



**Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2022 год**

1. Общие сведения

Фонд поддержки театральной деятельности (далее Фонд) зарегистрирован по адресу:

119121, Москва г, Зубовская ул, дом № 6, Этаж, Офис 1, 30

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

Численность персонала Фонда составила:

по состоянию на 31 декабря 2022 г. 1 человек

Среднегодовая численность персонала за 2022 год 1 человек

Фонд не имеет обособленных подразделений (филиалов, представительств).

Фонд осуществляет следующие виды деятельности:

- Оказание материальной поддержки и финансовой помощи профессиональным театрам, самостоятельным профессиональным и любительским творческим исполнительским коллективам, артистам, концертным залам, творческим центрами другим организациям исполнительских искусств, основная деятельность которых ориентирована на публичный показ спектаклей, концертов, фестивалей и других представлений, а также образовательным учреждениям в сфере искусства;
- Деятельность зрелищно-развлекательная прочая.

Единоличным исполнительным органом Фонда является:

Директор – Мастеренко Борис Владимирович.

Высший орган Управления – Президиум Фонда:

- Тукацинский Александр Самуилович;

- Юровский Вадим Станиславович;

- Савченко Михаил Юрьевич.

2. Учетная политика

2.1. Нормативно-правовая база подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Фонде ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету и рабочим планом счетов, сформированным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н. В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то Фонд разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

Настоящая бухгалтерская отчетность Фондом была подготовлена в соответствии с теми же нормативно-правовыми документами по бухгалтерскому учету.

2.2. Нематериальные активы

Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание. Переоценка стоимости нематериальных активов, равно как и проверка их на обесценение Фондом не производится.

По всем видам амортизируемых нематериальных активов Фондом применяется линейный метод начисления амортизации.

Платежи за полученное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, в том числе за неисключительное право пользования программными продуктами, отражаются в бухгалтерском учете Фонда в составе расходов будущих периодов и подлежат равномерному списанию на текущие расходы в течение срока действия соответствующего договора с правообладателем или иного срока, установленного Фондом самостоятельно исходя из необходимой продолжительности планируемого использования, скорости морального устаревания и других аналогичных факторов. В бухгалтерском балансе Фонда они отражаются в составе прочих внеоборотных активов (долгосрочная часть) и (или) прочих оборотных активов (краткосрочная часть).

2.3. Основные средства

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств и стоимостью не более 100 000 (ста тысяч) рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов. Указанная норма применяется в отношении объектов из групп объектов основных средств, которые потенциально относятся к незначительным активам и одновременно соответствуют следующим показателям:

- остаточная стоимость этой группы основных средств на последнюю отчетную дату (год) составляет не более 5 % от показателя строки Баланса «Основные средства»;

- сумма начисленной амортизации по этой группе основных средств составляет не более 5% от суммы расходов (суммарно расходов по основной деятельности и управленческих расходов) за последний отчетный период (год);

- сумма начисленной амортизации по этой группе основных средств составляет не более 5% от общей суммы расходов в виде начисленной амортизации за последний отчетный период (год).

Переоценка основных средств Фондом не производится.

По всем группам амортизируемых основных средств Фондом применяется линейный метод начисления амортизации начиная с месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Сроки полезного использования объектов основных средств Фонд определяет на дату принятия их к учету (дату ввода в эксплуатацию и отражения в качестве основных средств) согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1, с учетом рекомендации технических служб.

В случае если определение срока полезного использования объекта основных средств на основании Постановления Правительства №1 не представляется возможным, Общество утверждает срок полезного использования объекта на основании рекомендаций предприятия-изготовителя либо на основании заключения специально создаваемой комиссии, в которую входят представители технических и финансовых служб Фонда.

Самостоятельными объектами основных средств признаются произведенные существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Существенными признаются затраты, составляющие 20% и более от первоначальной стоимости объекта. Срок полезного использования объектов в виде затрат на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя исходя из продолжительности межремонтного периода.

Стоимость безвозмездно полученных основных средств признается в прочих доходах Общества одновременно в полной сумме.

2.4. Финансовые вложения

В Фонде к финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений. При этом беспроцентные займы выданные и простые беспроцентные векселя не признаются финансовыми вложениями и отражаются Фондом в составе дебиторской задолженности.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонд поддержки театральной деятельности за 2022 г.

Приобретенная по номинальной стоимости дебиторская задолженность (любые приобретенные по номиналу права требования, кроме прав займодавца по договорам процентного займа) не признаются финансовыми вложениями и отражаются Фондом в составе дебиторской задолженности.

