

## ПОЯСНЕНИЯ

К бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год

Полное фирменное наименование юридического лица:

Благотворительный Общественный Фонд Содействия Развитию человека, общества, культуры «София»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: Благотворительный Фонд «София»

Место нахождения: 121552, г. Москва, ул. Ярцевская, д. 25А

Почтовый адрес: 121552, г. Москва, ул. Ярцевская, д. 25А

Сведения об образовании юридического лица:

Благотворительный Общественный фонд содействия развитию человека, общества, культуры «София» зарегистрирован в Минюсте 03 апреля 2000г., регистрационный номер 13278, является некоммерческой организацией, созданный по инициативе граждан РФ для достижения целей предусмотренных Уставом организации.

Внесена запись в единый государственный реестр юридических лиц за номером 1027700078823 дата внесения записи 30.07.2002 г.

Выдано свидетельство о гос. регистрации некоммерческой организации 16 декабря 2008 г. Запись о некоммерческой организации внесена в ведомственный реестр зарегистрированных некоммерческих организаций 05.05.2006 г. ГУ ФРС по г. Москве за учетным номером 7712031155.

Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ серия 77 № 010273111 выданное Министерством Российской Федерации по налогам и сбора.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7731195982

Код причины постановки на учет (КПП): 773101001

Благотворительный Общественный фонд содействия развитию человека, общества, культуры «София», преследующий социальные, благотворительные, культурные, просветительские, образовательные и иные общественно полезные цели представляет собой некоммерческую организацию, созданную в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом РФ от 12.01.1996г №7-ФЗ «О некоммерческих Фондах», Федеральным законом РФ от 11.08.1995 № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных Фондах» и другими законодательными актами Российской Федерации.

Основной целью деятельности БФ «София» является формирование имущества на основе добровольных взносов и иных не запрещенных законом поступлений и использование данного имущества для осуществления благотворительной деятельности в соответствии с целями, предусмотренными действующим законодательством о благотворительной деятельности.

Основными видами деятельности БФ «София» является деятельность по оказанию благотворительной материальной, моральной, гуманитарной и социальной помощи малообеспеченным, безработным, инвалидам, детям-сиротам и т.д.

Среднесписочная численность работающих в Фонде за 2022 г. составила 3 человека, численность работающих на отчетную дату – 3 человека. Во всех программах Фонда принимают участие волонтеры 25 человек

Высшим органом управления БФ является Общее собрание учредителей Фонда в составе:

- 1.Вавилов Олег Кимович
- 2.Байрамов Руслан Фатали оглы
- 3.Рожков Валерий Валентинович
- 4.Глухова Ольга Герасимовна

Органом, осуществляющим надзор за деятельностью БФ «София» является Попечительский Совет в составе:

- 1.Вавилова Олега Кимовича
- 2.Рожков Валерий Валентинович

Контроль за деятельностью финансовой деятельностью БФ «София» осуществляет ревизор Фонда Байрамов Руслан Фатали оглы

Бухгалтерская отчетность БФ «София» подготовлена в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о целевом использовании средств
- пояснений к ним.

Согласно ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.

Исходя из взаимосвязанных положений части 1 статьи 13 Федерального закона, абзаца второго пункта 6 и абзаца второго пункта 11 ПБУ 4/99, некоммерческая организация раскрывает в составе приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств информацию об отдельных доходах и расходах в случае, когда:

в отчетном году эта некоммерческая организация признала (получила) доход от приносящей доход деятельности;

показатель признанного (полученного) некоммерческой организацией дохода существенен и т.п.

Исходя из Федерального закона и ПБУ 4/99, некоммерческие организации не обязаны в составе приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств раскрывать информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации отчет о движении денежных средств некоммерческим организациям разрешается не представлять.

