

Некоммерческая организация «Фонд развития туризма, международных и межрегиональных проектов Чукотского автономного округа»

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ
СРЕДСТВ ЗА 2022 ГОД**

Некоммерческой организации «Фонд развития туризма, международных и межрегиональных проектов
Чукотского автономного округа»

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Некоммерческой организации «Фонд развития туризма, международных и межрегиональных проектов Чукотского автономного округа» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Сведения об организации:

1.1 Описание организации:

Некоммерческая организация «Фонд развития туризма, международных и межрегиональных проектов Чукотского автономного округа» (далее по тексту Организация, Фонд) учреждена Департаментом образования, культуры и спорта Чукотского автономного округа на основании Распоряжения Правительства Чукотского автономного округа от 18.05.2018 № 215-рп «О создании некоммерческой организации «Фонд развития туризма, международных и межрегиональных проектов Чукотского автономного округа», зарегистрировано 08.06.2018 (регистрационное свидетельство № 1188709000402).

По Распоряжению Правительства Чукотского автономного округа от 28.03.2019 №148-рп «О внесении изменений в Распоряжения Правительства Чукотского автономного округа от 18 мая 2018 № 215-рп» функции и полномочия Учредителя Фонда от имени Чукотского автономного округа осуществляет Комитет по культуре, спорту и туризму Чукотского автономного округа. В соответствии с постановлением Правительства Чукотского автономного округа от 27.04.2020г. № 194 «Об утверждении структуры, предельной штатной численности и Положения о Департаменте культуры, спорта и туризма Чукотского автономного округа» Комитет по культуре, спорту и туризму Чукотского автономного округа переименован в Департамент культуры, спорта и туризма Чукотского автономного округа. По настоящий момент Департамент культуры, спорта и туризма Чукотского автономного округа является единственным участником Организации.

25.08.2020 г. приказом Департамента культуры, спорта и туризма Чукотского автономного округа № 01-10/230 утвержден Устав Организации в новой редакции (запись о государственной регистрации изменений 2208700017007 от 16.10.2020г.).

01.12.2022 года создано обособленное подразделение Туристско-информационный центр НО «Фонд «МОСТ». Местонахождение: Анадырский муниципальный район, пгт Угольные Копи.

1.2 Юридический и фактический адрес Организации

Организация зарегистрирована по адресу: Россия, 689000, Чукотский автономный округ, г. Анадырь, улица Ленина, д. 18А.

1.3. Органы управления Организации

Совет Фонда

Совет Фонда является высшим постоянно действующим коллегиальным органом управления Фонда, определяет приоритетные направления деятельности Фонда, принципы формирования и использования имущества Фонда, за исключением вопросов, отнесенным законодательством Российской Федерации и Уставом Фонда к компетенции Попечительского Совета Фонда и Генерального директора Фонда. Совет Фонда состоит не менее чем из 5 членов Совета Фонда. Срок полномочий Совета Фонда не ограничен. Членом Совета Фонда может быть только физическое лицо.

В состав Совета Фонда по состоянию на 31.12.2022 года входят:

Расторгуева Ольга Борисовна
Быстрых Владимир Аркадьевич
Иполитова Наталья Евгеньевна

Резяпкин Михаил Александрович

Беркутова Светлана Алексеевна

В 2022 году изменения в состав Совета Фонда не вносились.

Единоличный исполнительный орган Фонда

Единоличным исполнительным органом Фонда в 2022г. являлась:

- Чайкина Александра Александровна.

Попечительский Совет Фонда

Попечительский совет Фонда осуществляет надзор за деятельностью Фонда, принятием Советом Фонда и Генеральным директором Фонда решений и обеспечением их исполнения, использованием имущества и средств Фонда, соблюдением Фондом законодательства Российской Федерации. Попечительский совет Фонда не вправе рассматривать и принимать решения по вопросам, отнесенным законодательством Российской Федерации и Уставом Фонда к компетенции Совета Фонда и Генерального директора Фонда.

В состав Попечительского Совета Фонда по состоянию на 31.12.2022 года входят:

Тихомиров Евгений Анатольевич

Зубова Ольга Николаевна

Калинова Алеся Андреевна

Боленков Андрей Геннадьевич

Аплетина Ирина Анатольевна

В 2022 году вносились изменения в действующий состав Попечительского Совета Фонда (протоколы Совета Фонда от 22.05.2022 № 5, от 05.12.2022 № 24).

