



236006 г. Калининград  
ул. Сержанта Колоскова, 6Г  
+7(4012)30-70-72  
info@rusmuseumkld.ru

ИНН 3906379746  
КПП 390601001  
ОГРН 1193926005899

## Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 г.

### 1. Сведения об организации

Юридический адрес: 236022, Калининградская обл, Калининград г, Сержанта Колоскова ул, дом 6Г, офис 1

ИНН: 3906379746

КПП: 390601001

ОГРН 1193926005899

Частное учреждение культуры «Русский центр искусства» представляет собой некоммерческую организацию, имеющую организационно-правовую форму частного учреждения, созданную Учредителем (Собственником) Алиевым Рустамом Рашидовичем для осуществления социально-культурных функций. Основной целью создания Учреждения является сохранение культурного наследия мирового значения, в том числе:

- удовлетворение потребностей личности в интеллектуальном, культурном и нравственном развитии посредством доступа к произведениям искусства;
- содействие развитию культуры в области изобразительного и прикладного искусства;
- распространение специальных знаний в области изобразительного, прикладного искусства и других областях культуры;
- повышение интереса населения к произведениям искусства;
- выявление и собирание предметов и коллекций живописи и прикладного искусства (предметов искусства);
- изучение и публичное представление предметов искусства, публикация их изображений, оформление каталогов;
- образование в области культуры для детей и взрослых, деятельность в области художественного творчества и прикладного искусства;
- осуществление просветительской деятельности, содействие развитию культуры.

Основные виды деятельности

ОКВЭД 85.41.2 Образование в области культуры

Среднесписочная численность работающих за 2022 год составила 4 человека.

Исполнительный орган Общества: Директор

Руководство текущей деятельностью Учреждения осуществляется Директором Алиевым Рустамом Рашидовичем. Директор является единоличным исполнительным органом Учреждения.

## 2. Сведения об учетной политике.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Учетная политика ЧУК «РЦИ» (далее - НКО) сформирована в соответствии с Федеральными законами от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях"; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее Положение № 34н); Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету в Российской Федерации, Информацией Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)" (далее – ПЗ-1/2015), а также иными нормативными актами и разъяснительными документами Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета.

НКО ведет свою деятельность за счет источников целевого финансирования, состоящих:

- регулярные и единовременные поступления от Учредителя (Собственника);
- добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- выручка от реализации товаров, работ, услуг;
- доходы, получаемые от собственности Учреждения;
- другие, не запрещенные законом поступления.

Учет средств целевого финансирования НКО и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование".

Ведение отдельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование". Прямые расходы на проведение целевых проектов в рамках уставной деятельности НКО отражаются с применением счета 20 "Основное производство" и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование". Расходы на содержание административного аппарата НКО и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и распределяются ежемесячно по видам деятельности НКО (уставная, коммерческая) (п. 3 ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", п. 9 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

В случае когда определение суммы общехозяйственных расходов, приходящейся на некоммерческую уставную деятельность НКО и деятельность НКО, связанную с получением дохода, не представляется возможным, то распределение таких расходов осуществляется пропорционально доле поступлений целевых средств, доходов от коммерческой деятельности в общей сумме поступлений за отчетный период.

Учёт основных средств ведется НКО в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 6/2020 ) с 2022 г.

Объекты основных средств (кроме культурных ценностей), стоимостью, превышающей 100 000 рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Если стоимость актива НКО не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается по забалансовому счету по стоимости, учтенной в затратах (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств - культурные ценности, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве ОС без ограничения стоимостным лимитом ввиду существенности информации о таких активах (п.5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Культурные ценности - движимые предметы материального мира независимо от времени их создания, имеющие историческое, художественное, научное или культурное значение. Культурная ценность, качество либо особые признаки которой делают необходимым для общества ее сохранение, изучение и публичное представление является музейным предметом (ст. 3 Федерального закона от 26.05.1996 N 54-ФЗ "О Музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации")

После признания объект ОС оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Приобретенные НКО в соответствии с утвержденной сметой основные средства отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 "Основные средства" с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и дебету счета 86 с кредитом счета 83 "Добавочный капитал".

По объектам основных средств НКО (кроме культурных ценностей), приобретенным и (или) полученным после 01.01.2022, амортизация начисляется линейным способом в порядке, приведенном в п. 9 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" по соответствующим нормам амортизационных отчислений. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Музейные предметы не подлежат амортизации, поскольку являются основными средствами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (п.28 ФСБУ 6/2020)

Единицей учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом ОС признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, который принимается к бухгалтерскому учету в составе амортизационных групп исходя из ожидаемых сроков полезного использования с учетом производительности и (или) мощности (сходных функциональных признаков) на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (далее - Классификатор).

В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, сроки использования которых отличаются более чем на 5 %, данные составляющие учитываются как отдельные инвентарные объекты (п. 10 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

НКО не применяет положения п. п. 15 - 17 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", касающиеся переоценки объектов основных средств.

