

ФОНД СОДЕЙСТВИЯ ДУХОВНОМУ РАЗВИТИЮ ЧЕЛОВЕКА "ВИПАССАНА"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о целевом использовании средств за 2025 год

Настоящие пояснения прилагаются к бухгалтерской отчётности ФОНДА "ВИПАССАНА" за 2025 год, составленной в соответствии с действующими правилами составления бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации.

В состав годовой бухгалтерской отчётности Фонда за 2025 год входят:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.;
- Отчет о целевом использовании средств за 2025 г.;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025 г.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в тыс.руб. на основании Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету, Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

В составе годовой бухгалтерской отчётности Организация не представляет Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств:

1) Отчёт о движении капитала, т.к. «исходя из ПБУ 4/99, некоммерческие организации не обязаны в составе бухгалтерской отчётности раскрывать информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации» (пункт 2 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)");

2) Отчёт о движении денежных средств (пункт 85 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

Описание Фонда

Наименование Организации: ФОНД СОДЕЙСТВИЯ ДУХОВНОМУ РАЗВИТИЮ ЧЕЛОВЕКА "ВИПАССАНА", сокращённое название ФОНД "ВИПАССАНА".

Свидетельство о государственной регистрации 77 № 002919901 выдано Инспекцией министерства РФ по налогам и сборам №27 по Юго-западному административному округу г.Москвы. Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации выдано 09 сентября 2003 г.

Главным Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Москве ФОНД "ВИПАССАНА" присвоен учетный номер 7714010293 (запись внесена в реестр 09.09.2003 года).

ИНН 7727258044, свидетельство о постановке на налоговый учёт: 77 № 016884425 от 08 июня 2016 г., выдано Инспекцией ФНС № 24 по г. Москве.

ФОНД "ВИПАССАНА" зарегистрирован по адресу: 142645, Московская область, г. Орехово-Зуево, п. Авсюнино, тер. Зол Дружба, строение 1

Почтовый адрес: 142645, Московская область, г. Орехово-Зуево, п. Авсюнино, тер. Зол Дружба, строение 1

Учредителем Фонда является ФИО.

Численность персонала Фонда по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствует. Среднесписочная численность работников на 31 декабря 2025 года 1 человек.

ФОНД "ВИПАССАНА" является юридическим лицом, не имеющим в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли.

В 2024 году ФОНДОМ "ВИПАССАНА" велась некоммерческая деятельность, а так же коммерческая полученная ФОНДОМ «ВИПАССАНА» от средств, размещённых на депозитном счёте, а так же различных бонусов от банка. Данные доходы учтены в учёте и отражены в налоговой декларации за 2024г.

Основным видом деятельности ФОНД "ВИПАССАНА" в 2024 году была некоммерческая социальная деятельность.

Краткая характеристика деятельности ФОНД "ВИПАССАНА" в 2024 году:

Основной ОКВЭД 82.30- Деятельность по организации конференций и выставок

В 2024 г. ФОНД "ВИПАССАНА" применял упрощённую систему налогообложения.

Информация об органах управления

По состоянию на 31 декабря 2024 года высший орган управления - Правление Фонда Ромашка.

Состав Правления Фонда:

1. Ермаков Андрей Андреевич;
2. Джафарова Эмира Расимовна;
4. Роман Григорий Вадимович;
5. Лазарева Екатерина Сергеевна;
6. Гердюк Ольга Михайловна;
7. Ощепков Антон Владимирович;
8. Нестерук Константин Сергеевич.

Председатель - Архипов Александр Юрьевич.

Руководство Организацией осуществляет единоличный исполнительный орган – Управляющий директор ФОНД "ВИПАССАНА" – Архипов Александр Юрьевич.

В 2024 году ФОНД "ВИПАССАНА" не имел в своем составе территориально обособленных структурных подразделений (в т.ч. филиалов).

