

Jewish
Saint-Petersburg
Community
Home
YESOD



Еврейский
Санкт-Петербургский
Общинный
Дом
ЕСОД

Фонд содействия развитию культуры, искусства, просвещения, физической культуры
«Еврейский Санкт-Петербургский Общинный Дом»
(Фонд «ЕСОД»)

ИНН/КПП 7813342860/781301001

ОГРН 1067847625185

р/с 40703810655200000201 в Северо-Западном банке ПАО Сбербанк

к/с 30101810500000000653, БИК 044030653

Россия, 197110, г. Санкт – Петербург, ул. Большая Разночинная, д. 25

тел. 309-23-00, 309-31-05, факс 309-31-03

Bolshaya Raznochinaya, 25, St. Petersburg, 197110, Russia Tel. 309-23-00, 309-31-03

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности Фонда «ЕСОД» за 2021 год

1. Общие сведения об организации

Основной вид деятельности в Фонде «ЕСОД» - разработка и реализация программ, проектов и мероприятий в сфере культуры, искусства, просвещения, физической культуры, организация и проведение спектаклей, вечеров, концертов, фестивалей, конкурсов, выставок, ярмарок, праздников, поездок, слетов, семинаров, круглых столов, тренингов, конференций, форумов, экскурсий, мастер-классов, курсов, секций, кружков, студий, информационных мероприятий для детей и взрослых.

Фонд получает благотворительные пожертвования от организаций и физических лиц.

Фонд осуществляет предпринимательскую деятельность: продает билеты на театральные-концертные, культурно-массовые мероприятия Фонда, реализует товары в розницу, оказывает досугово-развлекательные, консультационные, информационные и иные услуги, соответствующие уставным целям Фонда.

Фонд зарегистрирован 22.03.2006 г.

Учредителем Фонда является Благотворительный фонд «Распределительный комитет «Джойнт».

Обособленных подразделений Фонд не имеет.

09.01.2019 г. зарегистрировано новое полное наименование организации:

- прежнее полное наименование: Фонд содействия развитию еврейской культуры «Еврейский Санкт-Петербургский Общинный Дом»;

- новое полное наименование: Фонд содействия развитию культуры, искусства, просвещения, физической культуры «Еврейский Санкт-Петербургский Общинный Дом».

Краткое наименование организации – Фонд «ЕСОД» - осталось прежним.

По состоянию на 31.12.2021 г. в организации числится 10 штатных сотрудников (по состоянию на 31.12.2020 г. - 11 человек)

Ответственность за организацию, состояние внутреннего контроля и за соблюдение действующего законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций несет Руководство Фонда в лице Директора Арьевой Марии Андреевны, избранной на должность на основании Решения единственного Учредителя № б/н от 21.11.2016 г. Срок полномочий до 21.11.2021 г. на основании Протокола Совета Фонда № 3/2021 от 25.10.2021 г.

Бухгалтерский учет велся главным бухгалтером Шпаковской Натальей Владимировной.

Надзорным органом, который осуществляет контроль за деятельностью и целевым использованием средств Фонда, является Попечительский Совет, учрежденный Советом Фонда на основании Протокола № 2/2020 от 23.03.2020 г в составе:

- Салганик Алла Абрамовна;
- Громенко Елена Львовна;
- Амирян Елена Григорьевна.

Срок полномочий Попечительского Совета составляет: по 31.12.2021 г.

2. Общие правила формирования отчетности и основные положения Учетной политики

Бухгалтерская отчетность Фонда за 2021 год подготовлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.11 г., Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34Н, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и другими нормативными правовыми актами, действующими в РФ.

Учетная политика Общества сформирована на принципах, установленных ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Основные положения Учетной политики Фонда приведены ниже:

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА		
Состав	Бухгалтерской	Состав бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств, пояснения к ним.
отчетности		
Показатели	отдельных	Показатель считается существенным, если:
активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.		
Учет основного производства		На счете 20.01 «Основное производство» ведется учет расходов по реализации благотворительных программ, которые затем списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование». На счете 20.03 «Основное производство» ведется учет расходов по коммерческой деятельности, которые затем списываются в дебет счета 90 «Продажи».
Учет расходов	управленческих	Признаются полностью в составе управленческих расходов и ежемесячно распределяются между коммерческой и некоммерческой деятельностью в пропорции, рассчитанной как отношение поступившей выручки от коммерческой деятельности к сумме выручки и поступившего целевого финансирования. Доля управленческих расходов, относящаяся к коммерческой деятельности, списывается в Д 90.08 «Управленческие расходы». Доля управленческих расходов, относящаяся к некоммерческой деятельности, списывается в Д 86 «Целевое финансирование».

