ф-Л "СЕВЕРНАЯ СТОЛИЦА" АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК". БИК: 044030723 Кор.счет: 30101810100000000723. Расчетный счет: 40703810003000001113. Дата открытия 04.02.2022.

Адрес банка: 191186, г. Санкт-Петербург, наб. Мойки, д. 36

Остаток на 31.12.2024 составляет: 537039,33 руб.

В 2024 году БФСОД «Класс» не занимался предпринимательской деятельностью, вкладов в банках, доходов, полученный в виде процентов, начисленных банком на остаток денежных средств на расчетном счете, нет.

В отчете о движении денежных средств за 2024 год денежные потоки отражены с учетом налога на добавленную стоимость, в связи с тем, что Фонд не осуществляет облагаемых НДС операций.

Итоги деятельности БФСОД «Класс» в 2024 году.

Фондом были полностью или частично достигнуты положительные результаты по благотворительной деятельности.

При финансовом анализе обнаружены отрицательные чистые денежные потоки, которые могут вызвать значительные сомнения в непрерывности деятельности Фонда, данный факт не является наличием неопределенности. Отрицательные чистые денежные потоки связаны со спецификой деятельности Фонда и сложившаяся ситуация не может привести и не приводит к неопределенности в непрерывности деятельности Фонда. Так, благотворительные пожертвования на реализацию благотворительной программы «Содействие образовательной деятельности», утвержденной Координационным советом БФСОД «Класс», на 2024 год в размере 637476,73 рублей были получены Фондом от жертвователей в 2023 году.

Перспективы на 2025 год

БФСОД «Класс» планирует развивать свою деятельность в рамках благотворительной программы «Содействие образовательной деятельности». Руководство уверено, что Фонд будет способен продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения Фонда и текущих планах.

Директор:  Шеголева А.А.

Главный бухгалтер:  Ягун И.В.

