

# ПОЯСНЕНИЯ

## к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств за 2020 год.

Полное название Музея: ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ МУЗЕЙ СЕВЕРНЫЙ МИР».

Сокращенное название Музея: ЧУ «НМ Северный Мир».

Учреждение зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 08 августа 2018 г. ОГРН №1187700013291, ИНН/ КПП 7726437731/772601001

Юридический адрес: 115230, г.Москва, Электролитный проезд, д.3, строение 12.

Основной вид деятельности: код ОКВЭД 91.02 «Деятельность музеев».

Учредителем (Собственником) является Акционерное общество «Северный Мир» ИНН/КПП 7726632323/772601001.

Численность работающих по состоянию на 31.12.2020 г. составила 4 человека.

Высшим органом управления Музея является учредитель Акционерное общество «Северный Мир».

На территории РФ по месту нахождения обособленного подразделения 06 ноября 2019 года зарегистрировано ЯКУТСТКОЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО ЧАСТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ МУЗЕЙ СЕВЕРНЫЙ МИР». Адрес Представительства: 677007, САХА (ЯКУТИЯ) РЕСП., ЯКУТСК Г., ИМ. Д. Д. КРАСИЛЬНИКОВА УЛ., 18.

Цели и предмет деятельности Музея является:

сохранение российского культурного наследия;

-осуществление в установленном порядке учета, хранения и реставрации предметов, находящихся в его музейных фондах, в том числе оружия и предметов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни;

-осуществление в установленном порядке экспозиционно-выставочной деятельности в Российской Федерации и за рубежом;

- осуществление комплектования своих музейных, архивных библиотечных фондов, в том числе путем приобретения музейных предметов и музейных коллекций в установленном порядке, их наследования, а также получения добровольных вкладов и пожертвований от юридических и физических лиц;

-проведение изучения и систематизация предметов, находящихся в его фондах, формирование электронной базы данных об этих предметах;

-проведение изучения памятников отечественного и зарубежного искусства, архитектуры и археологии, организация научных конференций, симпозиумов, семинаров и участие в них;

-разработка научных концепций и программ развития музея, тематико-экспозиционных планов постоянных экспозиций и временных выставок;

-обеспечение экскурсионного, лекционного и консультативного обслуживания посетителей;

-осуществление в установленном порядке рекламно-информационной и издательской деятельности;

-проведение в установленном порядке экспертизы культурных ценностей, оказание консультативной помощи юридическим и физическим лицам;

-обеспечение повышения квалификации специалистов музея, организация стажировки, совместной работы со специалистами музеев Российской Федерации и иностранных государств;

-разработка программ реставрации памятников истории и культуры, входящих в состав музея, согласование реставрационных проектов, осуществление методического, оперативного контроля и технического надзора за ходом проектных, реставрационных, ремонтных и других работ на объектах историко-культурного наследия;

-организация в установленном порядке археологических, палеонтологических и других научных экспедиций;

осуществления просветительской и научно-исследовательской деятельности

-хранение музейных предметов и музейных коллекций;

-выявление и собирание музейных предметов и музейных коллекций;

-изучение музейных предметов и музейных коллекций;

-публикация музейных предметов и музейных коллекций;

Бухгалтерская отчетность ЧАСТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ МУЗЕЙ СЕВЕРНЫЙ МИР» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также с учетом принятой организацией учетной политики.



Бухгалтерский и налоговый учет ведется на компьютере с применением компьютерной программы «1 С».

За 2020 г. обязанности по ведению бухгалтерского и налогового учета выполняет директор Андросов Яков Алексеевич.

Приказ об Учетной политике подготовлен с учетом:

Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете», положений ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н и других норм действующего законодательства РФ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998г №34н и другими положениями по бухгалтерскому учету, Федеральным законом от 12.01.1996 г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26.05.1996 №54-ФЗ «О Музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации».

