ФОНД ВОЗРОЖДЕНИЯ САНКТ-ПЕТЕРБУРГА
FOND OF REVIVAL OF ST.PETERSBURG

НН 7808045372 КПП 784001001 ОГРН 1037843111525
Адрес:191040, Санкт-Петербург, Лиговский пр., д.63,
тел. 764-77-88, e-mail: fondspb1703@yandex.ru

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2024 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность Некоммерческой организации Фонд возрождения Санкт-Петербурга за 2024 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами (стандартами) и требованиями законодательства и нормативных документов в области бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2024 год организация руководствовалась: законом «О *бухгалтерском* учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ.

Положением по ведению бухгалтерского учета н бухгалтерской отчетности в РФ, утверждены приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н., ПБУ 4/99, планом счетов бухучета и инструкцией по его применению; приказом Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 N 66н и др.

Применяя правила вышеуказанных законодательных актов, организация принимала в учет особенности некоммерческих организаций, а именно:

-целью создания некоммерческой организации является достижение социально-значимых показателей, а не извлечение прибыли;

-полученный доход направляется на достижение поставленных целей;

-на основании ПБУ 4/99 бухгалтерская отчетность некоммерческой организации не должна содержать информацию о наличии и изменениях капитала.

1. Общие сведения

Фонд возрождения Санкт-Петербурга является некоммерческой организацией, зарегистрирован 11.02.2003 года:

Краткое наименование	ФВСПБ
ОГРН	1037843111525
ИНН	7808045372
КПП	784001001
Адрес юридический	191040, Санкт-Петербург, Лиговский пр., д.63

Высший коллегиальный орган:

Высшим коллегиальным органом управления является Совет Фонда, формируемый из числа Учредителей. Для организации работы Совета Фонда В состав Совета Фонда входит не менее двух человек. В соответствии с уставом, создан попечительский совет, состоящий из двух человек и ревизионная комиссия в составе одного человека.

Единоличный исполнительный орган Фонда – Директор – Григорьева Наталья Анатольевна. Директор осуществляет текущее руководство деятельностью Фонда.

Основной вид деятельности.

Целями Фонда являются:

- восстановление, сохранение и защита культурных традиций Санкт-Петербурга, как мирового

культурно-исторического центра, основанных на духовной преемственности поколений;
- способствование воспитанию петербуржцев в духе уважительного отношения к культурным традициям Санкт-Петербурга, его историческим памятникам и экологии.

Для достижения указанных целей Фонд осуществляет следующие виды деятельности (предмет деятельности):

- организует оказание финансовой помощи учреждениям культуры Санкт-Петербурга и их работникам;
- разрабатывает и организует выполнение программ по реставрации, ремонту, реконструкции зданий и объектов Санкт-Петербурга, представляющих историческую и культурную ценность;
- организовывает проведение независимых специальных искусствоведческих, архитектурных и научно-технических экспертиз;
- привлекает российских инвесторов и меценатов, предпринимателей, бизнесменов, общественных деятелей, деятелей культуры к участию и финансированию проектов и программ Фонда, направленных на цели, предусмотренные Уставом Фонда, путем организации проведения выставок, семинаров, конференций и мероприятий в сфере деятельности Фонда;
- сохраняет и защищает самобытность, культуру, традиции Санкт-Петербурга, путем организации и проведения культурно-массовых мероприятий (лектории, семинары, фестивали, культурно-просветительские проекты), создания экспозиций (выставок), организации выездных выставок, создания концертов и концертных программ, осуществления издательской деятельности;
- осуществляет организацию культурной, просветительской деятельности, а именно: организация мероприятий, галерей, ярмарок-продаж, клубов по интересам, творческих пространств, экскурсий; проведение семинаров, съездов, конференций, спортивных и культурных мероприятий, праздников, мастер-классов, в сфере деятельности Фонда;
- осуществляет издательскую деятельность: издание книг, информационных материалов - брошюр, листовок, журналов, аудио и видео продукции в целях информационной поддержки и реализации программ, соответствующих целям Фонда;
- организует и способствует деятельности творческих мастерских, формирующих интерес к традициям петербургского ремесленничества, направленных на развитие художественно-эстетического воспитания детей, молодежи и взрослых;
- содействует охране и реставрации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) Санкт-Петербурга (памятников, ансамблей, достопримечательных мест, мест захоронений).

Фонд вправе осуществлять приносящую доход деятельность только для достижения целей, ради которых он создан, и соответствующую этим целям. Такой деятельностью является:

- оказание консультационных и информационных услуг в рамках целей деятельности Фонда;
- реализация книг, брошюр, журналов, литературы и полиграфической продукции, аудио- и видеоматериалов в соответствии с тематикой Фонда;
- реализация сувенирной продукции, в соответствии с уставной деятельностью Фонда;
- проведение курсов, мастер-классов, досуговых мероприятий, по тематике Фонда;
- проведение концертов, выставок, ярмарок и зрелищных мероприятий, соответствующих целям Фонда.

Фонд осуществляет образовательную деятельность путем создания в своей структуре специализированного структурного образовательного подразделения. Деятельность такого подразделения регулируется положением, разрабатываемым и утверждаемым Фондом.

Фонд ведет свою деятельность за счет средств целевого финансирования, состоящего из:
- благотворительных пожертвований физических и юридических лиц Российской Федерации,
- субсидирования государственных органов регионального и федерального бюджета;
- доходов от разрешенной законом предпринимательской деятельности, направляемых на уставные цели.