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Фонда

В целях контроля финансово-хозяйственной деятельности в Организации за 2022 год Попечительским Советом Фонда принято решение о проведении аудиторской проверки ООО Аудиторская фирма «КОДАСТР» (ИНН 5505021273, ОГРН 1035509000801), член СРО НП «ИПАР» ОРНЗ 10302022304.

1.4 Описание деятельности Организации

Основными целями деятельности Фонда являются:

1) оказание содействия в обеспечении выполнения программ, проектов и мероприятий, направленных на поддержку и развитие туризма, международных и межрегиональных отношений Чукотского автономного округа;

2) участие в обеспечении создания условий развития сферы предоставления туристических услуг, а также осуществления информационного обслуживания, направленного на создание и продвижение положительного имиджа Чукотского автономного округа на внутреннем и международном рынках;

3) оказание содействия при реализации стратегии развития туризма в Чукотском автономном округе, направленной на продвижение туристского продукта Чукотского автономного округа на внутреннем и международном туристическом рынках;

4) проведение семинаров, тренингов и курсов повышения квалификации, информационно-аналитическое и юридическое сопровождение субъектов малого и среднего предпринимательства и представителей некоммерческих организаций в сфере туризма.

5) оказание консультационных услуг по вопросам бизнес-планирования субъектам малого и среднего предпринимательства, некоммерческим организациям, а также физическим лицам, заинтересованным в осуществлении деятельности в сфере туризма и гостеприимства

Для достижения целей своей деятельности Фонд:

1) занимается деятельностью по привлечению добровольных имущественных взносов (вкладов, пожертвований) граждан и юридических лиц любых форм собственности и организационно-правовых форм, в том числе публично-правовых образований, в виде денежных средств, ценных бумаг и иного движимого и недвижимого имущества;

2) участвует в совместных программах, проектах и мероприятиях региональных, межрегиональных организаций, преследующих аналогичные цели.

1.5. Численность работников Организации

Численность сотрудников Фонда составила 5 человек на 31.12.2022; 5 человек на 31.12.2021.

2. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Фонда составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Организации исходило из допущения о том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках

3. Изменение учетной политики и показателей бухгалтерской отчетности:

Учетная политика Фонда утверждена приказом № 01-26 от 28.10.2022г. «Об утверждении учетной политики НО «Фонд МОСТ» для целей бухгалтерского и налогового учета на 2022 год».

Учетная политика Организации сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Организация самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи.

В связи с применением с 01.01.2022 года ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 в учетную политику на 2022 год внесены изменения.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года. (п. 52 ФСБУ 25/2018).

В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года, ФСБУ 25/2018 не применяется. В части таких договоров организация не признает какие-либо активы и обязательства и не пересчитывает балансовую стоимость ранее признанных активов и обязательств на дату начала применения ФСБУ 25/2018 и на дату начала предшествующего года, а также не корректирует какие-либо показатели отчета о финансовых результатах как за отчетный, так и за предшествующий год. (п. 51 ФСБУ 25/2018, п. 4 Рекомендации Фонда «НРБУ «БМЦ» Р-97/2018-КлР «Первое применение ФСБУ 25»).

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020.

Корректировка учетных данных в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 произведена в бухгалтерской отчетности за 2022 год в «межотчетный» период. В результате в бухгалтерской отчетности за 2022 год отдельные показатели граф «На 31 декабря 2021г.» бухгалтерского баланса, сформированы с учетом корректировок в соответствии с Рекомендациями Р-135/2022-ОК НКО «Переход на новый порядок учета основных средств в некоммерческих организациях» и письма Минфина России от 23.12.2022 № 07-04-09/126779:

внесены исправления в строки баланса 1150 и 1360.

Строка 1150 «Основные средства» уменьшена на сумму накопленной амортизации на начало применения ФСБУ 6/2020 – 5 592 тыс. руб. Учетной политикой Организации принято решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении объектов основных средств, стоимость которых не превышает 100 тыс. руб., а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. В результате применения п. 5 ФСБУ 6/2020 строка 1150 «Основные средства» уменьшена на 3 207 тыс. руб.

Исходя из взаимосвязанных норм ФСБУ 6/2020, ПБУ 1/2008 и приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», в связи с тем, что средства целевого финансирования, полученные Организацией на приобретение и (или) создание основных средств, отражаются по группе статей «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»,

произведена корректировка входящего остатка по строке 1360 бухгалтерского баланса на сумму 8 799 тыс. руб.

**Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
Основные средства	1150	67 257	(8 799)	58 458
Итого по разделу I	1100	74 177	(8 799)	65 378
БАЛАНС	1600	106 507	(8 799)	97 708
ПАССИВ				
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	70 145	(8 799)	61 346
Итого по разделу III	1300	105 814	(8 799)	97 015
БАЛАНС	1700	106 507	(8 799)	97 708

4. Информация об отдельных активах и обязательствах:

4.1 Нематериальные активы:

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие требованиям, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости.

В состав нематериальных активов включаются затраты на приобретение исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, используемых в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Амортизация не начисляется по объектам НМА, которые приобретены за счет бюджетных ассигнований, целевых поступлений, пожертвований, взносов, полученным по договорам дарения и т.п.

Стоимость нематериальных активов, приобретенных за счет средств от предпринимательской деятельности и используемых для ее осуществления, погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования.

Организация устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия прав и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности Организации.

Переоценка нематериальных активов Организацией не производится.

В составе строке 1110 «Нематериальные активы» учитываются:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Нематериальные активы	9 610	6 920
Затраты по незаконченным операциям по приобретению нематериальных активов	12	
Итого по строке 1110	9 622	6 920

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Выбыло		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы – всего, в том числе:	за 2022г.	6 920	-	2 690	-	-	9 610	-
	за 2021г.	4 658	-	2 263	-	-	6 920	-
Прочие нематериальные активы	за 2022г.	6 920	-	1 920	-	-	8 840	-
	за 2021г.	4 658	-	2 263	-	-	6 920	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2022г.	-	-	170	-	-	170	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2022г.	-	-	600	-	-	600	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2022г.	-	2 702	-	(2 690)	12
	за 2021г.	-	2 263	-	(2 263)	-
в том числе: изображение - товарный знак "Берингов пролив"	за 2022г.	-	12	-	-	12
	за 2021г.	-	-	-	-	-

4.2 Основные средства:

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью больше 100 000,00 руб.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п. 7.4. ПБУ 1/2008, Рекомендацией Фонда НРБУ «БМЦ» Р-126/2021-КПР «Стоимостной лимит для основных средств», активы, стоимость которых не превышает установленного лимита, не признаются основными средствами и учитываются на счете 10 «Материалы», а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

С целью обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет по дебету счета МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» (п.5 ФСБУ 6/2020).

Объекты недвижимости и транспортные средства признаются объектами основных средств независимо от стоимости.

Основные средства признаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости с учетом затрат по модернизации, реконструкции, достройке, дооборудованию и частичной ликвидации.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

В течении срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость становится равной его балансовой стоимости.

Ликвидационная стоимость по объектам, приобретенным за счет средств целевого финансирования, признается равной нулю.

Переоценка основных средств не производится (п.14 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерском балансе объекты вложений во внеоборотные активы, материалы, используемые для создания внеоборотных активов, суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных с приобретением и монтажом объектов ОС и НМА с учетом их существенности отражаются по соответствующим статьям «Нематериальные активы», «Основные средства» в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

В составе строке 1150 «Основные средства» учитываются:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Основные средства	94 280	54 426
Арендованное имущество	1 870	
Вложения во внеоборотные активы	2 014	4 032
Материалы для создания внеоборотных активов	9 965	
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам в связи с приобретением и монтажом объектов основных средств	8 730	
Итого по строке 1150	116 859	58 458

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств:

Наименование показателя	Период	Первоначальная стоимость на начало года	Поступление	Выбытие	Корректировка стоимости в связи с применением ФСБУ 6/2020	Переоценка	Первоначальная стоимость на конец года
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022г.	60 018	72 522	(26 641)	-	-	105 899
	за 2021г.	21 779	54 171	(12 725)	(3 207)	-	60 018
в том числе: Сооружения	за 2022г.	23 644	24 131	(20 506)	-	-	27 269
	за 2021г.	-	23 644	-	-	-	23 644
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2022г.	8 703	4 013	(6 135)	-	-	6 581
	за 2021г.	2 203	20 583	(12 725)	(1 358)	-	8 703
Другие виды основных средств	за 2022г.	4 485	4 427	-	-	-	8 912
	за 2021г.	2 048	3 321	-	(884)	-	4 485
Транспортные средства	за 2022г.	17 366	390	-	-	-	17 756
	за 2021г.	12 767	4 599	-	-	-	17 366

Здания	за 2022г.	5 820	39 561	-	-	-	45 381
	за 2021г.	4 191	1 629	-	-	-	5 820
Офисное оборудование	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	357	249		(606)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	213	146		(359)	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-