Процентные займы, выданные сотрудникам Фонда, также признаются финансовыми вложениями.

По долговым ценным бумагам (облигациям, векселям), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Фонд не признает разницу между их первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения. Доход по таким ценным бумагам признается Фондом единовременно, в момент их погашения или иного выбытия.

Финансовые вложения (кроме акций, по которым не устанавливается текущая рыночная стоимость) отражаются при их выбытии по первоначальной (последней переоцененной) стоимости каждой единицы.

При выбытии акций, по которым не устанавливается текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

На конец отчетного года финансовые вложения, по которым имеется устойчивое существенное снижение их стоимости, отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение.

В отчете о финансовых результатах Фонда начисление и восстановление резерва под обесценение финансовых вложений отражается развернуто.

2.5. Запасы

Оценка сырья и материалов, товаров для перепродажи и готовой продукции при их выбытии (отпуске в производство) производится Фондом по методу средней себестоимости.

Незавершенное производство отражается Фондом в составе запасов по фактической производственной себестоимости.

2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Стоимость оплаченной страховой премии по договорам добровольного страхования учитывается по счету расходов будущих периодов и отражается в составе прочих внеоборотных, либо прочих оборотных активов в зависимости от оставшегося на отчетную дату срока действия договора страхования.

Списание предоплаченной страховой премии производится Фондом равномерно в течение срока действия договора страхования в соответствии со специальными расчетами, составленными на дату начала срока действия договора и корректируемыми в течение всего периода страхования в зависимости от сложившейся ситуации.

Задолженность по процентам к получению по займам выданным отражается в бухгалтерской отчетности Фонда в составе дебиторской задолженности (прочей).

Суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету).

Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет.

В отчете о финансовых результатах Фонда начисление и восстановление резерва по сомнительным долгам отражается развернуто.

2.7. Расчеты по заемным средствам

Фонд признает обязательство по заемным средствам, в том числе по выпущенным ценным бумагам (векселям и облигациям), при фактическом поступлении денежных средств либо при погашении иного ранее признанного обязательства (перевод долга, новация).

Проценты по полученным кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного договором срока возврата денежных средств. Проценты (дисконт) по выпущенным долговым ценным бумагам отражаются в составе прочих расходов исходя из условий выпуска ценных бумаг. Затраты, связанные с получением заемных средств, а также дополнительные расходы, связанные с обслуживанием долга (кроме процентов и дисконта), в том числе банковские комиссии, агентские вознаграждения за поддержку вторичного рынка выпущенных ценных бумаг, учитываются Фондом в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были фактически произведены, кроме случаев включения расходов в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.

2.8. Расчеты по налогам и обязательным страховым взносам

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, а также с внебюджетными фондами по обязательным страховым взносам отражаются в бухгалтерской отчетности Фонда развернуто по видам налогов (взносов) и уровням бюджета (для налога на прибыль).

В целях исчисления налога на прибыль временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница, и отражаются в бухгалтерской отчетности Фонда развернуто через отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.9. Оценочные и условные обязательства

Фонд признает в балансе оценочные обязательства, а также раскрывает информацию в пояснениях к бухгалтерской отчетности об условных активах и обязательствах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов.

Резерв под будущие отпуска, представляющий собой оценочное значение заработанных сотрудниками отпускных выплат с обязательными страховыми отчислениями, рассчитанных, как если бы сотрудники уходили в отпуск или увольнялись в последний день отчетного периода, отражается Фондом в составе показателя краткосрочных оценочных обязательств.

2.10. Доходы

Доходом от обычных видов деятельности Фондом признается выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг в рамках ведения коммерческой деятельности по видам, перечисленным в пункте 1 настоящих Пояснений. В целях налогообложения не признаются доходы в виде имущества и денежных средств, полученные Фондом в рамках целевого финансирования.

Доходы в рамках целевых поступлений, целевого финансирования и иных доходов, связанных с деятельностью, приносящей доход Фонду, учитываются отдельно на аналитических субсчетах, открытых к соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Фонд применяет в бухгалтерском учете метод определения выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг и доходов по целевым поступлениям в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).

Фонд, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования.

2.11. Расходы

Расходы в рамках целевых поступлений, целевого финансирования и иных расходов, связанных с деятельностью, приносящей доход Фонду, учитываются отдельно на аналитических субсчетах, открытых к соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Для целей формирования финансового результата от коммерческой деятельности Фондом определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности без включения в них управленческих и коммерческих расходов и с учетом общепроизводственных расходов. Аналогичным образом формируется производственная себестоимость остатков готовой продукции и незавершенного производства.