Учреждение применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность согласно ФЗ от 04.11.2014 г. №344-ФЗ. Учреждение самостоятельно определяет целесообразность применения каждого упрощенного способа ведения бухгалтерского учета независимо от применения других упрощенных способов, руководствуясь условиями хозяйствования, масштабами учреждения и иными соответствующими факторами.

Бухгалтерский учет ведется путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по дополнительному виду деятельности приносящей доход в рамках осуществления основной деятельности учреждения осуществляется в соответствии с:

Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н;

Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н. Согласно Учетной политике по бухгалтерскому учету, учет доходов и расходов проводился методом начисления.

В 2020 г. учреждение применяло Упрощенную систему налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях РФ.

Учреждение не применяет ПБУ 18/02, не создает резервы, кроме резерва по сомнительным долгам. В 2020 г. резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия события.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций проводился в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета. Основанием для бухгалтерских проводок являлись первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственных операций.

Имущество «Музейные предметы» отражались на забалансовом счете 001.МП «Музейные предметы». Дебет сч.08 «Приобретение основных средств» и Кредит сч.76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами», Дебет сч.01 «Основные средства в организации» сч.08 «Приобретение основных средств» - постановка на учет основных средств (музейных предметов) в фонд учреждения;

Дебет сч.76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и Кредит сч.86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» - начисление целевого финансирования по договору пожертвования, согласно Финансового плана на 2020 год;

Дебет сч.86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» и Кредит сч.83.01.1 «Прирост стоимости основных средств» - начисление использования целевого финансирования, Дебет сч.83.01.1 «Прирост стоимости основных средств» и Кредит сч.01 «Основные средства в организации», Дебет забалансового сч.001.МП «Музейные предметы» - списание основных средств музейных предметов фонда учреждения за баланс учреждения.

Имущество, полученное учреждением в 2020 г. в качестве целевого финансирования (пожертвования) :

- предметы палеонтологии (музейные предметы) на общую сумму 575 тыс.руб.;

- денежные средства на уставную деятельность учреждения полученные от Учредителя на сумму 1 303 тыс.руб.

Учет кредитов и займов ведется в разрезе их видов и сроков погашения.



В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок ее погашения наступит не более, чем через 12 месяцев после отчетной даты. Остальная задолженность представляется как долгосрочная.

Учет задолженности по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе бюджетов, внебюджетных фондов, типа задолженности.

Учет средств, полученных от источников финансирования учреждения на сч.86 «Целевое финансирование» методом начисления, согласно утвержденному собственником учреждения годового Финансового плана. Ведется обособленный учет по всем источникам финансирования, при необходимости по финансируемым программам или проектам.

Учреждением составляется Финансовый план (Смета доходов и расходов) на каждый год, утверждает собственником Акционерным обществом «Северный Мир».

В случае недополучения Целевого финансирования (целевых средств от Собственника учреждения) в течение отчетного года, согласно утвержденному годовому Финансовому плану, недополученные средства отражаются в Дебете сч.76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Учет расходов учреждения ведется на сч.26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе элементов затрат. По окончании отчетного периода расходы списаны в Дебет сч.86 «Средства целевого финансирования на содержание некоммерческой организации» на общую сумму 1 634 тыс.руб. за 2020 год:

- Взносы в ФСС от НС и ПЗ на сумму 2 тыс.руб.;
- Оплата труда на сумму 912 тыс.руб.;
- Страховые взносы на сумму 273 тыс.руб.;
- Стоимость материалов на сумму 5 тыс.руб.;
- Субаренда нежил.помещения на сумму 240 тыс.руб.
- Расходы на услуги банков на сумму 5 тыс.руб.;
- Консультационные услуги на сумму 20 тыс.руб.;
- Страхование музейных предметов на сумму 11 тыс.руб.;
- Командировочные на сумму 75 тыс.руб.;
- Стоимость программных продуктов на сумму 3 тыс.руб.;
- Хранение музейных предметов на сумму 70 тыс.руб.;
- Прочие затраты 20 тыс.руб.