Накопленная амортизация основных средств:

Группы основных средств	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Здания	(867)	(423)
Сооружения	(1 233)	(233)
Машины и оборудование (кроме офисного)	(1 241)	(570)
Транспортные средства	(6 801)	(3 668)
Другие виды основных средств	(1 477)	(698)
Итого	(11 619)	(5 592)

Иное использование основных средств:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (земельный участок пос. Эгвекинот р-н м. Опасный кад. номер 87:06:050007:355 S=181306 кв.м. по договору аренды № 11 от 23.09.2022)	1 891	-
Накопленная амортизация арендованных основных средств	(21)	

Информация о долгосрочных договорах аренды, в которых Организация является арендатором:

Первоначальные прямые затраты арендатора на приобретение предмета аренды		Амортизация прав пользования активами		Процентный расход		Доходы/расходы от переоценки обязательства по аренде		Затраты в виде переменных платежей, не учитываемых при оценке обязательства по аренде		Отток денежных средств по договорам аренды	
за 2022г.	за 2021г.	за 2022г.	за 2021г.	за 2022г.	за 2021г.	за 2022г.	за 2021г.	за 2022г.	за 2021г.	за 2022г.	за 2021г.
1891	0	21	0	54	0	-	-	0	0	66	-

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены:

Незавершенные капитальные вложения:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2022г.	4 032	76 427	-	(78 445)	2 014
	за 2021г.	12 485	46 945	(1 227)	(54 171)	4 032
в том числе: проект канатной дороги, соединяющей г. Анадырь и п. Угольные Копи	за 2022г.	4 032	-	-	(4 032)	-
	за 2021г.	4 032	-	-	-	4 032
Традиционные жилища "нынлю"	за 2022г.	-	1 653	-	-	1 653
	за 2021г.	-	-	-	-	-
опытный образец традиционного жилища "нынлю" (этнопарк)	за 2022г.	-	361	-	-	361
	за 2021г.	-	-	-	-	-

4.3 Отложенные налоговые активы:

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса отражена сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

4.4 Прочие внеоборотные активы:

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены затраты, связанные с незавершенными капитальными вложениями в проект канатной дороги, соединяющей г. Анадырь и пгт Угольные Копи в сумме 4 032 тыс. руб.

4.5 Запасы:

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н и Учетной политикой Организации.

Все запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019 (п. 2 ФСБУ 5/2019)

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, которая включает суммы фактических затрат на их приобретение, в т.ч. суммы невозмещаемых налогов, затраты по доставке и доведению запасов до состояния, в котором они пригодны для использования в запланированных целях и другие.

При отпуске запасов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, принадлежащие Организации на правах собственности:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- используемые для управленческих нужд Организации.

Запасы Организации включают в себя:

- Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее и равно 12 месяцев;

-Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;

-Активы, удовлетворяющие критериям признания в составе основных средств, стоимостью в пределах установленного лимита (до 100 000 рублей);

-Прочие запасы.

Стоимость спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, единовременно списывается в дебет счетов учета затрат в момент их передачи в эксплуатацию.

Резерв под снижение стоимости материалов, используемых на цели Организации ради которых она создана, не формируется (п.33 ФСБУ 5/2019).

Изменения принятых способов оценки запасов в 2022 году не происходило.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	6 648	7 028

Информация о движении запасов:

2022

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло себестоимость	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	7 028	-	6 183	(6 563)	-	6 648	-
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	7 028	-	6 183	(6 563)		6 648	-

2021

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло себестоимость	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	6 706	-	4 876	(4 554)	-	7 028	-
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	6 706	-	4 876	(4 554)		7 028	-

4.6 Дебиторская задолженность:

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями.

Дебиторская задолженность показывается развернуто с кредиторской задолженностью.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

По состоянию на 31.12.2022г. по строке баланса 1230 «Дебиторская задолженность» отражена информация по краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности. Вся задолженность является краткосрочной (срок погашения менее 12 месяцев).

Крупнейшими дебиторами являются:

Контрагент	Дебиторская задолженность на 31.12.2022	Дебиторская задолженность на 31.12.2021
Расчеты по авансам выданным, из них:	4 738	3 879
ООО «Высокие широты»	4 690	
ООО «Интерактив»		3875
Расчеты с подотчетными лицами		111
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	64	
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность»	4 802	3 990

Просроченная задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался

4.7 Финансовые вложения:

К финансовым вложениям организации относятся вложения Организации в активы, с целью получения дополнительных доходов в виде процентов (деPOSITные вклады в кредитных организациях; прочее).

