

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2024 г. МЕЖДУНАРОДНЫЙ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД ЮРИЯ РОЗУМА

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности МЕЖДУНАРОДНОГО БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОГО ФОНДА ЮРИЯ РОЗУМА (ФОНД ЮРИЯ РОЗУМА – далее Фонд, Организация) за 2024 год подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. руб.; отрицательные значения показателей представлены в круглых скобках.

1 ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 Общая информация

МЕЖДУНАРОДНЫЙ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД ЮРИЯ РОЗУМА (ФОНД ЮРИЯ РОЗУМА) - далее организация, зарегистрирован в Едином государственном реестре юридических лиц Управлением Федеральной налоговой службы по г. Москве за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1055014107103 внесена запись о создании юридического лица, дата постановки на учет в налоговом органе 19.04.2005; ИНН: 5050052042 / КПП: 771001001;

Адрес организации: 125009, Г.МОСКВА, УЛ. ТВЕРСКАЯ, Д.9, 32

Учредителями Фонда являются:

Общественная организация «Российская академия естественных наук», Розум Юрий Александрович; Эрлик Сергей Николаевич; Шаповаленко Константин Геннадьевич; Богданов Юрий Александрович.

Уставные цели деятельности:

- приобщение людей к искусству и развитие творческого начала человека;
- объединение близких по духу людей для сохранения и приумножения лучших традиций русской культуры.

1.2 Основные виды деятельности

Основной вид деятельности (ОКВЭД):

94.99 - Деятельность прочих общественных организаций и некоммерческих организаций, кроме религиозных и политических организаций;

Дополнительные виды деятельности (ОКВЭД):

88.10 - Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам;

90.0 - Деятельность творческая, деятельность в области искусства и организации развлечений;

90.01 - Деятельность в области исполнительских искусств;

90.03 - Деятельность в области художественного творчества.

1.3. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Органами управления Фонда являются Общее собрание учредителей, Попечительский совет, Правление во главе с Председателем, Исполнительный директор.

Попечительский совет является представительным органом, формируется на общественных началах, способствует реализации целей, задач и программ Фонда.

Правление - коллегиальный исполнительный орган Фонда; Председатель Правления - Розум Юрий Александрович;

Единоличный исполнительный орган Фонда - исполнительный директор Розум Юрий Александрович

Ревизионная комиссия избирается на годовом общем собрании, не сформирована.

1.4 Информация о численности персонала

Среднегодовая численность за отчетный период /численность работающих на отчетную дату: в 2024 году – 6 человек; в 2023 году – 6 человек.

II. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Организация, формы и способы ведения бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской отчетности определяются Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»; Федеральным законом от 11 августа 1995 г. №135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)»; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н; ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»; ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций»; Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н; иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

В соответствии с ПБУ 1/2008, Учетная политика организации сформирована из следующих допущений деятельности организации:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной жизни.

Учетная политика организации обеспечивает рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий ее деятельности и величины организации - требование рациональности.

Ведение бухгалтерского учета возлагается на главного бухгалтера. Установлена компьютерная форма ведения бухгалтерского учета с применением унифицированных форм первичной учетной документации.

Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

2.1 Учет средств целевого финансирования

Учет целевых средств отражается исходя из структуры сметы организации.

Для обобщения информации по целевым поступлениям и расходам используются счет 86 «Целевое финансирование» и счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По группе статей «Целевые средства», при уверенности, что указанные средства получены в соответствии с законодательством Российской Федерации, указанные средства отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом учета этой задолженности.

Расходование целевых средств отражается по каждой целевой программе в соответствии с утвержденной сметой.

Прямые расходы на проведение мероприятий, связанных с уставной деятельностью организации, отражают по дебету счета 20 «Основное производство».

Общехозяйственные расходы организации отражают на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В случае, когда отсутствует возможность прямого распределения расходов по каждой целевой программе, указанные расходы распределяются пропорционально денежным средствам, поступившим в рамках целевого финансирования, на выполнение каждой целевой программы.

В конце каждого отчетного периода аккумулированные на счетах 20 и 26 расходы списываются за счет средств целевого финансирования.

Распределение общехозяйственных расходов организации, которые невозможно прямо отнести к некоммерческой и предпринимательской деятельности осуществляется пропорционально суммам выручки и целевых средств.

