

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Фонда поддержки творческих индустрий «Креативные практики»
за 2023 год**

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Фонд поддержки творческих индустрий «Креативные практики»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

Фонд «Креативные практики»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 191180, Санкт-Петербург, наб. реки Фонтанки, д. 90, к. 7, литер П, н.п.п. 1Н

Почтовый адрес: 191180, Санкт-Петербург, наб. реки Фонтанки, д. 90, к. 7, литер П, н.п.п. 1Н

Место постоянно действующего органа:

191180, Санкт-Петербург, наб. реки Фонтанки, д. 90, к. 7, литер П, н.п.п. 1Н

Сведения об образовании юридического лица:

Фонд «Креативные практики» создан в соответствии Гражданским Кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «О некоммерческих организациях», иными законами Российской Федерации, положениями Устава. Зарегистрирован Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Санкт-Петербургу 06.06.2014, свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 009428592 за основным государственным регистрационным номером **ОГРН 1147800003548**.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7839291402**

Код причины постановки на учет (КПП): **783901001**

Правовое положение Фонда «Креативные практики», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников Фонда «Креативные практики» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О некоммерческих организациях», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации и Уставом Фонда.

Бухгалтерская отчетность Фонда «Креативные практики» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал

Уставный капитал Фонд «Креативные практики» не имеет.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Фонда «Креативные практики», является:

-разработка и реализация собственных программ по финансированию, организации и реализации инновационных проектов в области творческих индустрий, а также участие в разработке и реализации сторонних проектов в вышеуказанной области;

-организация и проведение семинаров, конференций, презентаций, заседаний, симпозиумов, совещаний, творческих встреч, фестивалей, ярмарок, конкурсов, выставок, мастер-классов и других культурно-массовых и просветительских мероприятий, в том числе международных, в рамках уставных целей Фонда;

-издание публикаций, отражающих основные направления деятельности Фонда и знакомящих общественность с отечественными и мировыми достижениями в области творческих индустрий.

Фонд «Креативные практики» ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Списочная численность работников Фонда «Креативные практики» на 31 декабря 2023 г. составила 10 (десять) человек.

Высшим коллегиальным органом управления Фонда является Совет Фонда.

Директор -единоличный исполнительный орган.

В соответствии со ст. 6.1 Устава Фонда «Креативные практики» высшим органом управления является Совет Фонда. Вопросы, относящиеся к компетенции Совета Фонда, определены в ст. 7 Устава Фонда «Креативные практики».

Едиличный исполнительный орган – (Директор)

В соответствии со ст.8 Устава Фонда директор осуществляет руководство текущей деятельностью Фонда в соответствии с решениями Совета Фонда.

К компетенции директора Фонда относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Фонда, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Совета Фонда.

Директор Фонда без доверенности действует от имени Фонда, в том числе, с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством и Уставом.

Шукин Денис Андреевич избран директором Фонда Советом Фонда 13 мая 2020 года (Решение № 3/20 от 13.05.2020 года) сроком на 5 (Пять) лет.

Главный бухгалтер – Якушева Ольга Владимировна.

2. Контроль финансовой деятельности Фонда

В соответствии с Уставом Фонд «Креативные практики» для проверки и подтверждения правильности годовой финансовой отчетности Фонда, а также для проверки состояния текущих дел Фонда вправе, по решению Совета Фонда, ежегодно привлекать профессионального аудитора, не связанного имущественными интересами с Фондом или его участниками, лицом, осуществляющим функции единого исполнительного органа Фонда.

Аудиторская проверка годовой финансовой отчетности Фонда может быть также проведена по требованию любого участника.

Учетная политика 2023 г.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Фонда «Креативные практики» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Фонда от 29.12.2022 г., с изменениями и дополнениями от 29.12.2022 г. разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Фонда «Креативные практики».

Бухгалтерская отчетность Фонда «Креативные практики» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

В составе основных средств отражаются здания, сооружения, оборудование, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при организации деятельности Фонда, либо для управленческих нужд Фонда «Креативные практики» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение текущего ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Арендные обязательства

ФСБУ 25/2018 применяется обществом с 2022 г. Право пользования активом формируется если срок аренды превышает 12 месяцев.

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением.

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по способу ФИФО.

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов Фонда «Креативные практики» в отчетном году составили 18, 8 тыс. руб. На 31.12.23 – 15,7 тыс. руб.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженности покупателей и заказчиков нет.

На 31.12.2023 безнадежная к взысканию дебиторская задолженность отсутствует.

Резервы по сомнительным долгам Обществом не создавались в связи с отсутствием сомнительных долгов.

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставного капитала Фонд «Креативные практики» не имеет.

В 2023 году Фонд «Креативные практики» не создавал фонды потребления и накопления.

Займы и кредиты

В отчетности Фонда «Креативные практики» обязательства, включая кредиторскую задолженность, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

На 31.12.2023 г. краткосрочные обязательства Фонда «Креативные практики» по займам отсутствуют.