Прямые расходы на проведение целевых проектов/программ в рамках уставной деятельности Фонда по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника целевого финансирования.

В случае отсутствия возможности прямого распределения расходов, связанных с реализацией отдельных целевых проектов/программ, распределение таких расходов осуществляется пропорционально размеру

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонд поддержки театральной деятельности за 2022 г.

средств целевого финансирования, полученных в рамках реализации соответствующего проекта/программы в общей сумме целевого финансирования, полученного Фондом за период.

Управленческие расходы по реализуемым целевым проектам/программам на конец каждого отчетного периода списываются за счет соответствующего целевого источника финансирования.

Управленческие расходы, связанные с деятельностью Фонда, приносящей доход, ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности Фонда, не увеличивая себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг.

В случае, когда определение суммы управленческих расходов, приходящейся на некоммерческую уставную деятельность Фонда и деятельность Фонда, связанную с получением дохода, не представляется возможным, то распределение таких расходов осуществляется пропорционально суммам выручки и полученных целевых средств.

Коммерческие расходы, связанные с деятельностью Фонда, приносящей доход, ежемесячно списываются в полном размере, за исключением транспортных расходов, относящихся к остаткам нереализованных товаров, на результаты финансово-хозяйственной деятельности Фонда, не увеличивая себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг.

В отчете о финансовых результатах Фонда управленческие и коммерческие расходы отражаются отдельными статьями.

Фонд применяет в бухгалтерском учете метод признания расходов от продажи товаров, продукции, работ, услуг и расходов в рамках целевых поступлений в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).

2.12. Учет аренды

Стоимость признанных прав пользования активами амортизируется линейным способом.

В случаях получения в аренду земли в качестве номинальной величины будущих арендных платежей принимается величина равная произведению текущей стоимости арендной платы и срока аренды, а в качестве ставки дисконтирования ставка, по которой привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок сопоставимый со сроком аренды (или равной ключевой ставке ЦБ РФ на момент признания прав, увеличенной в 1,3 раза).

Срок полезного использования права пользования активом в виде земли, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, определяется с даты начала аренды до более ранней из следующих дат - даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом в виде земли и соответствующая величина обязательства по аренде пересматриваются в числе прочего в случаях изменения кадастровой стоимости арендуемого земельного участка и, соответственно, изменения величины арендных платежей, рассчитываемых от кадастровой стоимости, по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде. Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода - т.е. периода, с которого произошло изменение кадастровой стоимости.

2.13. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств Фонд содержит информацию об остатках и движении денежных средств и денежных эквивалентов.

К денежным эквивалентам Фонд относит открытые в кредитных организациях депозиты независимо от общего периода начисления процентов по ним, кроме депозитов, условиями которых предусмотрен временной мораторий на снятие денежных средств по требованию.

Любые перечисления денежных средств, удержанных из заработной платы сотрудников Общество (включая алименты, штрафы, возмещение ущерба по исполнительным лицам и т.п., налог на доходы физических лиц),

а также перечисления третьим лицам в пользу сотрудников Фонда отражаются в составе платежей в связи с оплатой труда работников отчета о движении денежных средств. По этой же статье отражаются суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Перечисление страховых премий страховым компаниям, за исключением премий по договорам добровольного медицинского страхования, страхования от несчастных случаев и страхования жизни сотрудников и членов их семей, признается оплатой услуг по текущим операциям и отражается в составе платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отчета о движении денежных средств.

Следующие денежные потоки отражаются Фондом в составе прочих поступлений и прочих выплат по текущей деятельности отчета о движении денежных средств:

- возврат авансов выданных и полученных;
- возврат страховых премий и страховые выплаты, полученные Фондом;
- штрафные санкции, уплаченные банку-кредитору за нарушение условий кредитного договора;
- уплата и возврат излишне перечисленных пеней, штрафов по всем налогам (в том числе по налогу на прибыль и НДС) и обязательным страховым взносам;
- разница между фактическим курсом купли-продажи иностранной валюты от курса ЦБ РФ на дату обмена валюты.

3. Изменения в учетной политике и исправление ошибок

В учетную политику на 2022 год Фондом внесены дополнения в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в связи с чем были произведены единовременные корректировки соответствующих показателей. Данные о произведенных корректировках, которые повлияли на сопоставимые показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2020 год, см. в разделе 10. «Корректировка показателей отчетности за прошлый период».