2.2 Целевой капитал

На отношения, возникающие при формировании благотворительной организацией целевого капитала, доверительном управлении имуществом, составляющим целевой капитал, использовании доходов, полученных от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, распространяются нормы Федерального закона от 30 декабря 2006 года №275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций». По итогам деятельности Фонда целевой капитал не сформирован.

2.3 Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Основными средствами признаются активы стоимостью свыше 100 тыс. руб. за единицу и удовлетворяющие критериям признания в качестве основных средств. Затраты на приобретение активов, в отношении которых выполняется условие о признании их в качестве основных средств и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, признаются расходами периода, в котором они понесены.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.4 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Нематериальные активы организации классифицируются по группам, которые формируются из объектов одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

К объектам нематериальных активов относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, и стоимостью **100 000** рублей и более. Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их нематериальными активами, признается в составе расходов текущего периода. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов

считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.5 Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация не применяет настоящий стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

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.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

Запасы организации, используемые в приносящей доход деятельности оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Запасы некоммерческой организации, используемые в целях ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.6 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе облигации, векселя; вклады в уставные капиталы других организаций; предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях и пр.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Организация, осуществляет последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам организация может составлять расчет их оценки по дисконтированной стоимости. При этом записи в бухгалтерском учете не производятся.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.7 Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности организаций установлен ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Организация формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков согласно расчету, в котором отражен размер ежемесячных отчислений исходя из предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков, включая взносы на обязательное социальное страхование, начисляемые на эти выплаты. Процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Оценочное обязательство в части платежей на обязательное социальное страхование рассчитывается исходя из суммы, резервируемой на непосредственную оплату отпусков, а также действующих тарифов страховых взносов (п. 15 ПБУ 8/2010, Раздел 2 Рекомендации Р-23/2011-КпР «Оценочные обязательства по расчетам с работниками» /МР-1/2011-КпТ/)

Резерв по сомнительным долгам в 2024 г. не формировался.

2.8 Учет доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг при ведении предпринимательской деятельности.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

2.9 Учет расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с осуществлением основного вида деятельности; расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг согласно уставным целям и задачам организации.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.10 Порядок представления финансовой информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс включает числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Правила оценки отдельных статей бухгалтерской отчетности устанавливаются соответствующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Статьи бухгалтерской отчетности, составляемой за отчетный год, подтверждаются результатами **инвентаризации активов и обязательств**.

В соответствии с ПБУ 4/99 показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Организация самостоятельно относит информацию (показатели) об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях к существенным или несущественным исходя как из величины, так и характера этой информации. В соответствии с ПБУ 1/2008 несущественной является информация, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской отчетности организации не зависят экономические решения пользователей этой отчетности.

2.11 Классификация отдельных денежных потоков

Отчет о движении денежных средств составляется на основании общих требований к бухгалтерской отчетности организации, установленных ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Денежные потоки от текущих операций в связи с оплатой труда работников, отражаются с учетом НДФЛ и, в соответствующих случаях, сумм добровольного медицинского и социального страхования.

2.12 Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» утверждены Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995г. №49.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация. Порядок регистрации таких расхождений в бухгалтерском учете установлен Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

2.13 Применимость допущения непрерывности деятельности

ФОНД ЮРИЯ РОЗУМА считает, что способен продолжать свою деятельность непрерывно в течении как минимум 12 месяцев после отчетной даты и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

III. ИНФОРМАЦИЯ ДОПОЛНЯЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс

3.1 Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности представлена по строке 1230 бухгалтерского баланса, в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	-	-	-	461	(461)	-	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2023г.	-	-	-	1 103	(1 103)	-	-	-	X	-	-	-
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	7	(7)	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2023г.	-	-	-	53	(53)	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	454	(454)	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	1 050	(1 050)	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторов в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	2 011	-	9 083	-	(9 897)	-	-	-	-	1 197	-
	5530	за 2023г.	91	-	7 130	-	(5 210)	-	-	-	-	2 011	-
	5511	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5512	за 2024г.	2 011	-	7 264	-	(8 098)	-	-	-	-	1 177	-
	5532	за 2023г.	60	-	6 946	-	(4 995)	-	-	-	-	2 011	-
	5513	за 2024г.	-	-	1 819	-	(1 799)	-	-	-	-	20	-
	5533	за 2023г.	31	-	184	-	(215)	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	2 011	-	9 083	-	(9 897)	-	-	X	-	1 197	-
	5520	за 2023г.	91	-	7 130	-	(5 210)	-	-	X	-	2 011	-

части пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. дебиторская задолженность составляет 1 197 тыс. руб., в том числе:

Авансы выданные поставщикам - 1 177 тыс. руб.

