

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств
Международного Благотворительного Фонда П. И. Чайковского
за 2023 год.
(текстовая и табличная часть)

1. Общие сведения и структура Фонда.

Полное наименование: *Международный Благотворительный Фонд П.И. Чайковского*

Сокращенное наименование: *Фонд П.И. Чайковского*

Название на английском языке: *P.I.Tchaikovsky International Charity Foundation*

Сокращенное название на английском языке: *Tchaikovsky Foundation*

Организационно-правовая форма: *Благотворительные фонды*

Адрес юридический: *123056, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, Красина ул, дом 27, строение 2, помещение 1/ХV, комн.227051*

Тел/факс: *+7 (495) 609-07-93*

ОГРН *1067746437549*, ОКПО *94499402*, ОКАТО *45286585000*,

ОКВЭД *64.9 Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению.*

Дата регистрации: *03.04.2006*

ИНН *7707582331* КПП *770701001*

Учредителем Фонда является физическое лицо.

Основной целью деятельности Фонда является благотворительная в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения, содействие духовному развитию личности, сохранения и развития музыкальных ценностей и традиций, поддержке молодых дарований во всех областях культуры и искусства, поддержка и развитие самобытных национальных культур.

Основным видом деятельности является осуществление благотворительной деятельности, добровольческой(волонтерской) деятельности.

Фонд в отчетном году осуществлял следующую деятельность:

- привлекал в установленном порядке добровольные пожертвования российских физических и юридических лиц и организаций любых организационно-правовых форм в виде денежных средств;
- оказывал помощь образовательным учреждениям культуры и искусства;
- участвовал в проведении концертных программ и гастролей молодых музыкантов с предоставлением призовых фондов;
- осуществлял поддержку инновационных проектов и новаторских творческих решений в сфере исполнительского музыкального искусства;
- осуществлял культурно-просветительскую деятельность, в т.ч. проведение семинаров, лекций и мастер-классов ведущими мастерами музыкального искусства;
- взаимодействовал с российскими, зарубежными и международными музыкальными, культурными, благотворительными организациями и движениями;
- сотрудничал с заинтересованными органами государственной власти и управления, администрациями субъектов Российской Федерации.

Управление Фондом осуществляется через

Высший орган управления - Совет Фонда возглавляемый Президентом.

Исполнительным органом – в соответствии с уставом, осуществляющим оперативное руководство деятельностью Фонда и выступающим от его имени является исполнительный директор.

Действующий в проверяемом периоде исполнительный директор, избранный Советом Фонда Зильберквит Марк Александрович с 25.05.2022 г. на основании решения Совета Фонда о смене руководства от 01.03.2022 г. - срок полномочий 5 лет.

Ревизионная комиссия Фонда в составе Севостьянов В.В. – председатель, Кислова Н.А., Сафонова А.В.

Лицами, отвечающими за корпоративное управление, которые несут ответственность за надзор за стратегическим направлением деятельности Фонда, надзор за составлением бухгалтерской отчетности, в структуре корпоративного управления Фонда является Совет Фонда.

Фонд не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Среднегодовая численность работающих на 31.12.2023 г. составляет 3 человека.

В 2023 году Фонд использовал труд волонтеров на основании волонтерских договоров.

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н и составлена по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Данные бухгалтерской отчетности за 2023 год сопоставимы с данными бухгалтерской отчетности за предшествующий (2022-ый) год.

Учетная политика Фонда разработана в соответствии с российским законодательством.

2. Основные положения учетной политики

Капитальные вложения и основные средства

С 01.01.2022 г. Фонд применяет новые федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

При переходе на ФСБУ 6/2020 Фонд использовал упрощенный порядок перехода (п.49 ФСБУ 6/2020), при котором в межотчетный период производятся корректировочные бухгалтерские записи по единовременной корректировке балансовой стоимости основных средств Фонда на 01.01.2022г.

