

## ПОЯСНЕНИЯ

### к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Благотворительного фонда "Религиозной организации "Тверская и Кашинская Епархия Русской Православной Церкви (Московский Патриархат)" по восстановлению порушенных святынь во имя Святого Благоверного князя Михаила Тверского за 2023 год

#### I. Общие сведения

Некоммерческая организация Благотворительный фонд "Религиозной организации "Тверская и Кашинская Епархия Русской Православной Церкви (Московский Патриархат)" по восстановлению порушенных святынь во имя Святого Благоверного князя Михаила Тверского зарегистрирована 20 декабря 2018 года, рег. номер 1186952016811 (свидетельство выдано Управлением Министерства юстиции РФ по Тверской области).

Адрес Фонда: 170100, Тверская обл., г. Тверь, ул. Советская, д. 10

ИНН /КПП 6950224923/695001001

Учредителем Благотворительного фонда является Религиозная организация "Тверская и Кашинская Епархия Русской Православной Церкви (Московский Патриархат)".

На дату создания учредители передали Фонду в качестве вноса денежные средства, в размере 10 тыс. руб.

Фонд создан для благотворительной деятельности и осуществляет разработку и реализацию программ, направленных на:

- 1) проектирование, строительство, воссоздание, восстановление, реставрацию, сохранение, благоустройство и развитие территорий, на которых находятся объекты;
- 2) создание духовно-просветительских и культурных центров;
- 3) организацию социальной, молодежной и другой общественно-полезной работы с населением;
- 4) укрепление межнационального и межконфессионального мира и согласия;
- 5) содействия духовному просвещению и духовному развитию личности;
- 6) гражданско - патриотическое и духовно-нравственное воспитание молодежи.

Источниками формирования имущества Фонда в денежной и иных формах являются:

- взносы Учредителя;
- благотворительные пожертвования, в том числе целевые;
- иные поступления.

Органы Фонда:

- 1). Управляющий Совет Фонда – Высший коллегиальный орган Фонда, срок полномочий – 3 года;

Членами Управляющего Совета Фонда являются:

Ермаков Виталий Анатольевич	Председатель Управляющего совета
Сорочинский Павел Николаевич	Член Управляющего совета Фонда
Колесников Николай Геннадьевич	Член Управляющего совета Фонда

Тулупов Виталий Викторович	Член Управляющего совета Фонда
Леонов Денис Владимирович	Член Управляющего совета Фонда

2). Попечительский Совет Фонда – надзорный орган, действующий на общественных началах;

3). Директор Фонда – единоличный Исполнительный орган.

Предпринимательскую деятельность Фонд в 2023 и в 2022 годах не осуществлял. По состоянию на 31 декабря 2023 года в фонде числятся 4 человека (на 31.12.23 – 3 чел.)

Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля, за соблюдение действующего законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций несет руководство Фонда в лице Директора Фонда - Корнилова Сергея Сергеевича (назначен на должность Протоколом собрания управляющего совета Фонда № 16 от 29.08.23) сроком на 3 года. Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером Благотворительного фонда – Громовой Ириной Владимировной (Приказ о приеме на работу № 33 от 30.11.2021 г.)

## 2. Основные положения Учетной политики Фонда

### Бухгалтерская отчетность Фонда

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ № 34Н от 29.07.998 г., Федерального закона № 135-ФЗ от 11.08.1995 г. «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях», Федерального закона №7-ФЗ от 12.01.1996 г. «О некоммерческих организациях».

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Показатель считается существенным, если:

- отношение этого показателя к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %, либо
- его не раскрытие могло повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основании отчетной информации.

Согласно Уставу Фонда, Фонд не имеет в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли, является некоммерческой организацией. Возникающие доходы направляются на достижение уставных целей Фонда. Вследствие отсутствия предпринимательской деятельности, Фонд не составляет и не представляет в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Отчет о прибылях и убытках.

Фонд не раскрывает информации о связанных сторонах в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

На основании положений действующих Правил и Положений по ведению бухгалтерского учета в Российской Федерации, Фонд не составляет в качестве приложений к бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- отчет о движении денежных средств (на основании п. 85 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н);

- информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации (на основании Приказа Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)").