Для целей бухгалтерского учета Организация классифицирует финансовые вложения по следующим группам:

- по видам финансовых вложений (деPOSITные вклады со сроком погашения свыше 90 дней в кредитных организациях, прочие финансовые вложения);

- по сроку обращения (краткосрочные (срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочные (срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты)).

ДеPOSITные вклады в кредитных организациях, срок погашения которых не превышает 90 дней, признаются денежными эквивалентами и учитываются на счете 55 субсчет 03 «ДеPOSITные счета»

Финансовые вложения в 2022г. не осуществлялись.

4.8 Денежные средства и денежные эквиваленты:

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

По состоянию на 31.12.2022г. денежные средства на расчетных счетах в банках составляют 53 792 тыс. руб. В 2022г. временно свободные денежные средства размещались на деPOSITных счетах и в виде неснижаемого остатка на расчетных счетах Организации. В соответствии с учетной политикой Фонда деPOSITы, открытые в кредитных организациях на срок до 3-х месяцев, относятся к эквивалентам денежных средств и отражаются по строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». По состоянию на 31.12.2022г. средств на деPOSITных счетах нет.

Доходы от размещения денежных средств на депозитах (проценты) учитываются в составе прочих доходов.

4.9 Прочие оборотные активы:

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов: неисключительные права на программные продукты и затраты на страхование имущества, в сумме 69 тыс. руб.

4.10 Целевые средства:

По состоянию на 31.12.2022г. по строке баланса 1350 «Целевые средства» отражена сумма целевых средств в сумме 89 426 тыс. руб., из них

- неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации в сумме 88 339 тыс. руб.;

- чистая прибыль от предпринимательской деятельности – 1 087 тыс. руб, в том числе нераспределенная прибыль 2022 года 744 тыс. руб.

4.11 Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества:

При направлении средств целевого финансирования на приобретение объектов основных средств, нематериальных активов соответствующая сумма целевого финансирования списывается с дебета счета 86 «Целевое финансирование» в кредит счета 83.09 «Другие источники» - «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»

Амортизация по объектам основных средств, приобретенным за счет средств целевого финансирования, начисляется бухгалтерской записью дебет счета 83.09 «Другие источники» - кредит счета 02 «Амортизация основных средств».

По состоянию на 31.12.2022 года по строке баланса 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» отражена остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов на сумму 103 891 тыс. руб.

4.12 Кредиторская задолженность:

По состоянию на 31.12.2022г. по строке баланса 1520 «Кредиторская задолженность» отражена информация о кредиторской задолженности, учитываемая на счетах расчетов бухгалтерского учета, ожидаемой к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021
в том числе:		
расчеты с поставщиками и подрядчиками	113	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-
расчеты по налогам и взносам	38	181
Итого	151	181

4.13 Оценочные обязательства:

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражена информация об остатках начисленных сумм оценочных обязательств со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты. Фонд создает оценочные обязательства, связанные с оплатой ежегодных отпусков (включая оплату основных и дополнительных отпусков). Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по текущей деятельности.

4.14 Прочие обязательства:

По строкам 1450 «Долгосрочные прочие обязательства» и 1550 «Краткосрочные прочие обязательства» отражена приведенная стоимость арендных обязательств по договору аренды земельного участка пос. Эгвекинот р-н м. Опасный № 11 от 23.09.2022.

5. Сведения о доходах и расходах организации

Организация не имеет в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли. Фонд осуществляет предпринимательскую деятельность, не запрещенную законодательством Российской Федерации и соответствующую целям деятельности Фонда, предусмотренным Уставом, и необходимую для их достижения. Полученная прибыль используется только для выполнения целей Фонда, определенных в Уставе.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления, при этом учет доходов (расходов) осуществляется отдельно по видам деятельности.

В 2022 году выручка от реализации услуг составила 1 700 тыс. руб., в 2021– 1 503 тыс. руб.

Структура себестоимости по статьям затрат:

Наименование показателя	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	1 708,0	1 472,0
Расходы на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	-	2,0
Итого по элементам	1 708,0	1 474,0
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 708,0	1 474,0

Учитывая, что доходы от предпринимательской деятельности составляют менее 1 процента общих поступлений Организации, управленческие расходы, не распределяются между предпринимательской и уставной деятельностью, и в полном объеме относятся на текущие расходы Фонда.