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонд поддержки театральной деятельности за 2022 г.

4. Пояснения к существенным статьям Отчета о движении денежных средств

Информация о показателях прочих поступлений и выплат по текущим операциям Отчета о движении денежных средств:

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Прочие поступления – всего	-	42
<i>в том числе:</i>		
Возврат подотчетных сумм	-	-
Возврат авансов , перечисленных поставщикам	-	42
Прочие (поступление добровольных взносов и пожертвований)	-	-
Сумма НДС	-	-
Прочие платежи – всего	(54)	(2 090)
<i>в том числе:</i>		
Пожертвования	-	-
Прочие (оплата расходов на целевые мероприятия)	-	(2 090)
НДС в части услуг поставщиков	(54)	-

5. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон:

№ группы	Характер взаимоотношений (группа связанных сторон)	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц
1	Физические и юридические лица, которые контролируют Общество путем владения более 50% акций (долей) Общества (материнская компания, либо физическое лицо, владеющее контрольным пакетом акций (долей) Общества)	-
2	Физические и юридические лица, которые оказывают значительное влияние на Общество путем владения более 20% и не более 50% его акций (долей)	-
3	Юридические лица, которые прямо или косвенно (через дочерние компании) контролируются Обществом путем владения более 50% их акций (долей) (дочерние и внучатые компании)	-
4	Юридические лица, на которые Общество прямо или косвенно (через дочерние компании) оказывает значительное влияние путем владения более 20% и не более 50% их акций (долей) (зависимые компании по отношению к Обществу и его дочерним либо внучатым предприятиям).	-
5	Лица, являющиеся основным управленческим персоналом Общества (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления)	Мастеренко Борис Владимирович - директор Тукацинский Александр Самуилович Юровский Вадим Станиславович Савченко Михаил Юрьевич
6	Юридические лица, в которых основным управленческим персоналом Общества (генеральный директор, иные лица, осуществляющие	-

№ группы	Характер взаимоотношений (группа связанных сторон)	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц
	полномочия единоличного исполнительного органа) являются те же лица, что и в самом Обществе	
7	Юридические лица, в которых более чем пятьдесят процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа и (или) совета директоров (наблюдательного совета, совета фонда) составляют одни и те же физические лица, что и в самом Обществе	-
8	Юридические лица, которые контролируются одним и тем же юридическим лицом, что и само Общество	-
9	Юридические лица, на которые оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом, что и на само Общество в силу прямого участия такого физического лица в капитале этих юридических лиц	-

Операции со связанными сторонами в 2022 г. не осуществлялись, незавершенные расчеты отсутствуют.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

Вид вознаграждений	Сумма (тыс. руб.)
Краткосрочные <i>(оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)</i>	799
Долгосрочные	
По окончании трудовой деятельности	
Прочее	
ИТОГО:	799

Бенефициарные владельцы у Фонда отсутствуют, так как Фонд является некоммерческой организацией.

6. Информация о чрезвычайных ситуациях

В течение 2022 г. чрезвычайных ситуаций в Фонде не было.

7. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые подлежат отражению в бухгалтерской отчетности за 2022 год, нет.

8. Корректировка показателей отчетности за прошлый период

Корректировка сравнительных данных за 2022 г. представлена ниже:

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Код строки/ столбца	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Начало применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»				
	АКТИВ			
1150, в т.ч.	Основные средства		830	830
11501	<i>Право пользования активами</i>		830	830
	ПАССИВ			
1450, в т.ч.	Прочие обязательства		830	830
14501	<i>Арендные обязательства</i>		830	830

9. Допущение непрерывности деятельности

Состояние чистых активов Общества:

Наименование показателя	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Чистые активы	1505	3028	9927

Основным направлением деятельности Фонда на ближайшую перспективу по-прежнему будет являться оказание материальной поддержки и финансовой помощи профессиональным театрам, самостоятельным профессиональным и любительским творческим исполнительским коллективам, артистам, концертным залам, творческим центрами другим организациям исполнительских искусств, основная деятельность которых ориентирована на публичный показ спектаклей, концертов, фестивалей и других представлений, а также образовательным учреждениям в сфере искусства.

Событий или условий, которыми могут обусловлены значительные сомнения в способности Фонда продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев, следующих за отчетным 2022 годом, нет.

Директор

Фонда поддержки театральной деятельности

/Б.В. Мастеренко/