Оценка активов и обязательств Фонда производится по фактическим затратам.

#### Основные средства

В связи с вступлением в силу с 2022 года ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Фонд, как некоммерческая организация, принял решение продолжать увязывать порядок учета основных средств с порядком учета статьи 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» бухгалтерского баланса.

В качестве объектов основных средств признаются активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденный приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н. Объекты, соответствующие данным критериям признания в качестве объектов основных средств, но стоимостью менее 100 тыс. руб., учитываются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

#### Запасы

Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Выбытие материалов производится по средней себестоимости.

#### Целевые взносы и использование целевых средств

Учет поступающих добровольных пожертвований в форме денежных средств, производится на счете 86 «Целевое финансирование» с разбивкой по субсчетам по назначению целевых средств и источникам поступления. Учет поступающих пожертвований осуществляется в бухгалтерском учете на дату их фактического поступления на расчетный счет Фонда. Пожертвования от церковных приходов отражаются в составе целевого финансирования методом начисления. Расход целевого финансирования отражается на дату фактического перечисления денежных средств.

Расходы на содержание аппарата управления учитываются с использованием счета 26 «Общехозяйственные расходы» методом начисления при принятии первичных документов к бухгалтерскому учету и ежемесячно списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Обычными общехозяйственными расходами Фонда являются расходы на заработную плату, аренду транспортного средства, тех. поддержку программы 1С.

#### Оценочные обязательства

Фонд формирует оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работников. Обязательство начисляется один раз в год, по состоянию на конец отчетного периода, исходя из количества неиспользованных дней отпуска, средней заработной платы, с учетом страховых взносов.

Все показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тыс. руб.

### **3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

## Бухгалтерский баланс:

### 3.1. Основные средства

По договору пожертвования № 01/12 от 10.12.2020 г Фонд получил земельные участки на сумму по кадастровой стоимости (с учетом госпошлины) 2784 тыс. руб.

В 2022 году были проданы 4 участка на общую сумму по кадастровой стоимости – 1 126 тыс. руб. Доход от продажи составил 1 040 тыс. руб.

Фонд арендует автотранспортное средство Субару Форестер по договору № б/н от 08.10.2020 г. Ежемесячная арендная плата составляет 11,5 тыс. руб.

В рамках соглашения о выделении площади № 02/03 от 09.03.2023 г. Епархия и Фонд договорились о совместном использовании помещения площадью 290 кв. м., расположенное по адресу: г. Тверь, ул. Советская, д. 36 для использования с целью объединения волонтерского сообщества для оказания возможной помощи Приходам Тверской Епархии, проведения плановых организационных встреч волонтеров и благотворителей, обсуждения актуальных вопросов на круглых столах, проведения мастер-классов, обучающих лекций, выставок, творческих вечеров и общения с духовенством.

Наличие и движение основных средств в 2022 году

2022	Итого основные средства	Земля	Машины и оборудование
Первоначальная стоимость на начало отчетного периода	2 784	2 784	-
Поступили основные средства	182	44	138
Выбыли основные средства	(1 126)	(1 126)	-
Первоначальная стоимость на конец отчетного периода	1 840	1 702	138
Амортизация на начало отчетного периода	-	-	-
Начислена амортизация	(35)	-	(35)
Выбыла амортизация	-	-	-
Амортизация на конец отчетного периода	(35)	-	(35)
Остаточная стоимость на начало отчетного периода	2 784	2 784	-
Остаточная стоимость на конец отчетного периода	1 806	1 702	103

Наличие и движение основных средств в 2023 году

2023	Итого основные средства	Земля	Машины и оборудование
Первоначальная стоимость на начало отчетного периода	1 840	1 702	138
Поступили основные средства	-	-	-
Выбыли основные средства	-	-	-
Первоначальная стоимость на конец отчетного периода	1 840	1 702	138
Амортизация на начало отчетного периода	(35)	-	(35)
Начислена амортизация	(45)	-	(45)
Выбыла амортизация	-	-	-
Амортизация на конец отчетного периода	(79)	-	(79)