Расходы связанные с основным видом деятельности (некоммерческой деятельностью) отражены в составе расходов в Форме №6 «Отчет о целевом использовании средств».

Доходы по дополнительному виду деятельности в 2020 г. отсутствуют.

Учет расходов учреждения по дополнительному виду деятельности, приносящей доход отражается на сч.20 «Основное производство» в разрезе элементов затрат, по окончании отчетного периода затраты списываются в Дебет сч.90.02 «Себестоимость продаж» с отражением на финансовый результат.

В случае, если невозможно однозначно установить, что общехозяйственные расходы не осуществляются в рамках ведения деятельности исключительно за счет средств целевого финансирования, то такие расходы не отражаются в полном объеме при формировании налоговой базы по налогу на прибыль, определяемой в отношении доходов, полученных от дополнительного вида деятельности приносящей доход в рамках осуществления основной деятельности учреждения. Такие расходы распределяются между разными видами доходов пропорционально доле дохода от дополнительного вида деятельности приносящей доход в суммарном объеме всех поступлений, включая целевые поступления в отчетном периоде.

Расходы от дополнительного дохода отражаются в составе расходов в Форме №2 «Отчет о финансовых результатах».

В 2020 г. расходы по дополнительному виду деятельности, отражаемые на сч.20 «Основное производство» в разрезе элементов затрат, отсутствуют.

Учет прочих доходов учреждения относящихся к доходам от полученного дополнительного дохода ведется на сч.91.1 «Прочие доходы» в разрезе элементов доходов.

Учет прочих расходов учреждения относящихся к расходам от полученного дополнительного дохода ведется на сч.91.2 «Прочие расходы» в разрезе элементов затрат.



В активе Баланса на 31.12.2020 г.

по строке 1150 «Основные средства» отражено:

- стоимость ОС ( компьютер) на сумму 48 тыс.руб;

по строке 1220 «НДС по приобретенным ценностям»:

- НДС по приобретенным услугам в сумме 6,0 тыс.руб.;

по строке 1230 «Дебиторская задолженность»:

- Расчеты по налогам 57 тыс.руб.;

- Расчеты по соц.страхованию 7 тыс.руб.;

- Расчеты с поставщиками по авансам выданным 427 тыс.руб (6 тыс.Евро.)

- Расчеты с прочими дебиторами 1 тыс.руб.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»:

- На расчетном счете банка ПАО СБЕРБАНК г.Москва, 30 тыс. руб.

- На валютном счете банка ПАО СБЕРБАНК г. Москва 0,0 тыс. Евро.

- В кассе учреждения 0,0 тыс.руб.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы»

- расходы будущих периодов (бух.программы и др.ПО) 82 тыс.руб.;

В пассиве баланса на 31.12.2020 г.

По строке 1350 «Целевые средства» отражается свернуто показатели:

- Остаток неиспользованного начисленного Целевого финансирования по фин.плану 359 тыс.руб..

По строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» сч. 83 отражается Сальдо свернуто 48 тыс.руб:

Сальдо на 01.01.2020 г. основные средства (компьютер) Кт сч. 83 сумма 48 тыс.руб..

Обороты по Кт сч. 83 сумма 575 тыс.руб., в т.ч.

- предметы палеонтологии (музейные предметы) на общую сумму 575 тыс.руб.;

Обороты по Дт сч. 83 сумма 575 тыс.руб., в т.ч.:

- предметы палеонтологии (музейные предметы) на общую сумму 575 тыс.руб., списанные на забалансовый учет сч. 001.МП («Музейный предметы»).

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражаются задолженности:

- По налогам и страховым взносам 11 тыс.руб.

- Задолженность прочим поставщикам услуг 240 тыс.руб.;

По состоянию на дату утверждения бухгалтерской отчетности погашена.

