



Фонд поддержки культуры, искусства и образования
«АЛЕКСАНДР»

Пояснение

к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год

по Фонду поддержки культуры, искусства и образования "АЛЕКСАНДР"

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Наименование – Фонд поддержки культуры, искусства и образования "АЛЕКСАНДР" (Фонд "АЛЕКСАНДР"), далее- Фонд.

1.2. Юридический адрес – 197022, Санкт-Петербург г, Медиков пр-кт, дом 5, литер В, офис 52

1.3. Дата государственной регистрации – 02.06.2011

1.4. Численность сотрудников, по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 1 человек.

1.5. Высший орган управления – общее собрание учредителей Фонда в составе:

- А.П. Неймышев;
- Т.А. Кузьмина.

1.6. Единоличный исполнительный орган Фонда – Директор А.П. Неймышев.

1.7. Надзорным органом Фонда является Попечительский совет Фонда, в составе:

- И.Ю. Стрекаловский
- Н.А. Булавин

1.8. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Фонда осуществляет Ревизор – К.О. Алексеев.

1.9. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности: реализация программ и проектов, направленных на поддержку и развитие образования, культурных инициатив, искусства, в т.ч. кинематографии.

1.10 Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данная отчетность является исправленной.



Фонд поддержки культуры, искусства и образования
«АЛЕКСАНДР»

2. Существенные аспекты учетной политики

2.1. Учетная политика Фонда в целях бухгалтерского учета сформирована в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и утверждена приказом №4 от 28.12.2021 г

Основные положения учетной политики Фонда раскрыты ниже, в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Строка баланса 1110 «Нематериальные активы»

№ п/п	Показатель	Период	На начало 2022 года, руб	Изменение за период		Остаток на конец 2022 года, руб
				Поступило, руб	Выбало, руб	
Нематериальные активы , в т.ч.		за 2022 г	375 000,00	13 000,00	0,00	388 000,00
1	Видеоролик	за 2022 г	200 000,00	0	0	200 000,00
2	Сайт	за 2022 г	175 000,00	0	0	175 000,00
3	Фильм	за 2022 г	0	13 000,00	0	13 000,00

3.2. Строка баланса 1150 «Основные средства»

3.2.1. Последствия изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 в первой бухгалтерской отчетности отражаются перспективно (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования (СПИ) и ликвидационная стоимость основных средств определяются специально созданной комиссией на момент принятия активов к учету и утверждаются приказом руководителя.

Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно и отражается бухгалтерской проводкой с кредита счета 02.1. «Амортизация собственных ОС» в дебет счета 83 «Добавочный капитал».

Переоценка основных средств не производится.



Фонд поддержки культуры, искусства и образования
«АЛЕКСАНДР»

Наименование	Первоначальная стоимость ОС на начало 2022г.	Поступило в 2022г.	Выбыло в 2022г.	Первоначальная стоимость ОС на конец 2022г.
Недвижимое имущество из них: В т.ч. амортизируемое не амортизируемое	0,00	0,00	0,00	0,00
Движимое имущество	183 600,00	0,00	0,00	183 600,00
Всего	183 600,00	0,00	0,00	183 600,00

Сверка остатков основных средств по группам:

Наименование	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	поступило	Выбыло		Начисленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				первоначальная стоимость	Амортизация			
Недвижимое имущество	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Движимое имущество	183 600,00	38 250,00	0,00			30 600,00	183 600,00	68 850,00
ИТОГО								

Признаков обесценения основных средств не имеется.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением основных средств отсутствуют.

3.2.2. Арендованные основные средства:

Последствия изменения учетной политики при переходе на ФСБУ 25/2018 отражать в бухгалтерской отчетности альтернативно. В этом случае стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. При этом, если договором аренды не предусмотрен переход права



Фонд поддержки культуры, искусства и образования
«АЛЕКСАНДР»

собственности на предмет аренды к арендатору, то за справедливую стоимость принимается стоимость обязательства по аренде.

Срок полезного использования ППА определяется руководителем с учетом наличия опционов на продление/расторжения договоров аренды, прошлой практики аренды, планов руководства по использованию предмета аренды и иных факторов.

Амортизация ППА начисляется ежемесячно линейным способом.

В силу п. 17 ФСБУ 25/2018; п. 12 ФСБУ 6/2020; п. 11 ФСБУ 26/2020 НДС, уплаченный арендодателю, включается в стоимость ППА и ОПА.

ОПА увеличивается на процентную ставку, по которой можно привлечь заемные средства в аналогичной сумме на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Наличие и движение права пользования активом (ППА):

Наименование показателя	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
	Первонач. ст-ть	Накопл. аморт.		Выбыло		Начисл. аморт.	Первонач. ст-ть	Накопл. аморт.
				Первонач.ст- ть	Накопл. аморт.			
Права пользования активом	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Строка 1210 «Запасы»

ФСБУ 5/2019 применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) непосредственно (прямо) включаются в фактическую себестоимость материалов.

