

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

БФСОД «Класс» за 2025 год

1. Общие сведения:

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

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.

БФСОД «Класс» имеет рублевый расчетный счет, открытый в Ф-Л "СЕВЕРНАЯ СТОЛИЦА" АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК". БИК: 044030723 Кор.счет: 30101810100000000723. Расчетный счет: 407038100030000001113. Дата открытия 04.02.2022.

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

Договор аренды офисного помещения заключен с ИП Эснер 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.

2. 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.

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

2.2. 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.

2.3. 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 2025 году составила 178 221,60 (Сто семьдесят восемь тысяч двести двадцать один) рубль 60 копеек. Долгосрочные вознаграждения Директору в 2025 году не выплачивались и к выплате в 2026 году не планируются.

Руководитель Дашичева Анна Александровна является учредителем ООО «Полар Групп» (ИНН 7719482941). Взаимоотношений между Фондом и ООО «Полар групп» в течение 2025 года не было.

2.4. Бенефициарным владельцем БФСОД «Класс»:

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

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

Иных связанных лиц у Фонда нет.

3. Аудит:

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 2025 год состоялось по решению общего собрания Координационного совета Фонда, состоявшегося 11 декабря 2025 года.

4. Основные положения учетной политики Фонда

4.1. 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.

4.2. 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").

4.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность БФСОД «Класс» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, применяемыми в Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяется.

В бухгалтерской программе Фонда технически невозможно исключить строку из формы бухгалтерской отчетности, поэтому в ней проставлены прочерки. (п. п. 2, 4, п.10 Рекомендации Р-168/2025-КпР).

4.4. 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 Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества по Дт. счета 83.09. Согласно пункту 5 ФСБУ 6/2020, стоимость основных средств (не более 20 000 рублей) за единицу, признанных организацией незначительными в целях бухгалтерского учета, единовременно списана в расходы, дальнейший учет

малоценных ОС за балансом на счете 010 «Имущество стоимостью до 20 000 рублей».

4.5. 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).

4.6. 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».

4.7. 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 2025 год составила 3 человека. Общая сумма заработной платы, начисленной штатным сотрудникам составила 441040,28 руб. Начисления страховых взносов составили 133194,16 руб.

4.8. Операции в иностранной валюте:

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

4.9. 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».

4.10. Инвентаризация:

В ходе проведения инвентаризации БФСОД «Класс» излишек и недостач не выявлено.

4.11. 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.

5. Финансовые показатели отраженные в Бухгалтерском балансе:

5.1. На балансе Фонда числится основное средство: Кассовый аппарат. Начальная стоимость: 27 800,00руб
Остаточная стоимость 6 486,69руб.

Информация приведена в Пояснении 4. Основные средства.

Фонд арендует офисное помещение. Пунктом 7.4 Договора аренды нежилого помещения № 1 от 28.01.2022 определено, что срок договора аренды неограничен. В связи с чем по Договору аренды не признается ППА, расходы на аренду учитываются в текущих расходах. Стоимость офисного помещения отражена на забалансовом счете 001. Информация приведена в пояснении 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования.

5.2. Дебиторская задолженность на конец 2025 года составляет 18 888,77 руб, из них:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками: 7 638,77руб.

Сальдо по ЕНС: 11 250,00

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в Пояснении 7. Дебиторская задолженность.

5.3. Денежные средства на расчетном счету на конец 2025года составляет: 1 424 113,05 руб.

5.4. Остаток денежных средств на реализацию благотворительной деятельности на 31.12.2025 в сумме: 1 424 086,55 руб.

5.5. Кредиторская задолженность: Расчеты по социальному страхованию на 31.12.2025г в сумме: 11 250,00 руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в Пояснения 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) и 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств).

5.6. Оценочные обязательства:

К оценочным обязательствам относится резервов предстоящих расходов (резерв предстоящих отпусков):

Начислены обязательства в 2025 году по предстоящим отпускам в сумме 5 887,31 руб. и обязательства по страховым взносам 1 777,96 руб. Конечное сальдо на 31.12.2025 года резерва предстоящих отпусков равно 7 665,27 руб.

Информация приведена в Пояснении 8.3. Оценочные обязательства.

6. Финансовые показатели отраженные в отчете О целевом использовании средств:

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.

6.1. Остаток средства на реализацию благотворительной деятельности на 01.01.2025 в сумме: 531 432,12 руб.

6.2. Поступило средств на реализацию благотворительной деятельности в 2025 году в сумме: 21 705 300,00 руб. в т.ч. 8 378 600,00 на расчетный счет Фонда; 13 326 700,00 в кассу Фонда.

6.3. Израсходовано средств на реализацию благотворительной программы «Содействие образовательной деятельности» в сумме: 19 810 225,69 руб.

6.4. Израсходовано на содержание организации (ФОТ, аренда, канцтовары и т.д.) в сумме 10 024 19,88 руб.:

В том числе:

6.5. Фонд оплаты труда: 581 899,71 руб.:

~ Оплата труда: (Среднесписочное количество сотрудников 3) Фактическое 3 сотрудника – 441040,28руб.

~ Страховые взносы: 132 312,08 руб.

~ Взносы в ФСС от НС и ПЗ: 882,08 руб.

~ Резерв отпусков: 7 665,27 руб. в т.ч. ФОТ 5 887,31; Взносы в ФСС от НС и ПЗ: 1 777,96 руб.

6.6. Прочие расходы: 420 520,17 руб.:

~ Банковские услуги: 60 070,76 руб.

~ Аренда помещения (офиса): 120 000.00 руб.

~ Прочие расходы на содержание Фонда: 240 449,41руб.

6.7. Остаток средства на реализацию благотворительной деятельности на 31.12.2025 в сумме: 1 424 086,55 руб.

7. Финансовые показатели отраженные в отчете О движении денежных средств:

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

7.1. Поступило пожертвований в 2025 году в сумме: 21 705 300,00 руб. в т.ч. 8 378 600,00 на расчетный счет Фонда; 13 326 700,00 в кассу Фонда.

7.2. Произведено платежей в 2025 году всего в сумме: 20 818 226,28 руб.

В том числе:

7.3. Оплата поставщикам и подрядчикам за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги в сумме: 20 157 424,14 руб.

7.4. Выплата заработной платы, уплата НДФЛ и страховых взносов в сумме: 582 435,21 руб.

7.5. Оплата прочих расходов на содержание Фонда в сумме: 78 366,93 руб.

7.6. Денежные средства на расчетном счету на 01.01.2025 года составляет: 537 039,33 руб.

7.7. Денежные средства на расчетном счету на 31.12.2025 года составляет: 1 424 113,05 руб.

8. Итоги деятельности БФСОД «Класс» в 2025 году.

В 2025 году БФСОД «Класс» не занимался предпринимательской деятельностью, вкладов в банках, доходов, полученных в виде процентов, начисленных банком на остаток денежных средств на расчетном счете, нет.

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 2025 год в размере 531 432,12 рублей были получены Фондом от жертвователей в 2024 году.

9. Перспективы на 2026 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: _____ Дашичева А.А.

Главный бухгалтер: _____ Ягун И.В.

