

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Фонда «Дети Магнитки» за 2023 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 2023 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 2023 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. Состав членов исполнительных и контрольных органов:

- 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 31.12.2023 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 2023 года составила 1 человек.
- 1.4. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Учетная политика

Учетная политика Фонда утверждена Приказом президента № 36 от 30.12.2022г. и соответствует Положению по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ1/2008), утвержденному приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н и требованиям действующего законодательства по бухгалтерскому учету.

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

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 совершенствования 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.

- четвертая 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 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».

2.4. 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 по договору;
- б) возбуждение процедуры банкротства в отношении должников.

3. Основные направления деятельности Фонда в 2023 году

В 2023 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

Основные показатели деятельности Фонда

Расшифровка к Отчету о целевом использовании средств

Отчет о поступлениях денежных средств (целевые средства) (тыс. руб.)

п/п	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2023
1	Благотворительные пожертвования физических и юридических лиц РФ	10 190	7 319
2	Прочие поступления	2	0

Отчет о расходах (тыс. руб.)

1	Проведение мероприятий	10 337	6 271
2	Расходы на содержание организации	469	499
	<i>В том числе:</i>		
	Бухгалтерские услуги	137	150
	РКО	6	15
	Заработная плата и налоги	235	242
	Амортизация ОС	44	54
	Хозяйственные расходы	47	38
3	Прочие расходы	13	0

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса

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	13	-	12 077	(12 056)		34	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12	-	9 416	(9 394)		34	
Расчеты по налогам и сборам	-	-	76	(76)		-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1	-	17	(18)		-	
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	2 568	(2 568)		-	
ИТОГО	13	-	12 077	(12 056)		34	-

Балансовая стоимость амортизируемых основные средств составила (тыс.руб)

п/п	Группа Основных средств	На 31.12.2022	На 31.12.2023
1	Четвертая группа (ноутбук)	109	109
2	Начислена амортизация	(43)	(96)
	ИТОГО	66	13

Основные средства	На начало и конец отчетного периода
Выбытие основных средств в 2023 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
Элементы амортизации	не пересматривались

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

Счет	На 31.12.2022	На 31.12.2023
10.06, Прочие материалы (ткани, подарочные наборы, наборы для творчества)	144	155,7

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

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

12. На забалансовом счете МЦ.02 учитываются сценические костюмы в количестве 1605 шт. на общую сумму 2 940,1 тыс. руб.

13. На забалансовом счете МЦ.04 учитывается Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации в количестве 73 шт. на общую сумму 772,2 тыс. руб.

14. Денежные средства и денежные эквиваленты:

На расчетных счетах остатки денежных средств (тыс. руб.)

п/п	Наименование банка	На 31.12.2022	На 31.12.2023
1	• БАНК "КУБ" (АО)	1510	2067
2	• БАНК "СНЕЖИНСКИЙ" АО	1	1

15. У Фонда отсутствуют финансовые вложения

16. У Фонда отсутствуют полученные займы и кредиты

17. Капитальные вложения в 2023 году не осуществлялись

18. ФСБУ 25/2018 не применялось в силу отсутствия удовлетворяющих требованиям Стандарта договоров аренды

19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы на 31.12.2023г. отсутствуют

20. Полученные и выданные обеспечения обязательств в 2023 году отсутствовали

21. Государственная помощь не оказывалась

22. Совместная деятельность не осуществлялась

23. Договоры доверительного управления не заключались

24. Прекращаемая деятельность и планы по реорганизации отсутствуют

25. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

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

25.1. 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, 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.

25.2. 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.

26. Судебные разбирательства и претензии в 2023г отсутствуют.

27. Связанные стороны

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.

28. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда в период подготовки отчетности за 2023 год отсутствуют.

29. Непрерывность деятельности.

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. Фонд «Дети Магнитки» способен продолжать непрерывно свою деятельность, как минимум, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Президент Фонда «Дети Магнитки»

Паршин А. Р. 18.01.2024