На 31.12.2022 г. краткосрочные обязательства Фонда «Креативные практики» по займам отсутствуют.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

Фонд «Креативные практики» не является плательщиком по налогу на добавленную стоимость.

Расчеты по налогу на прибыль:

Налоговый учет осуществляется в организации в соответствии с требованиями гл. 26.2 Налогового Кодекса РФ «Упрощенная система налогообложения». Объектом налогообложения являются доходы организации.

В целях признания доходов при расчете единого налога по упрощенной системе налогообложения Фонд «Креативные практики» использует кассовый метод (ст. 346.17 НК РФ). Фонд не рассчитывает и не отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Текущий единый налог по упрощенной системе налогообложения признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога по упрощенной системе налогообложения.

Признание доходов

Доходы Фонда «Креативные практики» в 2023 году составили прочие доходы. Выручка от прочих доходов признается по кассовому методу.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с достижением уставных целей в отчетном периоде. Остальные расходы считаются прочими расходами.

В бухгалтерском учете Фонда организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Фондом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Инвентаризация имущества и обязательств

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация обязательств Фонда проводится ежеквартально.

Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяется приказом руководителя.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Нематериальные активы (статья 1110 Баланса)

Тыс. руб.				
Наименование актива	Сальдо на 01.01.2023 Дт	Оборот Дт	Оборот Кт	Сальдо на 31.12.23 Дт
Программное обеспечение (web-сайт), предназначенное для систематизации и визуализации каталога креативных проектов и отражение результатов процессов исследования трендов бизнеса				1 186,00
ИТОГО				1 186,00

Сумма начисленной амортизации за 2023 г по объектам НМА составила 102 649,98 рублей, по строке 1110 на 31.12.23 отражена стоимость НМА за вычетом начисленной амортизации: **102 649,98 руб.**

Основные средства (статья 1150 Баланса)

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2023 году нет.

В 2023 году активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

Раскрытие информации в Пояснениях в соответствии с п.45-47 ФСБУ 6/2020.

-Стандарт ФСБУ 6/2020 применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Последствия изменения учетной политики, обусловлены переходом на ФСБУ 6/2020 отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в альтернативном упрощенном порядке, предусмотренном п. 49 ФСБУ 6/2020.

- Балансовой стоимостью ОС считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшей учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации.

- Ликвидационная стоимость объекта ОС считается равной нулю (п. 31 ФСБУ 6/2020).

- Выбытий объектов ОС не осуществлялось;

- Не амортизируемые ОС на конец периода отсутствуют;

- На начало периода законсервированные ОС отсутствуют;

- Переоценка в 2023 году не проводилась;

- Обесценение основных средств в 2023 не производилось.

- Балансовая стоимость пригодных ОС, но не используемых ОС отсутствует.
- Балансовая стоимость ОС, предоставленных в аренду на 31.12.2023 составляет 0,0 руб.
- Балансовая стоимость ОС, находящихся в залоге на 31.12.2023 составляет 0,0 руб.
- Способы оценки ОС –по всем группам ОС при признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости (п.12 ФСБУ 6/2020).
После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п.13 ФСБУ 6/2020).
- Элементы амортизации ОС и их изменения- амортизация объектов ОС производится исходя из балансовой стоимости ОС, уменьшенной на ликвидационную стоимость, и оставшегося СПИ.
- Возмещение убытков, связанных с обесценением или с утратой ОС в отчетном периоде отсутствует.

Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Баланса)

Долгосрочные финансовые вложения на 01.01.2023 и на 31.12.2023 году в Фонде «Креативные практики» отсутствуют.

Дочерних обществ Фонд «Креативные практики» не имеет.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2023 году не создавался.

Финансовые вложения (строка 1240 Баланса)

Денежных средства на депозите на 31.12.2023 нет.

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), тыс. руб.:

Вкладов по договорам простого товарищества Фонд «Креативные практики» не имеет.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (статья 1230 Баланса)

Сумма дебиторской задолженности Фонда «Креативные практики» по строке 1230 Баланса на конец 2023 года составила 1 156,7 тыс. рублей (на начало 2023 года 1 252 тыс. рублей).

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности раскрыта в Приложении 5 к Бухгалтерской отчетности.

Резервы по сомнительным долгам Фондом не создавались в связи с отсутствием сомнительных долгов.

Денежные средства (статья 1250 Баланса):

Денежные средства на 31.12.2022 составили 3 381 тыс. руб., в том числе:

- расчетные счета 3 381 тыс. руб.;

Прочие оборотные активы (статья 1260 Баланса):

Прочие внеоборотные активы на 31.12.2022 составляли 16 тыс. руб.:

- сальдо по 97 счету (Расходы будущих периодов) – 16 тыс. руб.;

Уставный капитал (статья 1310 Баланса):

Уставный капитал у Фонда «Креативные практики» отсутствует.

Целевые средства (статья 1350 Баланса):

Целевые средства на 31.12.2023 составили 4 629 тыс. руб. Остаток целевых средств на счёте 86 будет реинвестирован в 2024 году на уставную деятельность.

