

ПОЯСНЕНИЯ
*к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах
и отчету о целевом использовании средств*
НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ «ВОЗРОЖДЕНИЕ ТРАДИЦИЙ»
ФОНД СЕРГЕЯ РОЛДУГИНА
за 2023 год

1. Информация о структуре организации и принципах управления

1.1. Краткие сведения об организации

НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ «ВОЗРОЖДЕНИЕ ТРАДИЦИЙ» ФОНД СЕРГЕЯ РОЛДУГИНА (далее – Фонд) зарегистрирован Главным управлением Министерства юстиции РФ по Санкт-Петербургу за основным государственным регистрационным номером 1177800002445 (Учетный номер 7814012393 от 25.05.2017 года), поставлен на налоговый учет в Межрайонной ИФНС № 25 по Санкт-Петербургу с 22.05.2017 года с присвоением ИНН 7813278982, КПП 781301001.

Место нахождения Фонда: 197101, Санкт-Петербург г, Мира ул., дом № 34, строение А, офис 109.

Фонд не имеет филиалов и представительств.

С 07 апреля 2023 года по настоящее время функции Генерального директора НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ «ВОЗРОЖДЕНИЕ ТРАДИЦИЙ» ФОНД СЕРГЕЯ РОЛДУГИНА выполняет Шилкина Юлия Олеговна.

1.2. Основные виды деятельности

Целью создания и деятельности Фонда является приобретение имущества (в том числе культурных ценностей) и его направление на возрождение традиций поддержки обществом, государством и бизнесом учреждений культуры: музеев, театров, иных культурных и просветительских учреждений. Фонд разрабатывает и реализует мероприятия, программы и проекты, призванные популяризировать поддержку учреждений культуры. Фонд также самостоятельно оказывает финансовую и материально-техническую поддержку учреждениям культуры и иным организациям культуры и образования, а также творческим работникам и педагогам, деятелям культуры, искусства и образования, некоммерческим организациям, поддерживающим организации культуры и образования.

В 2023 году Фонд осуществлял деятельность согласно Уставным целям.

Фонд в 2023 году осуществлял коммерческую деятельность, направленную на достижение Уставных целей. Данная деятельность выражалась в виде размещения временно свободных денежных средств на депозитные счета в банке.

1.3. Средняя численность работающих сотрудников

Средняя численность сотрудников на отчетную дату составляет 3 (три) человека.

1.4. Управление в Фонде

Высшим коллегиальным органом Фонда является Совет Фонда.

Генеральный директор осуществляет текущее руководство оперативной деятельностью Фонда.

Попечительский совет – надзорный орган.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность Фонда составлена в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными в РФ и сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности.

С 01.01.18 Фонд применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу, отчету о целевом использовании средств и отчету о финансовых результатах приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от валюты баланса.

Учёт основных средств (далее - ОС) ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта 6/2020 "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учёте и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учёта (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Учёт Нематериальных активов (НМА) ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту "Учёт нематериальных активов" ПБУ 14/2017, утвержденном Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Амортизация и/или износ по НМА в некоммерческих организациях не начисляется.

Переоценка нематериальных активов не производится.

К денежным эквивалентам в Фонде относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

Депозитные вклады, учтенные на счете 55 «Депозитные счета», за исключением вкладов до востребования, отражаются в бухгалтерском балансе в составе финансовых вложений в зависимости от срока возврата на отчетную дату (краткосрочные – менее 12 месяцев; долгосрочные – более 12 месяцев).

Поступление целевых средств и пожертвований учитывается по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» по соответствующим субсчетам.

Расходование целевых средств и пожертвований учитывается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе статей утвержденной годовой плановой сметы доходов и расходов.

Ведется отдельный учет некоммерческой и коммерческой деятельности.

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического движения денежных средств.

Полученная по итогам года чистая прибыль от коммерческой деятельности относится на счет 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» и используется на цели Фонда в соответствии с Уставом.

3. Показатели бухгалтерской отчетности

3.1. Бухгалтерский баланс на 31.12.2023 г.

Строка 1110 «Нематериальные активы»

Отражается стоимость НМА.

Расшифровка статьи 1110	Стоимость НМА на 31.12.22, тыс. руб.	Стоимость НМА на 31.12.23, тыс. руб.
Сайт	21	21
Товарный знак	89	89
ИТОГО	110	110

Строка 1150 «Основные средства»

Отражается стоимость Основных средств, приобретённых Фондом.

Группа учёта ОС	На 31.12.22			За период (2023)		На 31.12.23		
	Первоначальная стоимость	Амортизация (износ)	Балансовая стоимость	Увеличение стоимости	Начисленные амортизации (износа)	Первоначальная стоимость	Амортизация (износ)	Балансовая стоимость
Музыкальные инструменты	3 974 461	-	3 974 461	-	-	3 974 461	-	3 974 461
Компьютерная техника	58	(46)	12	-	(12)	58	(58)	-
Итого	3 974 519	(46)	3 974 473	-	(12)	3 974 519	(58)	3 974 461

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность, отражённая по строке 1230, является краткосрочной.

