

# Пояснения к бухгалтерскому балансу Благотворительный фонд развития детского творчества «Дети Магнитки» за 2022 год

## 1. Общие сведения

Благотворительный фонд развития детского творчества «Дети Магнитки» (далее - Фонд) зарегистрирован 12.12.2014 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Челябинской области.

Свидетельство о государственной регистрации № 1147400003695, ИНН 7456990685, КПП 745601001, юридический адрес: 455027, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Благодатная, 67А

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (с учетом требований федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н.).

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация. Статьи бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств.

Проверку бухгалтерской отчетности за 2022 год осуществляет ООО «Аудиторская фирма «АВУАР», которая является членом СРО аудиторов Ассоциация «Содружество», номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11606069395, зарегистрированное по адресу: РФ, 119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.

### 1.1. Учредители и аффилированные лица организации:

- Паршин Алексей Русланович – Президент, Учредитель, Член Совета (Протокол собрания учредителей от 04.09.2014)
- Попова Светлана Викторовна — Член Совета, Учредитель (Протокол собрания учредителей №1 от 04.09.2014)
- Талапина Юлия Павловна — Член Совета (Протокол № 2 Заседания Совета Фонда от 14.01.2018)

На 31.12.2022 конечный бенефициар отсутствует.

Бухгалтерский и налоговый учет ведет ООО «Главбух» в соответствии с договором №49-02-15 от 01.02.2015г.

### 1.2. Цели и задачи организации

Основной задачей Фонда является развитие детского творчества. Деятельность Фонда осуществляется в целях:

- содействия деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения, духовного развития личности;
  - содействия развитию художественного творчества детей и молодежи;
  - содействия патриотическому, духовно-нравственному воспитанию детей и молодежи;
  - поддержка общественно-значимых молодежных инициатив, проектов детского и молодежного движения, детских и молодежных организаций;
  - поддержка добровольческой (волонтерской деятельности);
  - поддержка деятельности по производству и (или) распространению социальной рекламы.
- 1.3. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 1 человека.
- 1.4. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

## **2. Учетная политика**

Учетная политика Фонда утверждена Приказом президента № 10 от 25.12.2016, (изменения к учетной политике приказ № 14 от 30.12.2020, приказ №27 от 31.12.2021), которая соответствует Положению по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ1/2008), утвержденному приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н, вступившему в силу с 01.01.2009, и требованиям действующего законодательства по бухгалтерскому учету и налогообложению.

### **2.1. Запасы.**

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются на счете 10 «Материалы»..

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, принимаются к учету в качестве активов (счет 10) с последующим отнесением на затраты.

Организация создает резерв под снижение стоимости материалов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре.

### **2.2 Основные средства**

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке. При этом руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008 основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в п. 12.3, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве ОС и амортизироваться, если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете.

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).

ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Для отдельных объектов основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств. 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.

. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Классификационные виды и группы ОС

- первая группа — недвижимое имущество, включая здания, квартиры и земельные участки;

- вторая группа — транспортные средства всех типов и автомобили легковые и грузовые, а также велосипеды.
- третья группа — хозяйственный инвентарь и канцтовары, а также оргтехника (включая, но не ограничиваясь: микрофоны, счётчики купюр, телефоны стационарные, а также сотовые, приборы поисково-взрывной сигнализации и т. п., переговорные устройства, планшеты, штриховальное оборудование и считыватели штрих кодов, нумераторы, инструмент диспетчерской связи, конструкторская и чертёжная техника, электронные записные книжки, графические дисплеи, устройства для регистрации и обработки данных, читающие автоматы, коммуникаторы), кроме компьютерной техники.
- четвёртая группа — компьютерная техника, под которой для целей данного положения понимаются, в частности: компьютеры, включая ноутбуки, принтеры, мониторы, МФУ, копировальные устройства, сканеры, моноблоки, проекторы, системы видеонаблюдения, уничтожители документов, телефонные станции для работы организации и т.п.

Хозяйственный инвентарь и инструменты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью свыше лимита, установленного организацией.

В бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам. Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения по состоянию на 31 декабря.