Несущественные активы (сроком полезного использования менее 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 рублей за единицу) в составе запасов не учитываются.

Их стоимость списывается в расходы в момент приобретения. С целью обеспечения сохранности и контроля за их движением обеспечивается забалансовый учет на счете МЦ 04, а также в отдельном регистре (таблица Excel). Малоценные ОС принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с учетом расходов на доставку.

Материальные ресурсы списываются в производство по себестоимости единицы запасов.



Фонд поддержки культуры, искусства и образования
«АЛЕКСАНДР»

При

отпуске запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

На отчетную дату запасы, используемые в некоммерческой деятельности, оцениваются по фактической себестоимости.

Наименование	На начало 2022г.	Поступило 2022г.	Выбыло 2022г.	На конец года 2022г.
Сырье и материалы	-	-	-	-
Топливо	-	-	-	-
Прочие материалы	-	-	-	-
Всего	-	-	-	-

Признаки обесценения запасов на начало и конец отчетного периода отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов отсутствуют.

3.4. Строка баланса 1230 «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность отражается в нетто оценке, т.е. за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам начисляется по задолженности, просроченной более 3 месяцев в полной сумме долга.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2022 г. отсутствует.

№ п/п	Показатель	Период	На начало 2022 года, руб	Изменение за период		Остаток на конец 2022 года, руб
				Поступило, руб	Погашено, руб	
	Дебиторская задолженность, в т.ч.	за 2022 г	15 199,62	156 099,74	167 559,53	3 739,83
1.	Взаиморасчеты с поставщиками	за 2022 г	2 405,10	69 502,51	70 606,61	1 301,00
2.	Взаиморасчеты по договорам пожертвования	за 2022 г	0,00	46 000,00	46 000,00	0,00



Фонд поддержки культуры, искусства и образования
«АЛЕКСАНДР»

3.	Взаиморасчеты с заказчиками	за 2022 г	12 794,52	40 597,23	50 952,92	2 438,83
----	-----------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------	----------

3.5. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Депозиты независимо от срока погашения (кроме депозитов до востребования) учитываются в составе финансовых вложений.

Наименование	На начало 2022г.	Поступило 2022г.	Выбыло 2022г.	На конец 2022г.
Денежные средства на расчетном счете	46 205,93	99 758,02	133 024,55	12 939,40
Денежные средства в кассе	-	-	-	-
Денежные средства на корпоративной карте	-	-	-	-
Всего	46 205,93	99 758,02	133 024,55	12 939,40

3.6. Строка 1350 «Целевые средства»

Учет целевых поступлений ведется методом начисления по кредиту счета 86 в корреспонденции со счетом 76. Аналитический учет ведется в разрезе доноров и договоров.

Использование целевого финансирования отражается по дебету счета 86 в корреспонденции со 26 - при направлении средств целевого финансирования на осуществление уставной деятельности и содержание некоммерческой организации; 83 "Добавочный капитал" - при использовании средств целевого финансирования, полученного в виде инвестиционных средств.

Целевые пожертвования	На начало 2022г.	Поступило 2022г.	Выбыло 2022г.	На конец года 2022г.
В денежной форме	47 689,43	119 247,39	160 455,59	6 481,23
В форме ТМЦ	-	-	-	-
Всего	47 689,43	119 247,39	160 455,59	6 481,23



Фонд поддержки культуры, искусства и образования
«АЛЕКСАНДР»

3.7. Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

№ п/п	Показатель	Период	На начало года, руб	Изменение за период		Остаток на конец года, руб
				Поступило, руб	Погашено, руб	
Кредиторская задолженность, в т.ч.		за 2022 г	54,72	44 524,96	34 579,68	10 198,00
1.	Взаиморасчеты с поставщиками	за 2022 г	0,00	40 000,00	30 000,00	10 000,00
2.	Налоги	за 2022 г	0,00	4 524,96	4 524,96	0,00
3.	Взаиморасчеты с подотчетными лицами	за 2022 г	54,72	0,00	54,72	0,00
4.	Взаиморасчеты по УСН	за 2022 г	1,00	1 540,00	1 341,00	198,00

3.8. Строка 1540 «Оценочные обязательства»

Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется один раз в год на 1 января отчетного года.

Сумма резерва рассчитывается как произведение количества дней предстоящих отпусков всех сотрудников организации (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации в целом за последние 12 месяцев с учетом начисленных страховых взносов.

По состоянию на 31.12. отчетного года резерв на отпуска инвентаризируется. При выявлении недостаточности резерва делаются доначисления до фактической величины. При выявлении избыточности резерва избыток списывается на увеличение средств целевого финансирования.