### **Существенные элементы учетной политики**

1. Бухгалтерский учет в БФ «София» ведет главный бухгалтер путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций, ведение отчетности осуществляется на русском языке. Право подписи первичных учетных документов имеет руководитель и главный бухгалтер

2. В БФ «София» применяется автоматизированная система бухгалтерского учета 1С. При использовании для ведения бухгалтерского учета вычислительной техники, журналы-ордера формируются применяемым программным обеспечением. В случае, если используемое программное обеспечение не позволяет вести обособленный учет операций по использованию пожертвованного имущества, для которого установлено определенное целевое назначение, учет данных операций ведется с использованием электронных таблиц Microsoft Excel.

3. БФ «София» 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. N 56н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденное Приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. N 92н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. N 143н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н.

4. При составлении бухгалтерской отчетности БФ «София» руководствуется Приказом Минфина от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

В форме №1 «Бухгалтерский баланс» в разделе «Капитал и резервы» вместо групп статей «Уставный капитал» и «Резервный капитал» БФ «София» отражает группу статей «Целевое финансирование».

**5. Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 06/2020 "Основные средства".**

Согласно п. 4 ФСБУ 6/2020 объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;

- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана.

Стоимость основных средств, принятых на учет, погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования (п. 27 ФСБУ 6/2020).

В соответствии с ФСБУ 6/2020 амортизация в НКО начисляется по общим правилам (Информационное сообщение Минфина РФ от 03.11.2020 N ИС-учет-29).

При признании объекта основных средств в бухгалтерском учете определяются следующие элементы амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020):

- 1) срок полезного использования;
- 2) ликвидационная стоимость;
- 3) способ начисления амортизации.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации (п. 8 ФСБУ 6/2020).

В соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020 срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации;
- ожидаемого физического износа;
- ожидаемого морального устаревания;

При определении срока полезного использования ОС применяется Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"

Основные средства, которые включают в себя потребительские свойства которых с течением времени изменяются, т.е. подлежат амортизации.

Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31.12.2023 года представлена в таблице:

Основное средство	На 31.12.2023			На 01.01.2023		
	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Скульптура «Барон Мюнхгаузен»	50 000	48 333	1 667	50 000	45 833	4 167
<b>ИТОГО:</b>	<b>50 000</b>	<b>48 333</b>	<b>1 667</b>	<b>50 000</b>	<b>45 833</b>	<b>4 167</b>

6. Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации бухгалтерией организуется надлежащий контроль за их движением.

Арендованные ОС и НМА, числятся за балансом, по стоимости рассчитанной Арендатором на дату заключения договора аренды и акта прием-передачи.

Выбытие арендованного ОС производится на основании Акта прием-передачи объекта ОС и НМА

7. В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов».

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации (п. 23 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов" По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.).

**НМА, принадлежащий БФ «София» - с названием «Сайт»** отражен в учете с неопределённым сроком полезного использования, в результате амортизация не начисляется

С 2024 года для учета нематериальных активов будет применяться ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Способ начисления амортизации - линейный способ, при применении которого стоимость объекта НМА погашается равномерно в течение всего срока полезного.

8. Оснований для переоценки основных средств и нематериальных активов на конец 2023 года не выявлено.

#### **9. Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".**

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, используемые организацией в уставной деятельности. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены. Основание: п. 2 ПБУ 5/2019 "Запасы"

ФСБУ 5/2019 не распространяется на материальные ценности, полученные некоммерческой организацией для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам.

В целях обеспечения сохранности этих запасов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на счете 10 Запасы

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

После признания запасов в бухгалтерском учете возможны последующие изменения единиц их учета. Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019

Приобретенные запасы учитываются по фактической себестоимости с применением счета 10 Материалы. Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению счетов 10 "Материалы", 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей", 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей". Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость запасов. Основание: п.п. 9, 10 ФСБУ 5/2019.

При отпуске запасов в ином выбытии их оценка производится по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения запасов). Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019

Организация определяет затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты не денежными средствами), в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов. Основание: п. 14 ФСБУ 5/2019

Себестоимость приобретенных запасов определяется в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате (безо всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, равно как без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев. Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
<b>Итого Запасы (строка 1210)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

9. В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ПБУ «Учет материально-производственных запасов», а также предметы, специально приобретенные или полученные в качестве пожертвования с целью их дальнейшей передачи физическим и юридическим лицам, независимо от стоимости.