Запасы, предназначенные для использования в некоммерческой деятельности НКО, после их признания учитываются по фактической себестоимости и резервы под обесценение по ним в НКО не создаются (п. 33 ФСБУ 5/2019 "Запасы"). НКО не проверяет на обесценение незавершенное производство. При передаче запасов для использования в деятельности НКО их стоимость определяется по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты на срок до трех месяцев относятся к денежным эквивалентам в силу понятия, изложенного в п. 5 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н. Соответственно, в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты".

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

(п.5 Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н).

НКО формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность в составе бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним, предусмотренных нормативными правовыми актами (п. 2 ст. 14 Закона о бухучете, п. 2 ПЗ-1/2015).

В соответствии п. 12 ПЗ-1/2015, с примечанием 6 к бухгалтерскому балансу, форма которого утверждена приказом МФ РФ от 2 июля 2010 г. N 66н, некоммерческая организация именуется в бухгалтерском балансе раздел III "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

НКО раскрывает в составе приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств информацию об отдельных доходах и расходах только в случае, когда:

- в отчетном году НКО признала (получила) доход от приносящей доход деятельности;
- показатель признанного (полученного) некоммерческой организацией дохода существенен;
- раскрытие данных о прибыли (убытках) организации от приносящей доход деятельности в отчете о целевом использовании средств недостаточно для формирования полного представления о финансовом положении некоммерческой организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении;
- без знания о показателе полученного дохода заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения некоммерческой организации и финансовых результатов ее деятельности.

Информация об отдельных доходах и расходах раскрывается применительно к структуре и составу показателей отчета о финансовых результатах, форма которого утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н либо в зависимости от количества показателей может быть представлена в виде пояснений (п.2.1, 20 ПЗ-1/2015).

Поскольку предоставление (составление, публикация) отчета о движении денежных средств прямо не закреплено в законодательных актах РФ НКО приняла решение не раскрывать информацию о движении денежных средств в составе приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, используя право, предусмотренное п. 2.3 ПЗ-1/2015, п. 85 Положения N 34н.

Согласно приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н некоммерческая организация самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям отчетов. НКО также самостоятельно определяет содержание пояснений к бухгалтерскому балансу исходя из требований существенности.

Показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности признается существенным и отражается обособленно, если его значение составляет не менее 5 % от строки 1600 бухгалтерского баланса с учетом его оценки, характера, конкретных обстоятельств возникновения.

### 3. Прочая информация

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации за 2022г. состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложения № 2 «Основные средства» и пояснительной записки.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2021г. была сформирована по форме коммерческой организации, в 2022г. бухгалтерский баланс сформирован с учетом п. 12 ПЗ-1/2015, примечанием 6 к бухгалтерскому балансу, форма которого утверждена приказом МФ РФ от 2 июля 2010 г. N 66н по форме Некоммерческой организации. Бухгалтерский баланс некоммерческой организации (по форме) идентичен балансу коммерческой компании, за исключением разд. III.

Код строки	Наименование показателя баланса...	
	...коммерческой организации (до 2022г.)	...некоммерческой организации (в 2022г)
	Раздел III "Капитал и резервы"	Раздел III "Целевое финансирование"
1310	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	Паевой фонд
1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Целевой капитал
1350	Добавочный капитал (без переоценки)	Целевые средства
1360	Резервный капитал	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Резервный и иные целевые фонды
1300	Итого по разделу III	Итого по разделу III

НКО не раскрывает в составе приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств информацию об отдельных доходах и расходах применительно к структуре и составу показателей отчета о финансовых результатах, так как в отчетном году доход от коммерческой деятельности не существенен (1 127 тысяч рублей, что составляет 1,48 % в общей сумме поступлений). Раскрытие данных о прибыли (убытках) организации от приносящей доход деятельности в отчете о целевом использовании средств достаточно для формирования полного представления о финансовом положении некоммерческой организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, без знания о показателе полученного дохода заинтересованными пользователями возможна оценка финансового положения некоммерческой организации и финансовых результатов ее деятельности (п.2.1 ПЗ-1/2015).

Так как в 2022г. НКО подлежит обязательному аудиту (валюта баланса в 2021г. составила 493 004 тыс.руб), то согласно п.5 ст. 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» НКО с этого года не вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. В связи с вышеуказанными обстоятельствами данные бухгалтерского баланса на отчетную дату не всегда сопоставимы с данными бухгалтерского баланса на 31 декабря предшествующего года и предшествующего предшествующему году. В частности, обращаем внимание на следующее:

- НКО осуществляет инвестирование в строительство здания музея по договору инвестирования строительства №2 от 02.10.2019г.

Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств необходимо отражать в разд. I "Внеоборотные активы" Бухгалтерского баланса, (Письма Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01, от 11.04.2011 N 07-02-06/42, от 20.04.2012 N 07-02-06/113). При этом внеоборотные активы организации, информация о которых является существенной, должны отражаться обособленно (п.11 ПБУ 4/99, пп. г п. 23 ФСБУ 26/2020).