Ликвидационная стоимость основного средства определяется, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

Ликвидационная стоимость равна нулю, если (п. 31 ФСБУ 6/2020):

- не ожидается поступлений от выбытия ОС в конце СПИ, в т. ч. от продажи материальных ценностей, остающихся от выбытия;
- ожидаемая сумма от выбытия ОС незначительна, в УП установить критерий существенности;
- ожидаемая сумма не может быть определена;
- нет активного рынка по продаже объекта;
- объект впервые появился на рынке, уникальный объект, нет аналогов на рынке.

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

### **2.3 Капитальные вложения**

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» осуществляется перспективно. Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без учета обязательств по демонтажу. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате не денежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря.

#### **2.4 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.**

В бухгалтерском учете по состоянию на каждую отчетную дату. Фонд пересчитывает в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости средств в расчетах. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком Российской Федерации. Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Образовавшиеся при пересчете суммы увеличения или уменьшения стоимости указанных средств в расчетах относятся на счет учета 86 «Целевые средства».

#### **2.4 Целевые средства**

Получение средств целевого финансирования отражается в момент поступления средств на расчетный счет кассовым методом записями по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 51 «Расчетные счета» или записями по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 50 «Касса».

#### **2.5. Резервы по сомнительным долгам**

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежегодно по состоянию на 31 декабря. При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) возбуждение процедуры банкротства в отношении должников.

### **3. Основные направления деятельности Фонда в 2022 году**

В 2022 г проведены следующие основные мероприятия:

- Финансирование поездок и участия в конкурсах и фестивалях вокально – хореографической студии "Дети Магнитки" (далее – Студия)
  - Пошив и приобретение костюмов, изготовление и приобретение реквизита для танцевальных и сценических номеров
  - Техническое оснащение Студии
  - Постановка хореографических номеров
  - Проведение благотворительных концертов, праздничных мероприятий для участников Студии
4. Так как Фонд является некоммерческой организацией, то при формировании бухгалтерской отчетности Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. №48н, не применимо.

5. События после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда в период подготовки отчетности за 2022 год не выявлены.
6. События или условия, которые могут оказать влияние на способность Фонда продолжать непрерывную деятельность за исключением внешних факторов за периметром нашего влияния и прогноза (пандемия, военные действия и т.д.) отсутствуют.
7. Основные показатели деятельности Фонда за 2022 год

Отчет о поступлениях денежных средств за 2022 год (тыс. руб.)

1	Благотворительные пожертвования физических и юридических лиц РФ	10 190
2	Прочие поступления	2

Отчет о расходах в 2022 году (тыс. руб.)

1	Проведение мероприятий	10 337
2	Расходы на содержание организации	469
	В том числе:	
	Бухгалтерские услуги	137
	РКО	6
	Заработная плата и налоги	235
	Амортизация ОС	44
	Хозяйственные расходы	47
3	Прочие расходы	13

8. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2022

Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Показатель	Остаток на начало года		Изменение за период			Остаток на конец года	
	По договорам	Резерв	Поступило	Выбыло		Текущая	
				Погашено	Списано		
Общая сумма краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе	1	-	21 202	(21 190)		13	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	16 772	(16760)		12	

Расчеты по налогам и сборам	-	-	29	(29)	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1	-	44	(44)	1	
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	4 357	(4 357)	-	
ИТОГО	1	-	21 202	(21 190)	13	-

9 В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 года переход осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

Обществом принято решение (Приказ №27 от 31.12.2021 о внесении изменений в учетную политику) о увеличении лимита стоимости объектов основных средств с 40 000 руб. до 100 000 руб. с 01.01.2022 года..

В соответствии с ФСБУ 6/2020 (п. 5) не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

По состоянию на 31.12.2021 Обществом по незначительным активам отражены хозяйственные операции:

Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Комментарий
83.01.1 «Прирост стоимости основных средств»	01.01 «Основные средства»	757 779	списана первоначальная стоимость объекта ОС, который признан незначительным активом;
	010 «Износ»	560 308,44	списан начисленный износ по указанному объекту ОС
012 "Эксплуатируемые незначительные активы"		757 779	Учтены незначительные активы на забалансовом учете

В бухгалтерской отчетности за 2022 год внесены изменения в показатели за 2021 год.

Наименование показателя	Код	По данным отчетности на 31.12.2022	По данным отчетности на 31.12.2021
		данные 2021 года	данные 2021 года
Основные средства	1150	0	758
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	0	758

Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода отсутствует.