Положительное сальдо ЕНС по страховым взносам - 20 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. составляла 2 011 тыс. руб.; на 31.12.2022г. – 91 тыс. руб.

3.2 Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация об остатке денежных средств и денежных эквивалентов представлена по строке 1250 бухгалтерского баланса и соответствует величине остатка денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода по строке 4500 «Отчета о движении денежных средств», составляет на 31.12.2024г. - 13 577 тыс. руб.;

по состоянию на 31.12.2023г. остаток денежных средств и денежных эквивалентов составлял 7 337 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2022г. – 2 435 тыс. руб.

В составе денежных средств учитываются денежные средства на расчетных и валютных счетах Фонда. Денежные средства в пути и денежные эквиваленты в 2024г. отсутствовали (в 2023г., 2022г. – аналогично). Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах Фонда на 31.12.2024г., 31.12.2023г., 31.12.2022г. отсутствовали. Валютные операции Фондом в 2024г. не осуществлялись (в 2023г., 2022г. – аналогично).

Обороты по расчетному счету за 2024г. (тыс. руб.)

Наименование кредитной организации	Остаток денежных средств на 01.01.2024г.	Поступление денежных средств	Списание денежных средств	Остаток денежных средств на 31.12.2024г.
ПАО Сбербанк	7 337	34 688	28 448	13 577

Понятие денежных эквивалентов приведено в п. 5 ПБУ 23/2011, в соответствии с которым денежные эквиваленты - высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования. В 2024 году Фонд не имел денежных эквивалентов (в 2023 г., 2022 г. – аналогично)

Пояснения к Отчету о движении денежных средств.

При составлении отчета о движении денежных средств организацией информация о движении денежных средств раскрывается с учетом особенностей классификации денежных потоков некоммерческой организации применительно к правилам, установленным ПБУ 23/2011, а также применительно к структуре и составу показателей отчета о движении денежных средств, форма которого утверждена приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н.

В соответствии с ПБУ 23/2011 в отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов. Денежные потоки организации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации.

При формировании отчета о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам).

При формировании отчета о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражаются в указанном отчете в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда работников».

3.3 Целевой капитал

Статья «Целевой капитал» включается некоммерческой организацией, формирующей целевой капитал (целевые капиталы). По данной статье раскрывается информация о величине сформированного на отчетную дату целевого капитала некоммерческой организации.

Со дня передачи денежных средств в доверительное управление управляющей компании целевой капитал считается сформированным и отражается как увеличение по статье «Целевой капитал» и как уменьшение по статье «Задолженность перед жертвователями» по группе статей «Кредиторская задолженность».

На отчетную дату 31.12.2024г. целевой капитал Фонда не сформирован.

3.4 Целевые средства

По группе статей «Целевые средства» отражаются неиспользованные на отчетную дату целевые средства, предназначенные для обеспечения некоммерческой организацией целей, ради которых она создана, и соответствующую этим целям, отраженные в отчете о целевом использовании средств, включая чистую прибыль/убыток от приносящей доход деятельности некоммерческой организации, сформированную по итогам ее деятельности за отчетный год.

Остаток по счету 86 «Целевое финансирование» отражен по строке 1350 «Целевые средства» бухгалтерского баланса, по состоянию на 31.12.2024г. составляет 14 439 тыс. руб. и соответствует остатку целевых средств на конец года в отчете о целевом использовании средств за 2024 год по строке 6400;

по состоянию на 31.12.2023г. остаток целевых средств составлял 9 121 тыс. руб., что соответствует остатку средств на начало отчетного 2024 года по строке 6100 отчета о целевом использовании средств;

по состоянию на 31.12.2022г. остаток целевых средств составлял 2 272 тыс. руб.

Информация о целевом использовании некоммерческой организацией полученных средств (по форме, структуре, составу источников поступления и направлениям использования) раскрывается в отчете о целевом использовании средств.