Учётная политика Организации

Бухгалтерская отчетность за 2024 год подготовлена на основе учетной политики, утвержденной Приказом № 1/У от 01.01.2023 г.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, другими нормативно-правовыми актами.

В 2024 году ФОНД "ВИПАССАНА" не применял следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету	Основание
«Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008). (утв. Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н)	п. 1 ПБУ 11/2008
«Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) (утв. Приказом Минфина России от 08.11.2010 N143н)	п.1 ПБУ 12/2010
«Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000). (утв. Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н)	п 1 ПБУ 13/2000
«Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03). (утв. Приказом Минфина России от 24.11.2003 N 105н)	п 1 ПБУ 20/2003
«Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011). (утв. Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н)	п.1 ПБУ 23/2011

Бухгалтерский учет в ФОНДЕ "ВИПАССАНА" ведется в машинно-ориентированной форме (программа 1С) Бухгалтерия некоммерческой организации КОРП (Версия для 1С БО).

С целью осуществления учета поступивших целевых средств в момент фактического поступления целевых средств, делается запись по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счёта 86 «Целевое финансирование»

Учет расходов по основной уставной непредпринимательской деятельности ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». По окончании каждого месяца затраты списываются в дебет счёта 86 «Целевое финансирование».

Предметы, служащие более одного года и имеющие стоимость до 100 тыс. руб. признаются материально-производственными запасами и списываются на расходы по мере отпуска в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации в Фонда организуется надлежащий контроль за их движением.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отнесении материально-производственных запасов на расходы их оценка производится по методу ФИФО

Предметы, служащие более одного года и имеющие стоимость свыше 100 тыс. руб. признаются основными средствами, если удовлетворяют критериям п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

В целях бухгалтерского учета и налогообложения срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из минимального срока, предусмотренного для соответствующих амортизационных групп Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1 (с изменениями и дополнениями). Для основных средств, которые не указаны в данной Классификации, срок полезного использования утверждается отдельным приказом при принятии к учету.

В бухгалтерском учете использование целевых средств на приобретение основных средств и других внеоборотных активов отражается бухгалтерской записью по дебету счёта 86 «Целевое финансирование» и кредиту счёта 83 «Добавочный капитал», субсчёт «Фонд в основных средствах».

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям ведётся без использования счёта 19. При приобретении товаров, работ, услуг для осуществления основной уставной непредпринимательской деятельности, не связанной с предпринимательской все суммы входного НДС, в этом случае, включаются в стоимость приобретаемых товаров (работ, услуг).

Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете формируется по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- определяется величина задолженности контрагентов, которая не была погашена в сроки и не обеспечена необходимыми гарантиями;
- отдельно по каждому сомнительному долгу определяется сумма, на которую необходимо создать резерв, в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Списание просроченной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности (других долгов, нереальных для взыскания), который в соответствии с гражданским законодательством составляет 3 года, а также кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, осуществляется на основании решения руководства и результатов инвентаризации.

За 2024 год задолженности, по которой необходимо создать резерв, нет.

Резерв на оплату отпусков по счёту 96 «Резервы предстоящих расходов» не формируется, т.к. отсутствует штатный персонал.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Фонд Ромашка проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в следующие сроки:

- основных средств и нематериальных активов – 1 раз в три года в 4 квартале;
- дебиторская задолженность – ежегодно по состоянию на 1 января следующего года, перед составлением годовой бухгалтерской отчётности;
- кассовых операций – 1 раз в квартал – по распоряжению председателя;

материалов – 1 раз в год, перед составлением бухгалтерской отчетности;

В случае смены материально ответственных лиц проводится инвентаризация передаваемых материальных ценностей.

Внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2024 г. в ФОНДЕ "ВИПАССАНА" следующие внеоборотные активы:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Объекты строительства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08	18 000		7 468	197	25 271	
08.03	18 000		7 271		25 271	
Домик учителей и малый медитационный зал			3 576		3 576	
женский корпус 13 номеров	6 500		695		695	
мужской корпус (27 номеров)	11 500		3 000		14 500	
08.04			197	197		
08.04.2			197	197		
Снегоуборщик бензиновый HND ST76XST			197	197		
Итого	18 000		7 468	197	25 271	

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	15 779		197		15 976	
01.01	15 779		197		15 976	
Блок-контейнер	80				80	
Бытовка 2.3х6 блокхаус , инв.№: 00000023	65				65	
Бытовка деревянная 6х2.3 утепленная , инв.№: 00000015	55				55	
Бытовка деревянная 6х2.3 утепленная , инв.№: 00000016	55				55	
Дизельная электростанция , инв.№: 00000032	1 186				1 186	
Земельный участок № 50:24:0090322:0004 , инв.№: 00000001 пл.21101 кв.м.	10 510				10 510	
Камера холодильная , инв.№: 00000017	186				186	
Мачтовая трансформаторная подстанция , инв.№: 00000031	361				361	
Нежил здан-дом сторожа № 50:24:10:01812:012 , инв.№: 00000008	10				10	
Нежил здан-здан артскважины № 50:24:10:01812:009 , инв.№: 00000014	10				10	

Нежил здан-изолятор № 50:24:10:01812:004 , инв.№: 00000011	10				10	
Нежил здан-котельная № 50:24:10:01812:008 , инв.№: 00000012	10				10	
Нежил здан-склад № 50:24:10:01812:007 , инв.№: 00000006	10				10	
Нежил здан-склад № 50:24:10:01812:010 , инв.№: 00000009	10				10	
Нежил здан-склад № 50:24:10:01812:011 , инв.№: 00000013	10				10	
Нежил здан-служеб постр № 50:24:10:01812:001 , инв.№: 00000007	10				10	
Нежил здан-спальн корп № 50:24:10:01812:002 , инв.№: 00000002	25				25	
Нежил здан-спальн корп № 50:24:10:01812:003 , инв.№: 00000003	25				25	
Нежил здан-спальн корп № 50:24:10:01812:005 , инв.№: 00000005	25				25	
Нежил здан-столов корп № 50:24:10:01812:006 , инв.№: 00000004	25				25	
Нежил здан-сушилка № 50:24:10:01812:013 , инв.№: 00000010	10				10	
Овощерезка ROBOT-COUPЕ , инв.№: 00000020	84				84	
Плита газовая , инв.№: 00000021	82				82	
Система приточно-вытяжной вентиляции , инв.№: 00000033	764				764	
Снегоуборочная машина , инв.№: 00000019	57				57	
Сосуд подземный вертикальный для хранения СУГ , инв.№: 00000028	178				178	
Сосуд подземный вертикальный для хранения СУГ , инв.№: 00000030	295				295	
Стиральная машина , инв.№: 00000026	51				51	

Сушильная машина , инв.№: 00000025	72				72
Установка очистки сточных вод "Диамант-80" , инв.№: 00000024	424				424
Шкаф холодильный среднетемпературный , инв.№: 00000022	43				43
Медитационный общий зал	863				863
Снегоуборщик бензиновый HND ST76XST			197		197
Сосуд подземный вертикальный для хранения СУГ , инв.№: 00000027	178				178
Итого	15 779		197		15 976

Арендованное имущество отсутствует

Запасы

По состоянию на 31.12.2024 г. в ФОНДЕ "ВИПАССАНА" запасы отсутствуют.

Дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 г.:

Вид задолженности	Сумма, тыс. рублей
авансы выданные	1 394
Всего	1394

ФОНД "ВИПАССАНА" по состоянию на 31.12.2024 не имеет просроченной дебиторской задолженности.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о составе и изменении денежных средств ФОНДА "ВИПАССАНА" по состоянию на 31.12.2024 года:

Денежные средства	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Денежные средства в рублях и на счетах в банках	3 373	15 481	4 912
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	566	445
Денежные средства в кассе	0	0	0
Переводы в пути	105	121	69
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	3 478	16168	5426

Кредиторская задолженность

Вид задолженности	Сумма, тыс. рублей
поставщики	878
Расчеты по налогам и сборам	51
Всего	929

Добавлено примечание ([ЮК1]): по балансу 929

Добавлено примечание ([D2R1]): + 68 счет

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2024 года отсутствует

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки отчетного года, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина №167н от 13.12.2010г., оценочные обязательства под выплату неиспользованных отпусков работников не создаются, т.к. отсутствует персонал.

Оценочные значения

В 2024 году у ФОНДА "ВИПАССАНА" оценочные значения (резервы по сомнительным долгам, резерв под снижение стоимости товарно-материальных запасов, другие оценочные резервы,) отсутствовали.

Целевые средства

На 01.01.2024 года дебетовое сальдо на счете 86 «Целевое финансирование» в сумме 34 972 тыс. рублей.

Получено на ведение уставной деятельности и содержание ФОНДА "ВИПАССАНА" благотворительные пожертвования денежными средствами через платежного агента:

- НКО Юмани в сумме 7 288 тыс. рублей, из которых агентское вознаграждение **146 тыс. рублей (7 142 тыс.рублей)**

- Сбербанк - 12 210 тыс.руб.

Оплата по реквизитам, по договорам на благотворительность = 8 311 тыс.руб.

Пожертвования с ящиков - 5 096 тыс.руб.

Общая сумма пожертвований = **32 905 тыс.рублей**

Поступления НУ 870 тыс.рублей

Общая сумма поступлений 33 775 тыс.рублей

Средства израсходованы на:

Целевые расходы – 5 175 тыс.рублей

Уставная деятельность – 19 359 тыс.рублей

Итого израсходовано: **24 534 тыс.рублей**

Остаток средств на 31.12.2024г. 44 213 тыс.руб.

Информация о событиях после отчетной даты

Событий после отчетной даты, оказывающих влияние на бухгалтерскую отчетность нет.

Информация по прекращаемой деятельности

В 2024 году ФОНД "ВИПАССАНА" не прекращал и не намерен прекращать деятельность в обозримом будущем.

Связанные стороны

ФОНД "ВИПАССАНА" является некоммерческой, согласно п.1 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) положение не применяется НКО, при этом, руководствуясь п.39 ПЗ - 1/2015 «Об особенностях формирования бухгалтерской(финансовой) отчетности некоммерческих организаций», сообщает об отсутствии операций, проведенных со связанной стороной. Выплаты основному управленческому персоналу не осуществлялись.

Государственная помощь

ФОНД "ВИПАССАНА" в 2024 году государственную помощь не получал.

Информация об активах, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В 2024 году ФОНД "ВИПАССАНА" не осуществлял операций в иностранной валюте.

Существующие и потенциальные иски ФОНДА "ВИПАССАНА"

По состоянию на 31.12.2024 г. какие-либо претензионные споры и судебные разбирательства с участием ФОНД "ВИПАССАНА" в качестве истца или ответчика отсутствуют.

Информация о совместной деятельности.

ФОНД "ВИПАССАНА" в 2024 году совместную деятельность не вел.

"31" марта 2025 г.

Управляющий директор Фонда

А.Ю.Архипов

Главный бухгалтер Фонда
м.п.

А.Ю.Архипов

Добавлено примечание ((ЮК3)): Что такое поступления НУ?

Добавлено примечание ((D4R3)): Облагаемые для целей налогового учета

Добавлено примечание ((ЮК5)): корректировки в отчетности и пересдача

Добавлено примечание ((ЮК6)): Дата полного комплекта отчетности должна быть единой. У вас корректировка, которую нужно сдать. Поэтому дата будет другая после утверждения отчетности.