Остаточная стоимость на начало отчетного периода	1 806	1 702	103
Остаточная стоимость на конец отчетного периода	1 761	1 702	59

### 3.2. Запасы

Наличие и движение Запасов в 2022 году

Наименование показателя	31.12.21	Поступление	Выбытие	31.12.22
Топливо	3	172	(174)	1
Запасные части	-	234	(234)	-
Прочие материалы	7	72	(67)	12
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	1	749	(749)	1
<b>Итого</b>	<b>11</b>	<b>1 227</b>	<b>(1 224)</b>	<b>14</b>

Наличие и движение Запасов в 2023 году

Наименование показателя	31.12.22	Поступление	Выбытие	31.12.23
Топливо	1	168	(168)	1
Запасные части	-	144	(144)	-
Прочие материалы	12	116	(128)	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	1	2 716	(2 716)	1
<b>Итого</b>	<b>14</b>	<b>3 144</b>	<b>(3 156)</b>	<b>2</b>

### 3.3. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности в 2022 году

Наименование показателя	31.12.21	Поступление	Выбытие	31.12.22
Расчеты по пожертвованиям	573	5 109	5 061	621
Расчеты с поставщиками	48	4 835	4 263	620
Расчеты по причитающимся процентам	4	186	188	2
<b>Итого</b>	<b>625</b>	<b>10 130</b>	<b>9 512</b>	<b>1 243</b>

Наличие и движение дебиторской задолженности в 2023 году

Наименование показателя	31.12.22	Поступление	Выбытие	31.12.23
Расчеты по пожертвованиям	621	5 980	5 998	603
Расчеты с поставщиками	620	7 302	7 895	27
Расчеты по причитающимся процентам	2	60	62	-
Единый налоговый счет	-	610	602	8

<b>Итого</b>	<b>1 243</b>	<b>13 952</b>	<b>14 557</b>	<b>638</b>
--------------	--------------	---------------	---------------	------------

По состоянию на отчетную дату у Фонда имеется дебиторская задолженность в размере 638 тыс. руб. (пожертвования от церковных приходов начисленные, но еще не оплаченные, авансы выданные, остаток на едином налоговом счете). Указанная дебиторская задолженность не является просроченной и/или сомнительной.

### 3.4. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.23 г. финансовые вложения отсутствовали.

По состоянию на 31.12.22 г. в составе финансовых вложений отражаются депозиты ПАО Сбербанк РФ, размещенные 27.12.22 г. в размере 2 500 тыс. руб. со сроком погашения 1 месяц. Ставка – 5,17 % годовых.

По состоянию на 31.12.21 г. в составе финансовых вложений отражаются депозиты ПАО Сбербанк РФ, размещенные 24.12.21 г. в размере 3 000 тыс. руб., со сроком погашения 1 месяц. Ставка – 6,16 % годовых.

### 3.5. Денежные средства

<b>Денежные средства</b>	<b>31.12.23</b>	<b>31.12.22</b>	<b>31.12.21</b>
Денежные средства на расчетном счете	642	2 420	2 047
Денежные средства в кассе	42	181	350
<b>Итого</b>	<b>684</b>	<b>2601</b>	<b>2 397</b>

### 3.6. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены расходы на лицензию программы 1С (неисключительные права на ПО) в размере 5 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 г., 13 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г., 10 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г.

### 3.7. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в 2022 году

<b>Наименование показателя</b>	<b>31.12.21</b>	<b>Поступлен не</b>	<b>Выбытие</b>	<b>31.12.22</b>
Расчеты с поставщиками	1	6 803	6 718	86
Расчеты по пожертвованиям	39		2	37
Расчеты с персоналом	-	1 904	1 904	-
Расчеты по социальному страхованию и пенсионному обеспечению	20	502	522	-
Расчеты по НДФЛ	-	341	341	-
Расчеты с подотчетными лицами	3	337	340	-
Расчеты по налогам и сборам	4	90	90	4
<b>Итого</b>	<b>67</b>	<b>9 977</b>	<b>9 917</b>	<b>128</b>