Аренда

С 01.01.2022 г. Фонд применяет новый федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

При переходе на ФСБУ 25/2018 Фонд использовал упрощенный порядок перехода (п. 50 ФСБУ 25/2018), при котором в межотчетный период производятся корректировочные бухгалтерские записи на 01.01.2022. По каждому договору аренды единовременно признаются в межотчетный период право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (ОА) с отнесением разницы на счет учета целевых средств. Таким образом произошло изменение входящих данных на 01.01.2022.

Основные средства

Стоимостной лимит основных средств -100 тыс. руб. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Срок полезного использования основных средств определяется для каждого инвентарного объекта исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом нормативных ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа;
- в) ожидаемого морального устаревания;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, которая считается как общая сумма капитальных вложений, связанных с этим основным средством до признания его в бухгалтерском учете.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом.

Последующая оценка по первоначальной стоимости.

Учет аренды

Фонд признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

08.04.2 «Поступление в аренду»;

01.03 «Арендованное имущество» (ППА);

02.03 «Амортизация арендованного имущества» (амортизация ППА);

76.07 «Расчеты по аренде»;

76.07.1 «Арендные обязательства»;

76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»;

76.07.5 «Проценты по аренде»;

76.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом (п.10 ФСБУ 25/2018).

Учет запасов.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер. Приобретаемые запасы отражаются в учете по фактической себестоимости. При выбытии запасы оцениваются по средневзвешенной себестоимости. Запасы, приобретаемые для благотворительной деятельности учитываются на забалансовом счете 012 .

Учет прямых затрат по основным видам деятельности.

Затраты по основным видам деятельности списываются непосредственно в дебет 86 счета в разрезе каждого конкретного некоммерческого проекта, при этом заработная плата персонала задействованного в некоммерческих проектах собирается на счете 25 и ежемесячно списывается в дебет счета 86 с указанием соответствующего направления.

Учет общехозяйственных расходов.

К общехозяйственным относятся расходы на содержание административного аппарата фонда и прочие расходы административно-хозяйственного назначения. Общехозяйственные расходы, относящиеся к некоммерческой деятельности, собираются на счете 26 и ежемесячно списываются в дебет счета 86. с указанием соответствующего

Создание резервов.

Резерв на оплату отпусков не создается

2.Раскрытие существенных показателей Бухгалтерского баланса

2.1 Основные средства

По коду строки 1150 Бухгалтерского баланса отражено право пользования арендованным имуществом 22 тыс. руб., которое занимает 100 % в структуре Основных средств строки 1150 Бухгалтерского баланса.

Информация по отраженным в учете правам пользования активами (ППА):

Права пользования активами	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	Балансовая стоимость ППА на 31.12.2023, тыс. руб.
Договор аренды офисного помещения	от 12 до 84 месяцев	Линейный	22
Итого			22

2.2. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса)

Остаток неизрасходованных денежных средств на расчетном счете 245 тыс. руб.

2.3 Дебиторская (строка 1230)

Наименование дебитора/кредитора	Сумма задолженности, тыс. руб.	Вид оказанных услуг
Расчеты по авансам выданным ООО "Такском"	5	Аванс за предоставление доступа для сдачи отчетности по ТКС

2.4. Целевые средства (код строки 1350)

В связи с тем, что доходы по уставной деятельности превысили расходы на уставную деятельность, частично удалось покрыть перерасход по целевым средствам. На 31.12.2023 перерасходы составляет -12 т.р.

3. Раскрытие существенных показателей Отчета о целевом использовании средства

Подробная информация о поступлении и расходовании средств, представленная в Отчете о целевом использовании средств.