Поэтому в виду существенности показателя в разд. I Бухгалтерского баланса за 2022 г выделяем стр. 1119 (Инвестирование в строительство)

		На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Инвестирование в строительство)	1191	331 866	190 266	126 000

Ранее, в бухгалтерской отчетности за 2021г., 2020г., соответствующие суммы отражались по строке баланса 1230 «Дебиторская задолженность»

- В Разделе 3 Бухгалтерского баланса за 2021г. на 31.12.2021г. по строке 1370 «Нераспределенная прибыль» было отражено 263 т.р., в отчетности за 2022г. данная сумма учтена в составе строки 1350 «Целевые средства» (на 31.12.2021), что соответствует положениям учетной политики НКО.
- В бухгалтерской отчетности за 2021 год на 31.12.2021г. по строке 1230 «Дебиторская задолженность» были отражены депозиты на срок до трех месяцев в сумме 50 000 т.р. Поскольку условия депозита позволяют отнести такое финансовое вложение в состав денежных эквивалентов (п. 5 ПБУ 23/2011), в бухгалтерском балансе за 2022 год они отражаются по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" (на 31.12.2021г).

В отчете о целевом использовании средств раскрывается информация о целевом использовании средств, полученных некоммерческой организацией для обеспечения ее уставной деятельности, в соответствии с утвержденной в установленном порядке сметой доходов и расходов.

Для сопоставимости данных Отчета о целевом использовании средств за январь - декабрь 2021г. расшифрованы (уточнены) строки 6310 «Расходы на целевые мероприятия»: уточнена в т.ч. строка 6312 «Проведение конференций, совещаний, семинаров ит.п.» - 88 т.р.; строка 6320 «Расходы на содержание аппарата управления»: уточнена строка 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда» - 177 т.р., уточнена строка 6350 «Прочие» - 3 353 т.р.

Приложение № 2 Основные средства*													
2. Основные средства													
2.1. Наличие и движение основных средств													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				Исправление прошлого периода		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	227 854	-	555	-	-	-	-	(377)	-	228 032	-
	5210	за 2021г.	142 701	-	87 969	-	-	-	-	-	-	227 854	-
в том числе:													
Музейные предметы	5201	за 2022г.	227 854	-	555	-	-	-	-	(377)	-	228 032	-
	5211	за 2021г.	142 394	-	87 969	-	-	-	-	-	-	227 854	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения							
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	8 754	-	(555)	8 199
	5250	за 2021г.	-	87 969	-	(87 969)	-
в том числе:							
Музейные предметы в пути	5241	за 2022г.	-	8 754	-	(555)	8 199
	5251	за 2021г.	-	87 969	-	(87 969)	-

с.6

2.4. Иное использование основных средств				
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств (Музейные предметы)	5287	228 032	227 854	142 394

О арендованных основных средствах.

В отчетном периоде (на начало, в течение и на конец 2022г) НКО имеет в аренде:

- Офис, площадью 136,4 кв.м. по адресу: г. Калининград, ул. С. Колоскова, д. 6г
- нежилое помещение, общей площадью 103,1 кв.м., расположенное по адресу: г. Калининград, ул. Камская, д.65, о.30 для хранения предметов искусства.

В 2022 г. отсутствуют операции, в связи с которыми требуется расчет оценочных значений.

Дебиторская и кредиторская задолженности, отраженные по строке 1230 и 1520 Бухгалтерского баланса

#### Дебиторская задолженность (краткосрочная)

Наименование показателя	на 31 декабря 2022	на 31 декабря 2021	на 31 декабря 2020г
покупатели и заказчики	56		
авансы выданные	1 010	605	11 129
налоги и сборы	24		
социальное страхование и обеспечение			
прочая задолженность	1		126
<b>Итого:</b>	<b>1 091</b>	<b>605</b>	<b>11 255</b>

#### Кредиторская задолженность (краткосрочная)

Наименование показателя	на 31 декабря 2022	на 31 декабря 2021	на 31 декабря 2020г
поставщики и подрядчики	121	402	137
персонал организации	33	48	49
налоги и сборы	16	17	12
социальное страхование и обеспечение	22	20	28
авансы полученные			
акционеры по выплате доходов			
прочая задолженность	391	10	14
<b>Итого:</b>	<b>583</b>	<b>497</b>	<b>239</b>

Аффилированные лица:

Собственник ЧУК «РЦИ», единоличный исполнительный орган ЧУК «РЦИ» (директор) - Алиев Рустам Рашидович.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

НКО будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Исходя из правил ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" считаем, что представленная бухгалтерской (финансовой) отчетность и пояснения к ней являются достаточными для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Дополнительные показатели и пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности не требуются.

31.03.2023

Директор ЧУК «РЦИ» Алиев Р.Р.