Учет поступления целевого финансирования	Учет целевых расходов осуществляется на основании Финансового плана (сметы) в разрезе источников (благотворителей). Учет целевых взносов на осуществление благотворительных программ, поступающих от жертвователей, ведется на счете 86 «Целевое финансирование» Поступление целевого финансирования отражается в учете методом начисления, проводкой Д 76 К 86.
Методы оценки запасов	Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Оценка материалов, отпущенных в производство, производится по средней себестоимости
Способ начисления износа ОС	В Фонде амортизация по ОС не начисляется, начисляется износ линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1. Износ начисляется ежемесячно.
Переоценка ОС	Не производится
Лимит признания активов объектами ОС	Активы стоимостью в пределах лимита 40 000 рублей за единицу отражаются в составе МПЗ.
Оценочные обязательства	Создается резерв на оплату отпусков.
Резерв по сомнительным долгам	Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. С целью создания резерва индивидуально оценивается каждый долг.

Планируются изменения учетной политики Фонда на 2022 год в связи с вступлением в силу новых ФСБУ.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности использовались принципы полноты, достоверности, существенности, сопоставимости, последовательности и нейтральности. Руководство Фонда подтверждает, что ковид-19, санкции, введенные в отношении Российской Федерации в связи со специальной операцией на Украине, не повлияют на непрерывность деятельности нашей организации.

3. Пояснения к отдельным разделам бухгалтерской отчетности

1. Бухгалтерский баланс

1.1. «Нематериальные активы» (НМА)

В составе НМА числятся видеоролики, видеопроекты, сайт Фонда с неопределенным сроком полезного использования.

Амортизация по НМА не начисляется, т. к. Фонд – некоммерческая организация. Поступлений и выбытий НМА в 2021 и в 2020 году не было.

1.2. «Основные средства» (ОС)

В составе основных средств числятся офисная техника, прочее оборудование.

Амортизация по основным средствам не начисляется, т. к. Фонд – некоммерческая организация. Ежемесячно начисляется износ основных средств.

Расшифровка движения Основных средств и износа приведена в следующей Таблице (тыс. руб.):

Движение основных средств и износа в течение периода	2021г	2020г
Первоначальная стоимость на начало года	4 271	3 804
Накопленный износ на начало года	(3 624)	(3 444)
Поступило первоначальной стоимости в отчетном периоде	128	489
Выбыло первоначальной стоимости в отчетном периоде	(508)	(22)
Выбыло начисленного износа в отчетном периоде	508	22
Начислено износа за год	(199)	(202)
Первоначальная стоимость основных средств на конец года	3 891	4 271
Накопленный износ на конец года	(3 315)	(3 624)
Остаточная стоимость на начало года	647	360
Остаточная стоимость на конец года	576	647

За весь период существования Фонда его основные средства не передавались безвозмездно; не брались в лизинг; не вносились в уставные (складочные) капиталы хозяйственных обществ.

Арендованное имущество

Фонд арендует помещения, используемые для размещения офиса и реализации своих программ и проектов. В связи с тем, что Договор аренды не содержит оценки данного объекта и гражданским законодательством необходимость такой стоимостной оценки не предусмотрена, Фонд учитывает данные помещения за балансом по стоимости годовой арендной платы.

Общая площадь арендованных помещений по состоянию на 31.12.2021 г - 465,3 м2.
Годовая сумма арендной платы за 2021 г. составила: 4 950 тыс. руб.

Общая площадь арендованных помещений по состоянию на 31.12.2020г – 465,3 м2.
Годовая сумма арендной платы за 2020 г. составила: 4 950 тыс. руб.

