

# ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

«30» марта 2025 г.

## 1. Общие положения

**1.1.** Данные пояснения составлены в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» (ПБУ 4/99), а также другими положениями по бухгалтерскому учету и содержит в себе дополнительные сведения о деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Инфраструктура Благотворительности» (далее по тексту, Общества), которые не вошли в типовые формы годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год.

**1.2.** На основании ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ, начиная с 01.08.2016г., Общество, являясь субъектом малого предпринимательства и как не подлежащее обязательному аудиту, использует право на применение упрощенного способа ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. (Основание: п.4, 5 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)

**1.3.** Бухгалтерская отчетность Общества сформирована организацией в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по формам, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Бухгалтерская отчетность за 2023 год составлена в упрощенной форме и состоит из следующих отчетов:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности

**1.4.** Бухгалтерская отчетность организации составлена на русском языке, по правилам составления бухгалтерской отчетности по методу начисления.

**1.5.** Бухгалтерская отчетность Общества составлена в валюте Российской Федерации – рублях, с точностью до тысяч рублей.

**1.6.** Отчетный период - с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года.

**1.7.** Бухгалтерская отчетность составлена исходя из принципа непрерывности (п. 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)).

## 2. Краткая характеристика Общества и основных видов его деятельности

**2.1.** Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Инфраструктура Благотворительности»

**2.2.** Юридический адрес: 117105, Москва г, Варшавское ш, дом 1, строение 17, этаж 1, офис В-101

**2.3.** Фактический (почтовый) адрес: 117105, Москва г, Варшавское ш, дом 1, строение 17, этаж 1, офис В-101

**2.4.** Дата государственной регистрации: 25.12.2014г., основной государственный регистрационный номер 5147746406209.

**2.5.** Обособленное подразделение – есть.

**2.6.** Численность работников по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляла 36 человек, численность работников по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляла 50 человека.

**2.7.** Основной целью Общества является извлечение прибыли от производственно-хозяйственной деятельности Общества, направленной на удовлетворение общественных потребностей в производимой Обществом продукции, выполнения работ и оказания услуг.

**2.8.** Органы управления и надзора Общества и их полномочия.

Высший коллегиальный орган управления: учредители общества:

- Белотелова Евгения Антоновна
- Скулов Тарас Анатольевич
- Фонталин Евгений Михайлович
- Варданян Рубен Карленович

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор - Фонталин Евгений Михайлович.

### **3. Учетная политика Общества для целей налогообложения и бухгалтерского**

Учетная политика сформирована в соответствии с Федеральными законами от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Положениями по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации; а также иными нормативными актами и разъяснительными документами Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно, т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после введения измененного способа учета, без корректировок показателей отчетности прошлых периодов. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

Бухгалтерский учет Общества осуществляется с применением законодательных актов Российской Федерации и на основании разъяснений компетентных финансовых органов.

Для целей бухгалтерского учета Общество использует Учетную политику, утвержденную Приказом Генерального директора Общества № б/н от 09.01.2023. Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности)
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности)
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

В связи с использованием права на упрощенные способы бухгалтерского учета и отчетности Общество не применяет следующие ПБУ:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 23/2011 Отчет о движении денежных средств

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы минус расходы».

#### **Основные средства**

С 01.01.2022 Общество применяет для учета основных средств нормы ФСБУ 6/2020, утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Порядок перехода на ФСБУ 6/2020 - альтернативный.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)

д) стоимость объекта 100 000 руб. и более за единицу.

Классификационные виды ОС (Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020):

- инвестиционная недвижимость
- здания, сооружения,
- машины и оборудования (кроме офисного),
- офисное оборудование, производственный и хозяйственные инвентарь,
- земельные участки,
- другие виды основных средств.

Групповой учет ОС не ведется. Основание: п. 7.4 ПБУ 1/2008

Аналитический учет основных средств ведется отдельно по каждому инвентарному объекту по следующим признакам классификации:

- По признаку субъекта использования (основные средства, эксплуатируемые самостоятельно, сданные в аренду)
- По признаку участия в основной деятельности (основные средства, используемые в процессе производства, основные средства непромышленного характера).

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Общество не проверяет объекты ОС на обесценение (Основание п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ежегодно элементы амортизации (срок полезного использования) проверяются и в случае необходимости пересматриваются.

Уровень существенности, при превышении которого необходим обязательный пересмотр элементов амортизации -10 процентов от балансовой стоимости ОС. (Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020)

### **Учет запасов**

Общество применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка запасов на отчетную дату осуществляется исходя из фактической себестоимости, при этом приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот (п. п. 2, 11, 17, 32, 33 ФСБУ 5/2019).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически по мере поступления каждой новой партии запасов.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

#### **4. Основные показатели деятельности Общества с расшифровкой отдельных статей бухгалтерской отчетности**

**4.1.** По строке 1190 «нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» отражена остаточная стоимость РБП на 31.12.2024 г. в размере 212 тыс. руб. следующих активов:

**4.2.** По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражен остаток денежных средства на 31.12.2024 в размере 189 тыс. руб. на расчетных счетах:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты всего:</b>	<b>1025</b>	<b>105947</b>	<b>106783</b>	<b>189</b>
4070281000000250749, АО "Райффайзенбанк"	518	2847	3359	6
40702810838000059314, ПАО "Сбербанк России"	507	103100	103424	183

**4.3.** По строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» отражен остаток дебиторской задолженности расчетов с покупателями и поставщиками, расчеты с бюджетом, предоставленные займы в сумме 10993 тыс.р.;

**4.4.** По строке 1350 «Капитал и резервы» отражена сумма (-270417) тыс. руб, которая включает в себя:

- уставный капитал, зарегистрированный в учредительных документах Общества, в размере 1000 тыс. руб.,
- вклад в имущество общества, в размере 164000 тыс. руб.,
- «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (-435417) тыс. руб.

Изменений уставного капитала в 2024 году не было.

**4.6.** По строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» отражена задолженность Общества по долгосрочным договорам займа на 31.12.2024г. в размере 251900 тыс. р.

В том числе:

- Варданян Рубен Карленович в размере 251900 тыс. р.;

**4.7.** По строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» отражена задолженность по краткосрочным займам в размере 22968 тыс.р., где:

- ООО «ФИЛГУД» - Задолженность по договору беспроцентного займа на 31.12.2024г. составляет 7600 тыс.р.;

- ООО «КБЮ КЭПИТАЛ» - задолженность по процентам за пользование займом на 31.12.2024г. составляет на 31.12.2024г. – 15368 тыс.р.;

#### **4.8. Кредиторская задолженность**

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» отражена краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024г. в размере 6943 тыс.р.. Долгосрочной кредиторской задолженности нет.

### **5. Информация об исправлении ошибок**

В 2024 году существенные исправления в бухгалтерский учет не вносились.

### **6. Прочие пояснения**

#### **Непрерывность деятельности.**

В 2024 г. на деятельность организаций в Российской Федерации оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. А именно - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Общество принимает во внимание указанные факторы.

Оценка руководства Общества последствий влияния микро- и макроэкономических условий на деятельность:

- на оценочные значения влияния не оказано,
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

У участника и руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать организацию или существенно сократить ее деятельность.

Генеральный директор

Фонталин Е.М.