Поступление средств		
Программа /благотворитель	Тыс. руб	
НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ ГМК ПАО Издание социально значимой литературы	1 750	
Ройтберг Григорий Ефимович Уставная деятельность	400	
Издательство Музыка АО уставная деятельность	500	
Итого	2 650	
Расходование средств		
Издание социально значимой литературы С. Рахманинов литературное наследие в 3 томах	2077	
Закупка литературы для благотворительной деятельности	70	
Итого	2 147	
Расходы на содержание Фонда		145
На аренду офиса	54	
На аудиторские и юридические услуги	55	
Интернет, ЭДО	18	
Услуги банка	13	
Прочие расходы	5	

3. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами Фонда являются:

3.1. АО «Издательство «Музыка», Юр. адрес: 125047, г.Москва, ул. Б. Садовая, д.2/46, стр1, комн. 509, ИНН 7707329674, КПП 771001001, ОГРН 1057707030336 от 23.04.2005. Генеральный директор Зильберквит Марк Александрович.

Операции со связанной стороной:

Получено по договорам пожертвования денежных средств на уставные цели за 2023 год 500 тыс. рублей.

Получено по договорам поставки литературы для благотворительной деятельности на сумму 37 т.р. Оплачено возмещение затрат на издание трех томов С. Рахманинов «Литературное наследие» на сумму 2077 т.р.

Оплачено за ранее поставленную литературу для благотворительной деятельности на сумму 14 т.р.

3.2. ООО «Издательство «Гамма-Пресс» Юр. адрес: 123056, г. Москва, ул. Красина, д. 27, стр.2, эт.1, пом. XV ком.1, ИНН 7703375334 КПП 770301001 ОГРН 1037703037624, Генеральный директор Сафонова Анна Владимировна.

Операции со связанной стороной:

Получено по договорам поставки литературы для благотворительной деятельности на сумму 7 т.р.

3.3. ЗАО «Музыкальное издательство «П. Юргенсон», Юридический адрес: 127051, г. Москва, ул. Петровка, д.26, 3 эт., ИНН 7707536536, КПП 770701001, Генеральный директор Геонова Галина Федоровна

Операции со связанной стороной:

Получено по договорам поставки литературы для благотворительной деятельности на сумму 25 т.р. Субаренда помещения. Общая сумма за 2023 год 60 т.р.

Субаренда помещения. Оплачено за прошлые периоды. 240 т.р.

3.4. Зильберквит Марк Александрович- Исполнительный директор, Президент МБФ П.И. Чайковского, Член совета Фонда. Операции со связанной стороной отсутствуют

3.5. Спиваков Владимир Теодорович - Член совета фонда. Персональные сведения не предоставлены. Операции со связанной стороной отсутствуют

3.6. Башмет Юрий Абрамович - Член совета фонда. Персональные сведения не предоставлены. Операции со связанной стороной отсутствуют

3.7. Мацуев Денис Леонидович - Член совета фонда. Персональные сведения не предоставлены. Операции со связанной стороной отсутствуют

3.8. Алешин Борис Сергеевич - Член совета фонда. Персональные сведения не предоставлены. Операции со связанной стороной отсутствуют

Бенефициарный владелец у Фонда отсутствует ввиду отсутствия конечных коммерческих целей у организации для которых она создана.

Вознаграждения управленческому персоналу не выплачивалось, т. к. его работа была основана на волонтерстве.

3. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Условные факты хозяйственной деятельности, данные о которых не приведены в утвержденных формах бухгалтерской отчетности отсутствуют.

4. Информация о событиях после отчетной даты.

На деятельность Фонда в 2023 году оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление.

Фонд расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Фонда производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на положение и результаты деятельности Фонда.

Руководство Фонда контролирует ситуацию и предпринимает все необходимые меры для минимизации потенциальных негативных последствий.

Руководство считает, что сложившаяся ситуация не может существенно повлиять на деятельность Фонда. Источники финансирования деятельности Фонда — пожертвования юридических и физических лиц.

Фонд способен продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, принцип непрерывности деятельности соблюдается.

28.02.2024 г.

Исполнительный директор



М.А. Зильберквит
М.А. Зильберквит