Расшифровка статьи 1230	на 31.12.22, тыс. руб.	на 31.12.23, тыс. руб.
Авансы, уплаченные поставщикам (дебетовое сальдо счета 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»)	30	15

Строка 1240 «Финансовые вложения»

Расшифровка статьи 1240	на 31.12.22, тыс. руб.	на 31.12.23, тыс. руб.
Финансовые вложения Фонда, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты (дебетовое сальдо счета 55.03 «Депозитные счета» по договорам размещения на депозиты денежных средств)	84 800	-

Строка 1250 «Денежные средства»

Расшифровка строки 1250	на 31.12.22, тыс. руб.	на 31.12.23, тыс. руб.
Денежные средства на расчётных счетах в кредитных организациях (дебетовое сальдо 51 счета «расчётные счета»)	743	350 883

Строка 1260 «Прочие оборотные активы»

Расшифровка строки 1260	на 31.12.22, тыс. руб.	на 31.12.23, тыс. руб.
Расходы на страхование имущества Фонда (дебетовое сальдо счета 76.01 «Расчёты по имущественному, личному и добровольному страхованию»)	6 397	7 629

Строка 1350 «Целевые средства»

Отражено кредитовое сальдо счета 86 «Целевое финансирование»:

Расшифровка строки 1350	Целевые средства на 31.12.22, тыс. руб.	Целевые средства на 31.12.23, тыс. руб.
Целевые средства, в том числе:	90 945	361 056
остаток неизрасходованных целевых средств, поступивших от жертвователей на ведение уставной деятельности	86 982	353 135
финансовый результат от коммерческой деятельности Фонда направленной на достижение Уставных целей	3 963	7 921

Строка 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»

Отражена первоначальная стоимость имущества, приобретённого Фондом за счёт целевых поступлений и пожертвований.

Расшифровка строки 1360	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества на 31.12.22, тыс. руб.	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества на 31.12.23, тыс. руб.
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества, в том числе:	3 974 473	3 974 461
Компьютерная техника	13	-
Музыкальные инструменты	3 974 460	3 974 461

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность, отражённая по строке 1520, является краткосрочной.

Расшифровка строки 1520	на 31.12.22, тыс. руб.	на 31.12.23, тыс. руб.
Расчёты по налогам и сборам, в том числе:	160	38
<i>НДФЛ</i>	45	20
<i>Налог на прибыль/УСН</i>	115	18
Расчёты по социальному страхованию и обеспечению, в том числе:	96	97
<i>Страховые взносы по единому тарифу</i>	-	96
<i>Расчёты по социальному страхованию</i>	1	-
<i>Обязательное пенсионное страхование</i>	76	-
<i>Расчёты по обязательному медицинскому страхованию</i>	18	-
<i>Расчёты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний</i>	1	1
Задолженность перед персоналом по оплате труда	151	133
ИТОГО	407	268

Строка 1540 «Оценочные обязательства»

Расшифровка строки 1540	на 31.12.22, тыс. руб.	на 31.12.23, тыс. руб.
Оценочное обязательство на оплату отпусков сотрудников (кредитовом сальдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов»)	728	1 152

3.2. Отчет о финансовых результатах за 2023 год

Строка 2320 «Проценты к получению»

Наименование показателя	за 2022 г., тыс. руб.	за 2023 г., тыс. руб.
Сумма начисленных процентов к получению при размещении временно свободных денежных средств на депозитных счетах в кредитных организациях	4 261	8 228

Строка 2460 «Прочее»

Наименование показателя	за 2022 г., тыс. руб.	на 2023 г., тыс. руб.
Налоги, уплаченные в связи с применением специальных налоговых режимов.	(298)	(307)

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)»

Наименование показателя	за 2022 г., тыс. руб.	за 2023 г., тыс. руб.
Финансовый результат коммерческой деятельности Фонда, направленной на достижение Уставных целей.	3 963	7 921

3.3. Дополнительные данные, не отражённые в бухгалтерском балансе.
На забалансовых счетах Фонда учтено следующее:

Наименование счета учёта	Сумма, тыс. руб.
Счёт 012 «Основные средства, переданные в безвозмездное пользование»	3 974 461

4. Информация о событиях после отчетной даты

За период после отчётной даты и до даты подписания бухгалтерской отчётности не происходило существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние и результаты деятельности Фонда.

5. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

6. Государственная помощь.

В 2023 году Фонд государственную помощь не получал.

7. Непрерывность деятельности

Условия и события, которые могут повлиять на способность Фонда продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Фонд все свои обязательства перед дебиторами и кредиторами выполняет в полном объёме. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Фонд планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязанности в будущем.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Фонда в обозримом периоде санкционной политики в отношении России и связанных с этим последствий, непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют, а также распространение коронавирусной инфекции. По нашему мнению, указанные события не окажут существенного влияния на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Фонда в обозримом периоде. У руководства Фонда имеется уверенность в способности Фонда продолжать свою деятельность непрерывно.

8. Информация о фактах отступления от установленных правил бухгалтерского учёта

Отступлений от правил бухгалтерского учёта при формировании бухгалтерской отчётности за отчётный год допущено не было.

9. Информация по прекращаемой деятельности

ПБУ 16/02 (в редакции Приказа Минфина России от 05.04.2019 N 54н) не применяется в виду отсутствия событий по прекращению деятельности.

10. Связанные стороны

Фонд является некоммерческой организацией и к нему не применяется порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчётности, установленный ПБУ 11/2008 (утверждён Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н).

«21» марта 2024 г.

Генеральный директор

Ю.О. Шилкина