1.3. «Запасы»

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В 2021г при учете малоценных объектов Фонд руководствовался письмом Минфина от 02.03.2021 № 07-01-09/14384.

Расшифровка движения Запасов приведена в следующей Таблице (тыс. руб.):

Движение Запасов в течение периода	2021г	2020г
Фактическая себестоимость на начало года	6	-
Обесценение на начало года	-	-
Поступило Запасов	2 684	1 845
<i>В том числе Материалы</i>	<i>2 578</i>	<i>1 539</i>
<i>В том числе Товары</i>	<i>106</i>	<i>306</i>
Выбыло Запасов	(2 689)	(1 839)
<i>В том числе Материалы</i>	<i>(2 578)</i>	<i>(1 539)</i>
<i>В том числе Товары</i>	<i>(111)</i>	<i>(300)</i>
Фактическая себестоимость на конец года	1	6
Обесценение на конец года	-	-
Балансовая стоимость	1	-

Незавершённое производство на 31.12.2021 года и материально-производственные запасы, переданные в залог на 31.12.2021 года отсутствуют.

Предварительная оплата, уплаченная организацией в связи с приобретением запасов на 31.12.2021 года составляет 60 тыс. руб.

За балансом Фонд отражает введенные в эксплуатацию активы со сроком полезного использования более одного года и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации (менее 40 000 руб. за единицу):

Малоценные активы (стоимостью менее 40 тыс. руб. и сроком полезного использования более 1 года)	31.12.2021г	31.12.2020г
Прочее	2 444	2 162
Итого	2 444	2 162

1.4. «Дебиторская задолженность»

Расшифровка Дебиторской задолженности представлена в Таблице (тыс. руб.):

Дебиторская задолженность	31.12.2021г	31.12.2020г
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 114	1 345
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	75
Расчеты по социальному страхованию	-	89
Расчеты с прочими дебиторами	1 099	502
ИТОГО:	3 213	2 011

Долгосрочной дебиторской задолженности Фонд не имеет.

По состоянию на 31.12.2021 г. сомнительная задолженность отсутствует, просроченной дебиторской задолженности нет (по состоянию на 31.12.2019 г. имелась просроченная, не обеспеченная задолженность по ООО «Фрутмаркет» в сумме 300 тыс. руб.).

1.5. «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Расшифровка Денежных средств и денежных эквивалентов представлена в Таблице (тыс. руб.):

Денежные средства и денежные эквиваленты	31.12.2021г	31.12.2020г
Денежные средства на рублевом расчетном счете	4 948	3 933
Денежные средства на валютном счете, с учетом влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	385	204
Денежные средства в кассе	36	13
ИТОГО:	5 369	4 150

1.6. «Целевые средства»

По данной статье отчетности отражается остаток целевых средств (благотворительные пожертвования) и сумма прибыли, полученная от ведения коммерческой деятельности.

1.7. «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»

По данной статье отчетности отражаются вложения в приобретение основных средств и нематериальных активов, т. к. по ним не начисляется амортизация.

1.8. «Резервный и иные целевые фонды»

По данной статье отчетности, в соответствии с п. 5 ст. 50 ГК РФ отражается стоимость имущества, необходимого для осуществления коммерческой деятельности.

1.9. «Кредиторская задолженность»

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в Таблице (тыс. руб.):

Кредиторская задолженность	31.12.2021г	31.12.2020г
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	30	5
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 449	442
Расчеты по налогам и сборам	173	96
ИТОГО:	1 652	543

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

1.10. «Оценочные обязательства»

По данной статье отчетности отражается остаток резерва на предстоящую оплату отпусков.

2. Отчет о целевом использовании средств

2.1. «Целевые взносы»

В качестве целевых взносов в Фонд поступают благотворительные пожертвования, в основном, от Учредителя Фонда, а также других юридических и физических лиц.

Расшифровка Целевых взносов представлена в Таблице (тыс. руб.):

Целевые взносы	2021г	2020г
Благотворительные пожертвования от Учредителя Фонда	33 500	30 100
Благотворительные пожертвования от физических лиц	127	294
Благотворительные пожертвования от юридических лиц	1 365	418
ИТОГО:	34 992	30 812

2.2. «Расходы на целевые мероприятия»

Целевые средства используются на реализацию программы "Культура, искусство, просвещение, физическая культура" по основным направлениям: детские и семейные, просветительские и общинные мероприятия.