У Фонда нет филиалов, представительств и обособленных подразделений. Численность штатных сотрудников по состоянию на 31.12.2024 года составляет – 2 человека. Деятельность по проектам ведется за счет привлечения добровольцев на безвозмездной основе.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика некоммерческой организации Фонд возрождения Санкт-Петербурга утверждена приказом Директора Григорьевой Н.А. от 31.12.2023 № 2023/12/01.

Фонд осуществляет свою деятельность в рамках сметы доходов и расходов. Смета составляется ежегодно, исходя из предполагаемых поступлений и направлений расходования денежных средств.

Исходными данными при составлении сметы являются: бюджет прошлых лет и его выполнение.

Расходная часть бюджета организации состоит из следующих видов расходов:

- расходы на содержание аппарата управления (расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления);
- выплаты, не связанные с оплатой труда;
- расходы на служебные командировки и деловые поездки;
- содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта).

Формирование раздельного учета по видам доходов (расходов) осуществляется путем формирования показателей по различным аналитическим счетам бухгалтерского учета.

Аналитический учет осуществляется:

- по видам финансирования;
- по источникам финансирования;
- по видам осуществляемых проектов и программ;
- по статьям расходов.

В случае осуществления нескольких целевых программ (проектов), по каждой из них ведется обособленный бухгалтерский учет всех операций, связанных с получением и расходованием денежных средств на их осуществление.

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

Общехозяйственные расходы организации отражают на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

Доля общехозяйственных расходов, относящаяся к осуществлению некоммерческих программ, списывается с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

Доля общехозяйственных расходов, относящаяся к осуществлению предпринимательской деятельности, списывается с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи".

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

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

Основные средства организации классифицируются по видам и группам, которые формируются из объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020.

Начисление амортизации начинается с момента признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, используемые организацией:

- в уставной деятельности;
- для управленческих нужд.

ФСБУ 5/2019 не распространяется на материальные ценности, полученные некоммерческой организацией для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам.

Приобретенные запасы учитываются по фактической себестоимости с применением счета 10 Материалы.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения запасов).

Формирование бухгалтерской отчетности осуществляется в общем порядке. При составлении отчетности организация применяет общеустановленные формы бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств.

Получение средств целевого финансирования отражается по кредиту счета 86 «Целевое

финансирование», предназначенного для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций или лиц, в т.ч. спонсоров, бюджетных средств и др.

Использование целевого финансирования отражается по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счету 26 "Общехозяйственные расходы" - при направлении средств целевого финансирования на содержание некоммерческой организации.

Аналитический учет по счету 86 "Целевое финансирование" ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления их.

3. Информация об аффилированных лицах

Связанным лицом является директор. Вознаграждение директора за 2024 год, включая взносы, составило: 426 096,00 руб.

4. Основные показатели деятельности за 2024 год

4.1. Деятельность финансировалась за счет добровольных пожертвований юридических лиц и государственной региональной субсидии, а также за счет ведения коммерческой деятельности. В 2024 году было получено 29 757 тыс. руб., расходы составили 29 596 тыс. руб., согласно приведенным ниже сведениям.

№	Статья	Поступление (руб.)	Расход (руб.)
1	Благотворительные пожертвования	2 496 000,00	
2	Доход от коммерческой деятельности	1 205 047,00	
3	Комитет по культуре Санкт-Петербурга	26 055 410,00	
5	Фестиваль искусств им. Ф.И. Шаляпина «Дар»		26 055 410,00
6	Зарплата		657 416,00
7	Налоги от ФОТ		156 594,00
8	Налоги УСН		14 500,00
9	Аренда помещения		121 101,00
10	НДС от арендной платы		24 220,00
11	Содержание фонда		460 142,00
13	Реализация программы фонда		2 106 966,00
x	**ИТОГО:**	**29 756 457,00**	**29596348.94**

По состоянию на 01.01.2025 г. на банковском счете остаток средств в размере 154 тыс. руб.

4.2 Доходы и расходы от коммерческой деятельности в отчетном году следующие:
Доходы составили:
- Банковский процент – 1 205 046,46 руб.

Расходы составили:
- Зарплата – 657 416,01 руб.
- Налог ФОТ – 156 693,59 руб.
- Налог УСН – 14500,00 руб.
- Аренда помещения – 121 100,88 руб.
- НДС от аренды – 24 220,19 руб.
- Содержание фонда (частично) – 231 115,79 руб.

4.4. Дебиторская и кредиторская задолженность
Дебиторская задолженность на 31.12.2024 отсутствует.
Кредиторская задолженность на 31.12.2024 составляет:
– 94 430,65 руб. - перед поставщиками
- 69 438,17 руб. – перед подотчетным лицом.

4.5 Оплата труда
Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2024 года отсутствует.

4.6 Имущество

На балансе организации на 31.12.2024 г. имеются основные средства на сумму балансовой стоимости 45 906,00 руб.
Материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался в следствии отсутствия запасов с признаками обесценения.

4.7 События после отчетной даты.

События после отчетной даты, повлиявшие или способные повлиять на деятельность организации и его финансово-экономическое положение отсутствуют.

В 2025 году Фонд планирует продолжить уставную деятельность в полном объеме.
У Фонда отсутствуют намерения в прекращении деятельности в обозримом будущем.

Директор ФВСПб



Григорьева Н.А.