Балансовая стоимость амортизируемых основные средств на 31.12.2022г составила (тыс.руб)

п/п	Группа Основных срелств	На 31.12.2021	На 31.12.2022
1	Третья группа	0	0
2	Четвертая группа	-	65
	ИТОГО		65

Основные средства	На начало и конец отчетного периода
Выбытие основных средств в 2022 году	отсутствуют
Обесценения основных средств	отсутствуют
Восстановления обесценения основных средств	отсутствуют
Не используемые объекты основных средств,	отсутствуют
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование,	отсутствуют
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге	отсутствуют
балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	отсутствуют

10. В связи с переходом на ПБУ 6/2020 с 01 января 2022г. амортизация по ОС начисляется линейным способом, учитывается на счете 02 и составляет за 2022 — 43,7 тысяч рублей.

11. Стоимость запасов на начало и конец отчетного периода составляет (тыс. руб.)

Счет	На 31.12.2021	На 31.12.2022
10.06, Прочие материалы	18	144

Резерв под обесценение запасов не создавался, признаков обесценения не установлено.

12. На забалансовом счете МЦ.02 учитываются Костюмы в количестве 1242 шт. на общую сумму 2 378 тысяч рублей.

13. На забалансовом счете МЦ.04 учитывается Инвентарь в количестве 72 шт. на общую сумму 760,7 тысяч рублей.

В случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов	Не применимо
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	Не применимо
Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге	Не применимо
Последствия изменения способов учета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом)	Не применимо

14. Денежные средства и денежные эквиваленты:

На расчетных счетах остатки денежных средств на 31.12.2022.

- БАНК "КУБ" (АО)
  - 40703810900000103220 - 1 510 254,67 руб.
  - 40703978200000703220 – 0 руб. (закрыт)
- БАНК "СНЕЖИНСКИЙ" АО
  - 40703810807000023321 – 599,01руб.

15. Валютный счет 40703978200000703220 в 2022 году был закрыт, остаток 25 ЕВРО проданы, денежные средства от продажи зачислены на расчетный счет 40703810900000103220 в размере 1580 руб. Отрицательные курсовые разницы от продажи валюты на 11.12.2022 в сумме (-521,74) рублей, отражены в составе прочих расходов.

Период	Документ	Сумма		Курс Евро на 11.12.2022
		Валюта		
11.12.2022	Списание с расчетного счета 0000-000235 от 11.12.2022 12:00:01 Переоценка валютных остатков		455,72	
		EUR		
11.12.2022	Списание с расчетного счета 0000-000235 от 11.12.2022 12:00:01 {\001010}Свободная продажа валютных средств по поручению № 1 от 11.12.2022 по вх.д. 1 от 11.12.2022		1 646,02	65,8407
		EUR	25,00	

16. У Фонда отсутствуют финансовые вложения
17. У Фонда отсутствуют полученные займы и кредиты
18. Капитальные вложения в 2022 году не осуществлялись
19. ФСБУ 25/2018 не применялось в силу отсутствия удовлетворяющих требованиям Стандарта договоров аренды
20. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы на 31.12.2022г. отсутствуют
21. Полученные и выданные обеспечения обязательств в 2022 году отсутствовали
22. Государственная помощь не оказывалась
23. Совместная деятельность не осуществлялась
24. Договоры доверительного управления не заключались
25. Прекращаемая деятельность и планы по реорганизации отсутствуют
26. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде Фонд не был подвержен операционным и другим потенциально существенным рискам. Осознавая наличие нижеперечисленных рисков, Фонд предпринимало все зависящие от него усилия для минимизации потенциального влияния рисков и для снижения вероятности их реализации.

#### 26.1. Страховые и региональные риски.

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями и пр.

Влияние низкое. Проведение СВО на финансовое положение и результаты деятельности существенного влияния не оказало.

Действующие и ожидаемые санкции западных государств против Российской Федерации не окажут существенное влияние на деятельность Фонда.

Руководство на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Фонда. Руководство Фонда принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Фонда и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Фонда. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Фонда могут отличаться от фактических результатов.

#### 26.2. Влияние COVID-19.

Руководство Фонда оценивает риски влияния COVID-19 на деятельность Фонда как низкое. Фонд подтверждает, что ограничения, вызванные пандемией не оказывают негативного влияния на возможность Фонда осуществлять свою деятельность в будущем. Руководство Фонда продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий

Президент Фонда «Дети Магнитки»



Паршин А. Р. 17.01.2023