10. 11. Учет целевых поступлений на содержание БФ «София» и ведение им уставной деятельности, на осуществление программ и проектов, поступающих от жертвователей, ведется на счете 86 «Целевое финансирование» кассовым методом.

12. Для отражения расходов по уставной непредпринимательской деятельности используются счета производственных затрат. Учет расходов, связанных с целевыми мероприятиями осуществляется с использованием 20 «Основное производство».

13. Расходование целевых средств осуществляется в соответствии с программными документами БФ «София», утвержденными Общим собранием Фонда.

14. Резерв на отпуск создается.

#### **Раскрытие существенных показателей**

#### **Основные средства**

Тыс. руб.

<b>Наименование показателя</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Основные средства	2	4
<b>Итого Основные средства (строка 1150)</b>	<b>2</b>	<b>4</b>

#### **Дебиторская задолженность**

Тыс. руб.

<b>Показатель</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Поставщики и подрядчики	103	79
Налоги и сборы	3	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	77	132
<b>Итого дебиторская задолженность (строка 1230)</b>	<b>183</b>	<b>211</b>

#### **Денежные средства и денежные эквиваленты**

Тыс. руб.

<b>Наименование показателя</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Средства в кассе	-	-
Средства на расчетных счетах	1 396	1 098
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)</b>	<b>1 396</b>	<b>1 098</b>

## Кредиторская задолженность

Тыс. руб.

Показатель	31.12.2023	31.12.2022
Поставщики и подрядчики	-	94
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1	-
Налоги и сборы	40	-
<b>Итого кредиторская задолженность (строка 1520)</b>	<b>40</b>	<b>94</b>

## Целевое финансирование

Целевые средства БФ «София» сформированы за счет средств, пожертвований юридических и физических лиц.

В составе фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества, и иных целевых средств по строке 1360 отражена стоимость Скульптура "Барон Мюнхгаузен" и АРМ.

Остаток целевых средств по строке 1350 на 31.12.2023 г. составляет 1 389 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 1 113 тыс. руб.

## Поступление целевых средств

Тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
Пожертвования от Фонда президентских грантов (строка 6220)	-	-
Пожертвования от юридических и физических лиц (строка 6230)	147 602	95 811
Прибыль, от приносящей доход деятельности (строка 6240)	-	61
<b>Итого поступило целевых средств (строка 6200)</b>	<b>147 602</b>	<b>95 872</b>



В рамках благотворительных программ, реализуемых БФ «София», целевые средства были направлены на уставную деятельность Фонда, содержание аппарата управления.

### Расходование целевых средств

Тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
Расходы на целевые мероприятия в разрезе утвержденных программ, в т.ч.		
Программа «Обездоленные дети. Движение навстречу».	1 584	1 360
Программа "Помощь Домам престарелых."	1848	2 381
Программа "Поможешь ты- помогут тебе"	126 480	66 758
Программа " Поддержка одиноких малообеспеченных пенсионеров "	11 490	22 655
Программа "Благотворительные Дома Быта"	3 666	3 818
Программа "СТОП COVID"	-	-
Программа «Реставрация Памятника 600 лет Калуги»	-	-
Заработная плата сотрудников, занятых в программах Фонда	180	524
Прочие	36	66
Использовано на целевые мероприятия (строка 6310)	<b>145 104</b>	<b>97 562</b>
Расходы на содержание аппарата управления (зарплата ,услуги банка, хостинга, аренда, аудит) (строка 6320)	1 059	1126
Прочие (вознаграждение за перечисление пожертвований НКО Яндекс. Деньги ООО, создание сайта) (строка 6330 и 6350)	983	503

<b>Итого использовано целевых средств (строка 6300)</b>	<b>147 326</b>	<b>99 191</b>
---	----------------	---------------

#### **События после отчетной даты**

Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности БФ «София», которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

#### **Информация по прекращаемой деятельности**

В отчетном периоде БФ «София» не прекращал и не намерен прекращать своей деятельности, бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

Президент БФ «София»

\_\_\_\_\_

Глухова О.Г.

27.03.2024г.