В рамках этой программы целевые средства используются также на оказание благотворительной помощи (некоммерческим благотворительным организациям).

2.3. «Прочие»

По строке 6326 Отчета о целевом использовании средств отражены прочие хозяйственные расходы, услуги связи, почтовые услуги, консультационные, юридические услуги и др.

Расшифровка Прочих расходов представлена в Таблице (тыс. руб.):

Прочие расходы	2021г	2020г
Юридические услуги	(389)	(409)
Услуги связи	(216)	(235)
Отчисления в резерв на оплату отпусков	(676)	(813)
Техническая поддержка	(239)	(204)
Услуги в области экономического планирования	(749)	(800)
Прочие расходы (хозяйственные расходы, транспортные, почтовые, нотариальные, консультационные и прочие услуги)	(78)	(74)
ИТОГО:	(2 347)	(2 535)

2.4. «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества»

По строке 6330 Отчета о целевом использовании средств отражены вложения Фонда на приобретение основных средств, а также вложения на приобретение имущества, отвечающему критерию отнесения к основным средствам, но по стоимости не более 40 000 руб. за единицу.

2.5. «Прочие»

По строке 6350 Отчета о целевом использовании средств отражены прочие расходы, в том числе аудиторские услуги и услуги банков.

Расшифровка Прочих расходов представлена в Таблице (тыс. руб.):

Прочие расходы	2021г	2020г
Аудиторские услуги	(66)	(60)
Услуги банков	(125)	(109)
ИТОГО:	(191)	(169)

3. Отчет о движении денежных средств

При формировании показателей по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» Отчета о движении денежных средств Фонд руководствовался Письмом Минфина от 22.01.2016 г № 07-04-09/2355.

За 2021 и 2020 гг. по данной строке отражены расходы в связи с оплатой труда работников, включающие в себя страховые взносы и расходы по выплате пособий ФСС.

4. Отчет о финансовых результатах

В 2021 г. Фонд осуществлял деятельность, приносящую доход: продажа товаров, оказание услуг по проведению детских, подростковых, молодежных, семейных праздников и мероприятий, проведение творческих вечеров, концертов, спектаклей, экскурсий, мастер-классов, кружков, студий, информационных и прочих мероприятий для детей и взрослых.

4.1. «Выручка»

Расшифровка Выручки представлена в Таблице (тыс. руб.):

Вид деятельности	2021г	2020г
Реализация товаров	135	179
Реализация услуг	14 136	8 815
ИТОГО:	14 271	8 994

4.2. «Себестоимость продаж»

Расшифровка Себестоимости представлена в Таблице (тыс. руб.):

Расходы	2021г	2020г
Себестоимость реализованных товаров	(110)	(172)
Себестоимость услуг	(8 365)	(4 653)
ИТОГО:	(8 475)	(4 825)

4.3. «Управленческие расходы»

По данной строке отражены управленческие расходы организации, относящиеся к коммерческой деятельности (проводка Д 90.08 К 26)

4.4. «Прочие доходы»

Расшифровка Прочих доходов, по строке 2340, представлена в Таблице (тыс. руб.):

Прочие доходы	2021г	2020г
Курсовые разницы	22	4
Проценты за просрочку исполнения денежного обязательства контрагентом	-	7
ИТОГО:	22	11

4.5. «Прочие расходы»

Расшифровка Прочих расходов, по строке 2350, представлена в Таблице (тыс. руб.):

Прочие расходы	2021г	2020г
Курсовые разницы	(56)	(1)
ИТОГО:	(56)	(1)

4.6. «Налог на прибыль»

Расшифровка расходов «Налог на прибыль», по строке 2410 Отчета о финансовых результатах, представлена в Таблице (тыс. руб.):

Расходы	2021г	2020г
Налог по УСН (доходы) 6%	(454)	(270)
ИТОГО:	(454)	(270)

Директор Фонда «ЕСОД»

21 марта 2022 года



Арьева М. А.