3.5 Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности представлена по строке 1520 бухгалтерского баланса, в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений и составляет на 31.12.2024г. 154 тыс. руб., в том числе:

Задолженность поставщикам - 83 тыс. руб.

Расчеты с подотчетными лицами - 71 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2023г. составляла 46 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2022г. - 15 тыс. руб.;

3.6 Оценочные обязательства

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражен остаток средств Резерва на оплату отпусков за 2024 г. в размере 181 тыс. руб., в таблице 7 «Оценочные обязательства» табличной части пояснений представлено движение средств резерва на оплату отпусков за 2024 год; остаток средств резерва на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2023 г. составлял 181 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2022г. составлял 239 тыс. руб.

Отчет о целевом использовании средств

3.7. Остаток средств на начало отчетного периода 2024г. отражен по строке 6100

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.				На 31 декабря 2023 г.			
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление			выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	46	20 219	-	(20 111)	-	-	-	154
	5580	за 2023г.	15	14 836	-	(14 805)	-	-	-	46
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	10	16 156	-	(16 083)	-	-	-	83
	5581	за 2023г.	10	12 970	-	(12 970)	-	-	-	10
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	36	1 763	-	(1 799)	-	-	-	-
	5583	за 2023г.	5	1 866	-	(1 835)	-	-	-	36
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	-	2 300	-	(2 229)	-	-	-	71
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	46	20 219	-	(20 111)	-	X	-	154
	5570	за 2023г.	15	14 836	-	(14 805)	-	X	-	46

Отчета о целевом использовании средств и составляет 9 121 тыс. руб.; по состоянию на начало 2023 г. остаток целевых средств составлял 2 272 тыс. руб.

3.8 Поступило средств всего за отчетный период 2024 г. 34 036 тыс. руб. (строка 6200 отчета о целевом использовании средств), в том числе:

–Целевые взносы 2 800 тыс. руб. (строка 6220 отчет о целевом использовании средств) - предоставлен Грант Фонда Культуры согласно Договору о предоставлении гранта №24-1- 000273 от 02 мая 2024г.;

–Добровольные имущественные взносы и пожертвования составили 31 236 тыс. руб. (строка 6230 отчета о целевом использовании средств), информация о благотворителях физических лицах и юридических лицах, сумме добровольных пожертвований в форме денежных средств представлена ниже:

№ п/п	Организации, физические лица, оказавшие благотворительное пожертвование	Сумма, тыс. руб.
1	ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА	
		3 841
2	ГАГАРА 16 СТП	185
3	ГАЗПРОМНЕФТЬ - МНПЗ АО	2 000
4	ГАЗПРОМНЕФТЬ-ЗАПОЛЯРЬЕ ООО	3 009
5	ГУД ТИМ ПРОДАКШН ООО	2 000
6	ДАНКОЛГ ООО	10
7	ИПСМЕД ООО	1 000
8	КБ-1 АО	500
9	МЕРЕТОЯХАНЕФТЕГАЗ ООО	1 000
10	РЖД ОАО	3 000
11	РОССИЙСКИЙ ФОНД КУЛЬТУРЫ	2 800
12	СООБЩЕСТВО СОДЕЙСТВИЯ СОХРАНЕНИЮ И ПОПУЛЯРИЗАЦИИ РУССКОЙ КУЛЬТУРЫ ИМЕНИ МИХАИЛА АБРАМОВА АНО	270
13	ФОНД ПОДДЕРЖКИ СОЦИАЛЬНЫХ ИНИЦИАТИВ "РОДНЫЕ ГОРОДА"	13 421
14	ЭКСТРОДЕНТ ООО	500
15	ЭКСТРОДЕНТ ЦЕНТР ООО	500
	ИТОГО:	34 036

В предыдущий отчетный период 2023 года поступило целевых средств 27 439 тыс. руб., в том числе целевые взносы 2 900 тыс. руб.- Грант Фонда Культуры; добровольные имущественные взносы и пожертвования 24 539 тыс. руб.