В Форме 2 «Отчет о финансовых результатах» за январь-декабрь 2020 г. отражены:

По строке 2340 «Прочие доходы» на общую сумму 244 тыс.руб., в т.ч:

- Курсовые разницы на сумму 2 тыс.руб.;

- Продажа (покупка) инвалюты на сумму 242 тыс.руб.;

По строке 2350 «Прочие расходы» на общую сумму 280 тыс.руб. в т.ч.:

- Курсовые разницы на сумму 2 тыс.руб.;

- Продажа (покупка) инвалюты на сумму 251 тыс.руб.;

- Расходы на услуги банков на сумму 27 тыс.руб.

В Форме 6 «Отчет о целевом использовании средств» за 2020 год,

согласно Финансовому плану, утвержденному Собственником учреждения на 2020 г. денежные средства, имущество к получению от Учредителя отражены методом начисления.

По строке 6230 «Добровольные имущественные взносы и пожертвования» отражены поступления на общую сумму 1 878 тыс.руб, в т.ч.:

в качестве целевого финансирования (пожертвования)

- переданы предметы в музейный фонд учреждения в виде музейных предметов «Предметы палеонтологии» стоимость которых определялась исходя из документов, представленных передающей стороной на общую сумму 575 тыс.руб.;

- денежные средства на уставную деятельность учреждения полученные от Учредителя на сумму 1 303 тыс.руб.;

По строке 6313 «Расходы на иные мероприятия», 374 тыс.руб. в т.ч.:

- субаренда нежилого помещения 240 тыс.руб.;

- стоимость материалов 5 тыс.руб.;

- услуги банка 5 тыс.руб.;
- страхование музейных предметов 11 тыс.руб.;
- стоимость программных продуктов 3 тыс.руб.;
- консультационные услуги 20 тыс.руб.;
- прочие расходы 20 тыс.руб.;
- хранение груза 70 тыс.руб.

По строке 6321 «Расходы связанные с оплатой труда (включая страх взносы) 1185 тыс.руб.;

По строке 6323 «Расходы на служебные командировки и деловые поездки» 75 тыс. руб.;

По строке 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» на обую сумму 575 тыс.руб, в.т.ч.:

- списанные основные средства (музейные экспонаты «Предметы палеонтологии»), учтены на забалансовом счете 001.МП «Музейные предметы» 575 тыс.руб.;

По строке 6350 «Прочие» отражен чистый убыток отчетного периода по дополнительному виду деятельности 36 тыс.руб., согласно утвержденному Финансовому плану (Смета доходов и расходов) на 2020 г. статья «Прочие расходы (в т.ч. на покрытие убытков)».

На забалансовом счете по состоянию на 31.12.2020 г. числятся:

- 001.М.П. «Музейные предметы» на сумму 6 420 тыс.руб.
- 010 «Износ основных средств» на сумму 32 тыс.руб.;
- МЦ.04 «Инвентарь и хоз.принадлежности в эксплуатации» числятся холодильники (ОС стоимость до 40.тыс.руб.) в кол-ве 2 шт. на сумму 64 тыс.руб.

В течение 2020 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказала влияние вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19).

В связи с закрытием границ между Государствами стран Европы, закрытием на карантин музеев и государственных Организаций:

1. не состоялось заключение договоров с музеями в Болгарии, Швеции, Германии на организацию выставки музейных предметов (палеонтологических экземпляров мамонтовой фауны);
2. не был оформлен планируемый временный вывоз музейных предметов (палеонтологических экземпляров мамонтовой фауны).

#### ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ МУЗЕЙ СЕВЕРНЫЙ МИР»

подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2020 год.

Курс ЦБ РФ на 31.12.2019 г. за 1 Евро составляет 69,3406 руб.

Курс ЦБ РФ на 31.12.2020 г. за 1 Евро составляет 90,6824 руб.

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ЧАСТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ МУЗЕЙ СЕВЕРНЫЙ МИР» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Директор

23 марта 2021 г.



Андросов Я.А.