Займы и кредиты (Строка 1410; 1510 Баланса)

На 31.12.2023 г. краткосрочные обязательства Фонда «Креативные практики» по займам составили 0,0 рублей, долгосрочные 0,00 рублей.

На 31.12.2022 г. краткосрочные обязательства Фонда «Креативные практики» по займам составили 0,0 рублей, долгосрочные 0,0 рублей.

Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности Фонда «Креативные практики» по строке 1520 Баланса на конец 2023 года составила 1 110,9 тыс. рублей (на начало 2023 года 199 тыс. рублей).

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности раскрыта в Приложении 5 к Бухгалтерской отчетности.

Просроченная кредиторская задолженность перед поставщиками, бюджетом, а также просроченная задолженность по выплате заработной платы на 31.12.2023 отсутствуют.

Фонд «Креативные практики» погашение обязательств по налогам и сборам путем не денежных расчетов не производил.

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах отсутствует, так как Фонд не создавал резервов предстоящих расходов.

4. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) отсутствует.

Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) отсутствуют.

Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах)

Коммерческие расходы в 2023 году отсутствуют.

Прочие доходы и расходы (строка 2340; 2350 Отчета о финансовых результатах):

Состав прочих доходов – 712 тыс. руб. за 2023 год, 861 тыс. руб. за 2022 год.

Прочие расходы (стр. 2350) -69 тыс. руб. за 2023 год, 46 тыс. руб. за 2022 год.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Условные обязательства, условные активы в 2023 г.

По состоянию на 31.12.2023 года организация не имеет:

- не завершенных судебных разбирательств
- не разрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Фонда «Креативные практики», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

5. Информация обособленных подразделений

Фонд «Креативные практики» в 2023 году не имел обособленных подразделений.

6. События после отчетной даты

На 31.12.2023г. факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности

организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

7. Информация об аффилированных лицах

Аффилированные лица в Фонде отсутствуют

Размер вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу:

Вознаграждение основному управленческому персоналу составило в 2023 году 5 330,00 тыс. руб., включая страховые взносы 1 230,00 тыс. руб., в 2022 году 4 437,00 тыс. руб., включая страховые взносы 800,00 тыс. руб.

8. Чистые активы

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденном приказом Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2023г. составляет 4 629 тыс. руб.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отсутствуют.

9. Информация об операциях в иностранной валюте.

Операции в иностранной валюте не производились в 2023 году.

10. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 г. отсутствуют.

11. Полученные (выданные) обеспечения в 2023 г. отсутствуют

12. Прекращенные операции в 2023 году отсутствуют.

13. Государственная помощь в 2023 году отсутствует.

14. Крупных сделок в 2023 году не совершалось.

15. Информация о конечных бенефициарах:

В Фонде «Креативные практики» отсутствуют бенефициарные владельцы, так как Фонд является некоммерческой организацией.

16. Информация о допущении непрерывности деятельности предприятия (п.5 ПБУ 1/2008, МСА 570 "Непрерывность деятельности")

Бухгалтерская отчетность Фонда подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Чистые активы Общества положительные.

Тыс. руб.

Показатель	На 01.01.2022	На 31.12.2023	Динамика (+;-)
Чистые активы	2 564	4 629	+2 065
Уставный капитал	0	0	

17. Информация о некорректирующих событиях после отчетной даты

В период подготовки настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности возникли существенные негативные явления в мировой экономике, которые обусловлены:

-специальной военной операцией, которую Российская Федерация начала 24 февраля 2022 года, и ее последствиями - введение нового пакета санкций против Российской Федерации, изменениями валютного законодательства и курсов валют, повышением ключевой ставки Банка России в начале 2022 года до 20%, к концу 2023 года до 16%.

Общество осуществляет свою деятельность в рублях, поэтому влияние изменения курсов валют на финансовые результаты деятельности отсутствует.

Введенный новый пакет санкций не оказал существенного отрицательного воздействия на деятельность Общества.

В настоящее время указанные выше обстоятельства не оказывают существенного негативного влияния на текущее финансовое положение Общества. Вместе с тем, руководство Общества контролирует ситуацию и предпринимает все необходимые меры для минимизации потенциальных негативных последствий.

18. Корректировка показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Исправление ошибок.

В настоящей отчетности исправлены ошибки 2023 года, выявленные после даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке с применением ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н).

При исправлении ошибки применены правила, согласно которым существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется (п. 9 ПБУ 22/2010):

- путем пересчета сравнительных показателей за отчетные периоды, отраженных в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год (ретроспективный пересчет).

Характер ошибки и причины корректировок

Основанием для внесения исправлений в бухгалтерский учет послужила техническая ошибка, в следствие которой не были перенесены остатки по налогам и взносам на единый налоговый счет. Это привело к искажению данных на 31.12.23 по счетам 68, 69.

Директор _____ /Щукин Д.А.

Фонд «Креативные практики»

« 14 » августа 2024 года