3.9 Использовано средств на целевые мероприятия в 2024 году 19 069 тыс. руб. (строка 6310 отчета о целевом использовании средств), в том числе:

–Социальная и благотворительная помощь 12 979 тыс. руб. (строка 6311 отчета о целевом использовании средств), информация о проведенных мероприятиях и реализованных проектах представлена ниже:

№ п/п	Наименование проекта	Заказчик	Исполнитель	Отчет о фактиче- ском выполнении	Сумма проекта, тыс. руб.
1.	Всероссийский Фести- валь «Музыкальная ма- стерская Юрия Розума» в г. Ноябрьск, г. Мурав- ленко (регионах деятель- ности Группы компаний Газпромнефть)	Фонд поддержки социальных иници- атив «Родные города»	Международ- ный благотво- рительный фонд Юрия Ро- зума	Отчет о фактических расходах по Договору пожертвования №08/24- БП от 29.03.2024г.	2 095

2.	Всероссийский Фестиваль «Музыкальная мастерская Юрия Розума» в г. Омск (регионах деятельности Группы компаний Газпромнефть)	Фонд поддержки социальных инициатив «Родные города»	Международный благотворительный фонд Юрия Розума	Отчет о фактических расходах по Договору пожертвования №08/24-БП от 29.03.2024г.	937,5
3.	Всероссийский Фестиваль «Музыкальная мастерская Юрия Розума» в г. Оренбург	ООО «Газпромнефть- Оренбург»	Международный благотворительный фонд Юрия Розума	Отчет о фактических расходах по Договору №ОРН-23/31000/01445/Р от 05.10.2023г.	1500
4.	Всероссийский Фестиваль «Музыкальная мастерская Юрия Розума» Ханты-Мансийский автономный округ Нефтеюганский район, п. Салым (регионах деятельности Группы компаний Газпромнефть)	Ханты-Мансийск	Международный благотворительный фонд Юрия Розума	Отчет о фактических расходах по Договору пожертвования №38/24-БП от 28.10.2024г.	1500
5.	Всероссийский Фестиваль «Музыкальная мастерская Юрия Розума» в регионах деятельности Группы компаний Газпромнефть п. Тазовский	ООО «Меретоях-нефтегаз»	Международный благотворительный фонд Юрия Розума	Отчет о фактических расходах по Договору оказания благотворительной помощи №Мр/НГ-24/03000/00365/ Р	1000
6.	Всероссийский Фестиваль «Музыкальная мастерская Юрия Розума» в Надыме, Тарко-Сале, Яр-Сале	ООО «Газпромнефть-Заполярье»	Международный благотворительный фонд Юрия Розума	Отчет о фактических расходах по Договору оказания безвозмездной помощи б/н от 31.10.2024г.	3009
7.	Всероссийский Фестиваль «Музыкальная мастерская Юрия Розума» г. Москва Капотня	АО «Газпромнефть-Московский НПЗ»	Международный благотворительный фонд Юрия Розума	Отчет о фактических расходах по Договору целевого пожертвования №МНЗ-24/03000/00409/Р от 12.07.2024г.	2000
8.	Всероссийский Фестиваль «Музыкальная мастерская Юрия Розума» в регионах деятельности Группы компаний Газпромнефть г. Ханты-Мансийск	Фонд поддержки социальных инициатив «Родные города»	Международный благотворительный фонд Юрия Розума	Отчет о фактических расходах по Договору целевого пожертвования №08/24-БП от 29.03.2024г.	937,50
ИТОГО					12 979

–Проведение конференций, совещаний, семинаров 2 800 тыс. руб. (строка 6312 отчета о целевом использовании средств) - проведение Всероссийского музыкального фестиваля «Звездный десант» на средства Гранта Фонда Культуры, согласно Финансовому отчету о расходах Грантополучателя источником финансового обеспечения которых являются средства Гранта, о реализации проекта Всероссийский музыкальный фестиваль «Звездный десант» Договор о предоставлении гранта №24-1-000273 от 02 мая 2024г.;

–Расходы на иные мероприятия составили 3 290 тыс. руб. (строка 6313 отчета о целевом использовании средств) в рамках стипендиальной программы выплачены стипендии студентам Московской государственной Консерватории имени П.И. Чайковского, учащимся музыкальных школ г. Москвы, именные стипендии учащимся Государственной Консерватории имени Н.А. Римского-Корсакова в г. Санкт Петербург, г. Казани, Свердловской области, всего более 20 учащихся;

• ФГБОУ «Центральная музыкальная школа – Академия исполнительского искусства»;