Наличие и движение кредиторской задолженности в 2023 году

Наименование показателя	31.12.22	Поступлен ие	Выбытие	31.12.23
Расчеты с поставщиками	86	12 004	12 118	200
Расчеты по пожертвованиям	37		51	88
Расчеты с персоналом	-	1 861	1 861	-
Расчеты по социальному страхованию и пенсионному обеспечению	-	172	172	-
Расчеты по НДФЛ	-	417	417	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	463	463	-
Расчеты по налогам и сборам	4	13	11	2
<b>Итого</b>	<b>128</b>	<b>14 930</b>	<b>15 093</b>	<b>290</b>

Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

### 3.8. Оценочные обязательства

В составе строки 1540 «Оценочные обязательства» (краткосрочные) отражен резерв на оплату неиспользованных отпусков:

Показатель	31.12.23	31.12.22	31.12.21
Обязательства перед работниками по оплате неиспользованных отпусков	228	160	93
<b>Итого Оценочные обязательства</b>	<b>228</b>	<b>160</b>	<b>93</b>

### Отчет о целевом использовании средств:

### 3.9. Поступление целевого финансирования:

В 2023 и 2022 гг. Фонд получал финансирование в виде добровольных пожертвований, субсидий, грантов для реализации своих уставных целей и задач. Данные представлены в Таблице:

Поступления	2023 год	2022 год
Физические лица	4 232	6 882
Православные приходы	5 980	5 109
РЕЛИГИОЗНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ «ТВЕРСКАЯ И КАШИНСКАЯ ЕПАРХИЯ РУССКОЙ ПРАВОСЛАВНОЙ ЦЕРКВИ (МОСКОВСКИЙ ПАТРИА	531	853
Президентский грант	-	1 830
Региональная субсидия	-	914
Прибыль от размещения средств на депозитном счете	59	181
Земельные участки	-	1 009
Восстановление резерва за минусом УСН	14	
ООО «Лаборатория красоты»	-	105

ООО «Галилео-Мед»	1 254	3 698
Благотворительный фонд помощи «Просто помощи»	11	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>12 081</b>	<b>20 581</b>

### 3.10. Использование целевого финансирования:

Использование	2023 год	2022 год
Расходы на целевые мероприятия	15 327	17 338
Расходы на содержание аппарата управления	1 822	2 484
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	-	308
Прочие (возврат неиспользованных пожертвований, малоценное оборудование)	204	255
<b>ИТОГО:</b>	<b>17 353</b>	<b>20 385</b>

## Отчет о финансовых результатах

### 3.11. Прочие доходы:

Прочих доходов в 2023 г. не было.

В составе прочих доходов 2022 года отражен доход от продажи земельных участков в размере 1 040 тыс. руб.

## 4. Информация о реализованных/реализуемых проектах

Фонд является получателем гранта Правительства Тверской области для реализации Социального проекта «На память в века». Сумма выделенных средств составила 914 480, 44 руб., которые осваивались в 2023 году.

Проект был направлен на продолжение создания интерактивной карты порушенных святынь Тверской епархии в рамках исполнения грантов Президента РФ. Основной идеей проекта стал сбор материалов о храмах Осташковского благочиния (Осташковский ГО, ЗАТО Солнечный, Селижаровский МО, Кувшиновский МО), включая фотоматериалы с фиксацией состояния объектов в настоящее время. Для популяризации проекта организованы духовно-просветительские мероприятия для учащихся образовательных организаций в целях расширения знаний по церковному краеведению, истории, культуре. Были проведены: Семинары (приняло участие 116 обучающихся); Олимпиада (201 обучающийся); Конкурс эссе (23 обучающихся); Игра-путешествие «Юные экскурсоводы» – (3 обучающихся). Дополнительно к проекту присоединились обучающиеся ГО Тверь, ГО Торжок, Кимрского МО. Обследовано 30 объектов.

Совместно со студентами МАРХИ был организован Осташковский «Архитектурный фестиваль», целью которого стало обследование и проведение работ по частичному обмеру Воскресенского собора г. Осташкова, которые могут быть использованы для будущих реставрационных работ и для организации выставок для гостей и жителей Тверской области.