В составе прочих доходов организации отражены проценты от размещения временно свободных денежных средств на депозитных счетах в кредитных организациях и в виде неснижаемого остатка на расчетных счетах Организации в сумме 956 тыс. руб. и 356 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 соответственно.

Информация о налоге на прибыль и временных разниц:

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	944	385
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 20%*	944	385
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	189	77
Постоянный налоговый расход (доход)	-	-
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	11	-
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	11	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	200	77
Расход (доход) по налогу на прибыль	189	77

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 20%.

Чистая прибыль от предпринимательской деятельности по состоянию на 31.12.2022 года составила 744 тыс. руб.

6. Сведения о связанных сторонах (аффилированные лица)

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

В ходе своей обычной деятельности Фонд совершает операции с организациями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Единственным учредителем Фонда является Чукотский автономный округ, от имени которого выступает Департамент культуры, спорта и туризма Чукотского автономного округа.

Высший орган управления Фонда - Совет Фонда.

Единоличный исполнительный орган Фонда - генеральный директор Фонда на 31.12.2022 и 31.12.2021г. Чайкина Александра Александровна.

В соответствии с ПБУ 11/2008 Организация к основному управленческому персоналу относит:

- единоличного исполнительного органа Фонда – генерального директора;
- должностных лиц Организации, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Организации (заместитель генерального директора, главный бухгалтер).

Размер краткосрочных выплат единоличному исполнительному органу и должностным лицам Организации, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации в 2022 году составляет 5 134,1 тыс. руб. (в 2021г. – 4 883,5 тыс. руб.), сумма страховых взносов составляет 1 217,4 тыс. руб. (в 2021г. – 1 154,8 тыс. руб.).

Краткосрочные выплаты включают оплату труда, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов, страховые взносы и иные подобные выплаты.

Фонд не осуществляет выплату вознаграждения членам Совета Фонда за выполнение ими возложенных на них функций.

7. Условные факты хозяйственной деятельности

Организация не выступает ни одной из сторон в судебных разбирательствах и не является поручителем обязательств третьих лиц. Нет фактов, которые могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Организации.

8. Сведения о совместной деятельности – не применимо в деятельности Фонда

9. Информация по сегментам

Перечень сегментов Организацией не установлен и информация по сегментам не формируется. Активы Фонда расположены на территории РФ, поэтому они относятся к одному географическому региону, выделенному по месту расположения активов – Российской Федерации.

10. События, возникшие после отчетной даты

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации за 2022 год.

11. Государственная помощь

В 2022 году Организацией получено целевое финансирование из окружного бюджета (с учетом возвратов в бюджет неиспользованных остатков средств) в сумме 204 182,8 тыс. руб., в т.ч.:

Наименование программы целевого финансирования	Сумма, тыс. руб.
Субсидия в виде имущественного взноса на финансовое обеспечение затрат по осуществлению уставной деятельности Фонда	49 834,9
Субсидия для оплаты расходов, связанных с организацией проведения фотовыставки «Чукотка. Точка Отсчета»	3 920,0
Субсидии некоммерческой организации на финансовое обеспечение затрат, связанных с созданием этнопарка в п. Эгвекино	87 990,0
Субсидия для оплаты расходов, связанных с подготовкой и организацией участия Чукотского автономного округа в выставке «Улица Дальнего Востока» в рамках проведения VII Восточного экономического форума	54 937,9
Субсидия для оплаты расходов, связанных с организацией участия Чукотского автономного округа в комплексе мероприятий «Дни регионов Дальнего Востока в Москве - 2022»	7 500,0
Итого	204 182,8

В 2022г. организация получила благотворительные пожертвования юридических лиц в сумме 43 200 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2021 год по решению Совета Фонда (№ 6 от 25.03.2022г.) направлена на финансовое обеспечение уставной деятельности в размере 305,7 тыс. руб.

Остаток целевых средств на счете 86 «Целевое финансирование» по состоянию на 31.12.2021 года по данным бухгалтерского учета составляет 35 069 тыс. руб. Использовано средств за 2022 год на целевые программы и текущую деятельность Фонда по данным бухгалтерского учета в сумме 194 380 тыс. рублей.

Остаток средств целевого финансирования по состоянию на 31.12.2022 года составляет 89 426 тыс. руб.

12. Информация о допущении непрерывности деятельности

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства предприятия будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор _____ А.А. Чайкина

Главный бухгалтер _____ С.В. Аполонова
17 марта 2023 года