- ГБПОУ «Московская средняя специальная музыкальная школа (колледж) имени Гнесиных»;
- ФГБОУ ВО «Российская академия музыки имени Гнесиных»;
- ГБПОУ «Московский государственный колледж музыкального исполнительства имени Ф. Шопена»;
- ГБПОУ «Уральская специальная музыкальная школа (колледж)»;
- ГБУ ДО «Московская городская объединенная детская школа искусств «Кусково»;
- ФГБ ПОУ АМУ при МГК имени П.И. Чайковского;
- ГБУ ДО «Детская школа искусств имени С.Т. Рихтера»;
- ФГБОУ ВО «Казанская государственная консерватория имени Н.Г. Жиганова»;

3.10 Расходы на содержание аппарата управления составили 8 667 тыс. руб. (строка 6320 отчета о целевом использовании средств), в том числе:

– расходы на оплату труда – вознаграждения управленческому персоналу 3868 тыс. руб., в том числе начисленные страховые взносы 240 тыс. руб. (строка 6321 отчета о целевом использовании средств); в 2023 году расходы на оплату труда – вознаграждения управленческому персоналу составляли 3325 тыс. руб.;

– выплаты, не связанные с оплатой труда (строка 6322 отчета о целевом использовании средств) 2049 тыс. руб. – расходы на организацию мероприятий, в том числе 150 тыс. руб. расходы на аудиторские услуги;

– расходы на служебные командировки (строка 6323 отчета о целевом использовании средств) 2300 тыс. руб.;

– прочие (строка 6326 отчета о целевом использовании средств) 450 тыс. руб.;

Расходы на производство и содержание аппарата управления по элементам затрат представлены в таблице 6. «Затраты на производство (расходы на продажу)» табличной части пояснений.

3.11 Прочие расходы составили 982 тыс. руб. (строка 6350 отчета о целевом использовании средств), в том числе расходы на услуги банков 109 тыс. руб.;

3.12 Всего использовано средств в 2024 году 28 718 тыс. руб. (строка 6300 отчета о целевом использовании средств); в предыдущем отчетном периоде 2023 года использовано целевых средств 20 590 тыс. руб.

3.13 Остаток средств на конец отчетного 2024 года (строка 6400 отчета о целевом использовании средств) составляет 14 439 тыс. руб.; остаток средств на конец 2023 г. составлял 9121 тыс. руб.

В отчете о целевом использовании средств раскрыта информация о целевом использовании средств, полученных ФОНДОМ для обеспечения уставной деятельности, в соответствии с утвержденной в установленном порядке сметой поступлений и использованием средств.

В отчете о целевом использовании средств показан остаток на начало 2024г. и 2023г. отчетного года, поступление средств за 2024 год и 2023 год; использование (расходование) средств и остаток на конец 2024 отчетного периода и 2023 года средств целевого финансирования.

Отчет о финансовых результатах

3.14 Выручка от продаж (доходы от предпринимательской деятельности)

Выручка от продаж по предпринимательской деятельности в 2024 г. составила 455 тыс. руб. (строка 2110 отчета о финансовых результатах) включает поступление оплаты от покупателей через ООО «ТИКЕТСКЛАУД» по договору от 01.02.2024г. в сумме 177 тыс.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	7	53
Расходы на оплату труда	5620	3 628	3 090
Отчисления на социальные нужды	5630	240	235
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	2 946	1 335
Итого по элементам	5660	6 821	4 713
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6 821	4 713

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель
Розум Юрий
Александрович
(подпись)
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	181	181	(181)	-	181



Розум Юрий
Александрович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

31 марта 2025 г.

руб., Московская Государственная Консерватория имени П.И. Чайковского по договору №291-БЭК от 23.11.2023г. в сумме 278 тыс. руб. за реализацию билетов Юбилейного Концерта Юрия Розума, февраль 2024г.; в 2023 г. выручка от продаж составила 1050 тыс. руб.

Себестоимость продаж в 2024 г. составила 454 тыс. руб. (строка 2120 отчета о финансовых результатах), включала оплату услуг поставщикам ООО «МАКС БАС» по договору б/н от 14.02.2024г. в сумме 53 тыс. руб.; «НП «ТЕЛЕРАДИОКОММУНИКАЦИЯ МОСКОВСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННОЙ КОНСЕРВАТОРИИ ИМЕНИ П.И. ЧАЙКОВСКОГО» по договору б/н от 13.02.2024г. в сумме 200 тыс. руб.; ФГБУ «РОССИЙСКИЙ МУЗЫКАЛЬНЫЙ ТЕЛЕРАДИОЦЕНТР» в сумме 201 тыс. руб.; в 2023г. себестоимость продаж составила 1050 тыс. руб..