В 2023 году Благотворительный фонд продолжил проведение выставок православной тематики:

- Копийные картины Простева А., посвященные житию блаженной Ксении Петербургской

- Верхневолжье – водный фасад православной России

- Картины афонского монаха Ефрема (Макарова) «Путь к Свету и Любви»
- Картины по теме «Малая родина» Татьяны Розовой и Александра Боброва

Состоялось участие Фонда в Первом форуме «Кимры: взгляд в будущее» по сохранению культурного наследия территории. Заведующий кафедрой «Храмовое зодчество» МАРХИ С. В. Борисов представил «Проектные предложения по развитию исторического центра города Кимры», разработанные на основе выпускной магистерской работы Екатерины Знаменской (МАРХИ), волонтера фонда.

Для реализации проектов Фонда было подписано Соглашение с Тверским региональным отделением молодежной общероссийской организации «Российские Студенческие Отряды». По благословению митрополита Тверского и Кашинского Амвросия фондом создан Волонтерский центр в г. Твери.

Для благодетелей и волонтеров фондом организован концерт классической музыки А. Трухина и выступление Православного хора и ансамбля Инженерных войск ВС РФ «ЗА ВЕРУ И ОТЕЧЕСТВО».

В 2023 году реализованы крупные проекты по восстановлению и воссозданию исторического облика объектов-благополучателей фонда:

- Преображенский (Никольский) храм, г. Старица
- Храм Параскевы Пятницы и храм Бориса и Глеба, г. Старицы
- Троицкий храм, с. Троице-Кочки, Кимрский район
- Храм вмч. Димитрия Солунского, д.Новое Семёновское, Калининский район
- Храм Рождества Пресвятой Богородицы, с. Городня, Конаковский район
- Казанский женский монастырь, г. Вышний Волочек
- Храм вмч. Никиты, г. Тверь
- Храм Димитрия Солунского, д.Березино, Калининский район
- Покровский храм, г. Тверь
- Воскресенский собор, г. Осташков

Финансовая помощь выделена для вновь строящегося храма в честь свт. Симеона Тверского (ЖК «Медовый»), Тверь

## **5. Налоги.**

Фонд является плательщиком единого налога при применении упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения – «доход». Доходы признаются кассовым методом, с учетом положений ст. 346.17 и ст. 273 НК РФ. Объект налогообложения в 2023 году – проценты по депозиту в размере 61 тыс.руб. Исчислен и уплачен в бюджет налог в размере 2 тыс. руб. Объект обложения в 2022 году – проценты по депозиту в размере 188 тыс. руб. и реализация земельных участков в размере 1040 тыс. руб. Исчислен и уплачен в бюджет единый налог в размере 37 тыс. руб.

## **6. Информация об аудитор**

Аудит бухгалтерской отчетности за 2023 год является для Фонда обязательным, т. к. организационно-правовая форма организации – Фонд и поступление имущества, в том числе денежных средств, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, превышает 3 млн. рублей (ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности). На проведение обязательного аудита бухгалтерской отчетности за 2022 год была привлечена аудиторская фирма - ООО «АКГ «Вердиктум»

согласно заключенного договора № 1321 от 07.02.2023 г. Аудитором выдано немодифицированное заключение о бухгалтерской отчетности Фонда за 2022 год.

## 7. Прочая информация

На дату составления бухгалтерской отчетности у Фонда нет судебных разбирательств и иных существенных рисков.

Фонд планирует продолжать свою деятельность, предусмотренную Уставом, в 2024 году и в последующих годах.

## 7. Исправление бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность является исправленной. В ранее представленную бухгалтерскую отчетность были внесены следующие изменения:

1). Из состава годовой бухгалтерской отчетности Фонда исключены Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств (на основании Учетной политики Фонда);

2). В состав годовой бухгалтерской отчетности Фонда включены Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств;

3). Исправлены несущественные технические ошибки в Отчете о финансовых результатах и Отчете о целевом использовании средств.

Директор Благотворительного фонда

16.05.2024 г.



Корнилов С. С.