Наименование	На начало 2022г.	Признано в 2022г.	Погашено в 2022г.	Списано как избыточная сумма	Доначислена недостающая сумма	На конец 2022г.
Резерв на оплату отпусков	47 426,48	13 636,32	13 636,32	33 790,16	-	0,00
Всего	47 426,48	13 636,32	13 636,32	33 790,16	-	0,00



Фонд поддержки культуры, искусства и образования
«АЛЕКСАНДР»

4. Пояснения к существенным статьям Отчета о целевом использовании средств

4.1. Строка 6230 «Добровольные имущественные взносы и пожертвования»

По данной строке отражена сумма денежных средств, полученных от Учредителя и иных юридических и физических лиц в форме пожертвований.

4.2. Строка 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности организации»

Прибыль фонда в 2022 г. сформировалась от операций:

Наименование	Сумма, тыс руб
Деятельность приносящая доходы	41
% на остаток денежных средств на р/с	-
% по депозитам	-
Проценты по займам физ. лицам	-
Проценты по займам юр. лицам	-
Проценты по займам сотрудникам	-
Прочие доходы	34
Налог на прибыль за 2022 г.	(2)
Чистая прибыль	73

4.3. Строка 6326 « Прочие расходы»

Наименование	Сумма, тыс руб
Аудиторские услуги	60
Бухгалтерские услуги	40
Расходы на услуги банков	18,5
Электронная отчетность	6
Прочие	2,2
Итого:	126,7

5. Информация о вносимых изменениях в годовую бухгалтерскую отчетность за 2022 г

5.1. Строка 1110 «Нематериальные активы»

5.1.1. Было

Группы НМА	На начало периода	Поступление	Выбытие	На конец периода
------------	-------------------	-------------	---------	------------------



Фонд поддержки культуры, искусства и образования
«АЛЕКСАНДР»

	Первоначальная стоимость			Балансовая стоимость
Сайт	175 000,00	-	-	175 000,00
Видеоролики	200 000,00	-	-	200 000,00
Итого	375 000,00	-	-	375 000,00

5.1.2. Исправление

Группы НМА	На начало периода	Поступление	Выбытие	На конец периода
	Первоначальная стоимость			Балансовая стоимость
Сайт	175 000,00	-	-	175 000,00
Видеоролики	200 000,00	-	-	200 000,00
Фильм	0,00	13 000,00	-	13 000,00
Итого	375 000,00	13 000,00	-	388 000,00

5.2. Строка 1150 «Основные средства»

5.2.1. Было

Группа ОС	На начало периода		Выбытие	Амортизация	На конец периода		
	Первоначальная стоимость	Амортизация			Амортизация	Обесценение	Балансовая стоимость
Офисное оборудование	131 290,00	-	-	-	-	-	131 290,00
Машины и оборудование	183 600,00	-	-	-	-	-	183 600,00
Итого	314 890,00						314 890,00

5.2.2. Исправление

Группа ОС	На начало периода		Выбытие	Амортизация	На конец периода		
	Первоначальная стоимость	Амортизация			Амортизация	Обесценение	Балансовая стоимость



Фонд поддержки культуры, искусства и образования
«АЛЕКСАНДР»

Офисное оборудование	131 290,00	131 290,00	131 290,00	131 290,00	-	-	0,00
Машины и оборудование	183 600,00	38 250,00	-	30 600,00	68 850,00	-	114 750,00
Итого	314 890,00	169 540,00		161 890,00			114 750,00

5.3. Строка 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»

Группа	Было	Поступление	Изменение		
	Балансовая стоимость		Балансовая стоимость на начало года	Амортизация	Балансовая стоимость на конец года
Офисное оборудование	131 290,00		131 290,00	131 290,00	0,00
Машины и оборудование	183 600,00		183 600,00	68 850,00	114 750,00
НМА	375 000,00	13 000,00	375 000,00	0,00	388 000,00
Итого	689 890,00	13 000,00	689 890,00	200 140,00	502 750,00

6. Информация о связанных сторонах

В соответствии с п. 1 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" Фонд в бухгалтерской отчетности не раскрывает информацию о связанных сторонах.

7. Информация об аффилированных лицах

В силу ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 (ред. от 26.07.2006) "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках" у Фонда аффилированные лица отсутствуют.

8. События после отчетной даты

Каких-либо существенных событий, способных повлиять на бухгалтерскую отчетность Фонда, после 31 декабря 2022 года до даты подписания настоящей отчетности не произошло.

9. Условные обязательства

Условных обязательств на 31 декабря 2022 года нет.



Фонд поддержки культуры, искусства и образования
«АЛЕКСАНДР»

10. Влияние геополитической обстановки и ограничений, связанных с коронавирусом

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, не оказали существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Фонда за 2022 год и его возможность осуществлять свою деятельность в будущем.

11. Не применялось ПБУ: 2/2008, 12/2010, 17/02, 18/02.

Директор _____ (Неймышев А.П.)

Дата 07.11.2023 г