Прибыль от предпринимательской деятельности Фонда в 2024 г. составила 1 тыс. руб. (977,90 руб.) – строки 2100, 2200, 2300 отчета о финансовых результатах; в 2023 году прибыль от предпринимательской деятельности Фонда отсутствовала.

3.15 Налоги

Организация применяет Упрощенную систему налогообложения (доходы минус расходы). За 2024 год начислен и уплачен минимальный налог при УСН (доходы минус расходы) в сумме 4 550 руб. (строка 2410 отчета о финансовых результатах). Налог уплачен за счет средств целевого финансирования Фонда (строка 2460 отчета о финансовых результатах).

Согласно Акту сверки по ЕНС о принадлежности денежных средств №025-119811 от 07.04.2025г. с ИФНС №10 по г. Москве, за период с 01.01.2024 по 31.12.2024г. организацией уплачены налоги:

НДФЛ	- 1 109 424,00 руб.
Страховые взносы	- 467 949,92 руб.
Штрафы	- 21 580,00 руб.
УСН (доходы минус расходы)	- 10 500,00 руб.

По состоянию на 31.12.2024г. положительное сальдо ЕНС составляет 19 842,29 руб. страховые взносы за декабрь 2024г.

IV. ИНФОРМАЦИЯ ПОДЛЕЖАЩАЯ РАСКРЫТИЮ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.16 События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности ФОНДА ЮРИЯ РОЗУМА отсутствуют.

3.17 Связанные стороны и операции со связанными сторонами

Реализация проектов ФОНДА с участием ИП РОЗУМ Ю.А. ИНН: 771000081069, объем услуг в 2024 году составил 1 695,00 тыс. руб., в том числе:

–Всероссийский Фестиваль «Музыкальная мастерская Юрия Розума» в г. Омск (регионах деятельности Группы компаний Газпромнефть) - 125 тыс. руб.;

–Всероссийский музыкальный фестиваль «Звездный десант» (Грант Фонда Культуры) – 250 тыс. руб.;

–Всероссийский Фестиваль «Музыкальная мастерская Юрия Розума» в г. Ноябрьск, г. Муравленко – 250 тыс. руб.;

–Всероссийский Фестиваль «Музыкальная мастерская Юрия Розума» в г. Оренбург – 125 тыс. руб.;

–Всероссийский Фестиваль «Музыкальная мастерская Юрия Розума» Ханты-Мансийский автономный округ Нефтеюганский район, п. Салым - 125 тыс. руб.;

–Всероссийский Фестиваль «Музыкальная мастерская Юрия Розума» в регионах деятельности Группы компаний Газпромнефть п. Тазовский – 125 тыс. руб.;

–Всероссийский Фестиваль «Музыкальная мастерская Юрия Розума» в Надыме, Тарко-Сале, Яр-Сале – 375 тыс. руб.;

–Всероссийский Фестиваль «Музыкальная мастерская Юрия Розума» г. Москва Капотня – 125 тыс. руб.;

–Всероссийский Фестиваль «Музыкальная мастерская Юрия Розума» в регионах деятельности Группы компаний Газпромнефть г. Ханты-Мансийск – 125 тыс. руб.;

- Договор оказания услуг № 02/24 от 11.05.2024г. ОБ ОКАЗАНИИ УСЛУГ НА ПРОВЕДЕНИЕ ОТБОРА РОССИЙСКИХ УЧАСТНИКОВ ФЕСТИВАЛЯ КУСТЕНДОРФ КЛАС-СИК – 70 тыс. руб.

3.18 Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем ФОНДА является Исполнительный директор Розум Юрий Александрович, ИНН: 771000081069

3.19 Прекращенные операции

Информация о прекращаемой деятельности ФОНДА отсутствует.

3.20 Государственная помощь

Государственная помощь ФОНДУ в отчетном периоде 2024г. не предоставлялась.

V. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Рыночный риск

Риск ликвидности

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, др. обязательства.

Региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионах, в которых организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации оказывало существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Исполнительный директор:

31.03.2025г.



Ю.А. Розум