

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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ
СРЕДСТВ ЗА 2023 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 2023 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 31.12.2023 года входят:

Кутегина Светлана Алексеевна,
Быстрых Владимир Аркадьевич,

Резяпкин Михаил Александрович,
Литовка Денис Игоревич,
Иполитова Наталья Евгеньевна

В 2023 году вносились изменения в состав Совета Фонда (протоколы Совета Фонда №.19 от 31.10.2023, № 21 от 21.11.2023)

Единоличный исполнительный орган Фонда

Единоличным исполнительным органом Фонда в 2023г. 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 31.12.2023 года входят:

Тихомиров Евгений Анатольевич

Зубова Ольга Николаевна

Калинова Алеся Андреевна

Боленков Андрей Геннадьевич

Аплетина Ирина Анатольевна

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Фонда

В целях контроля финансово-хозяйственной деятельности в Организации за 2023 год Попечительским Советом Фонда принято решение о проведении аудиторской проверки. Аудитор ООО «АФ "Кодастр», является членом аккредитованной при Минфине РФ саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) с 23.12.2016 г, ОРНЗ 11606080206, местонахождение: 644010, Омская область, Омск г., Маяковского ул., д.81, офис 323.

Организацией раскрывается информация о стоимости аудиторских услуг путем письменного сообщения в ответ, на соответствующий запрос заинтересованного участника

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 8 человек на 31.12.2023; 5 человек на 31.12.2022.

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 и включает в себя:

Бухгалтерский баланс (ф. 0710001);

Отчет о целевом использовании средств (ф. 0710003);

Отчет о финансовых результатах (ф. 0710002).

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 Организации:

Учетная политика Фонда утверждена приказом № 01-35 от 16.12.2023г. «Об утверждении учетной политики НО «Фонд МОСТ» для целей бухгалтерского и налогового учета на 2023 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 внесением изменений в ФСБУ 25/2018 в учетную политику на 2023 год внесены изменения, в части:

«Право пользования активом не переоценивается, даже если предмет аренды относится по характеру использования к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.»

Организация внесла изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом, связанные:

– с принятием нового Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н (применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год);

– с внесением изменений в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (изменения внесены приказом Минфина России от 30.05.2022 № 87н и применяются, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год).

Организацией выбран следующий порядок отражения последствий изменения учетной политики, обусловленных началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменениями в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»:

– в соответствии с пунктом 53 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (в альтернативном упрощенном порядке);

Организация ожидает, что последствия изменения учетной политики, обусловленные началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменениями в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», способны оказать существенное влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств. На дату

подписания настоящей бухгалтерской отчетности Организация еще не завершила расчеты и денежную оценку указанных последствий изменения учетной политики.

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 31.12.2023	На 31.12.2022
Нематериальные активы	20 520	9610
Затраты по незаконченным операциям по приобретению нематериальных активов	12	12
Итого по строке 1110	20 532	9 622

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 2023г.	9 610	-	11 117	(195)	-	20 532	-
	за 2022г.	6 920	-	2 690	-	-	9 610	-
Прочие нематериальные активы	за 2023г.	8 840	-	10 587	(195)	-	19 232	-
	за 2022г.	6 920	-	1 920	-	-	8 840	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2023г.	170	-	-	-	-	170	-
	за 2022г.	-	-	170	-	-	170	-

Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2023г.	600	-	530	-	1 130	-
	за 2021г.	-	-	600	-	600	-

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 2023г.	12	11 117		(11 117)	12
	за 2022г.	-	2 702	-	(2 690)	12
в том числе: изображение - товарный знак "Берингов пролив"	за 2023г.	-	12	-	-	12
	за 2022г.	-	12	-	-	12

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). Проверка изменений элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств (группы объектов основных средств) проведена организацией по состоянию на 31.12.2023. Изменений не выявлено.

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 31.12.2023	На 31.12.2022
Основные средства	92 777	94 280
Арендованное имущество	1 744	1 870
Вложения во внеоборотные активы	18 400	2 014
Материальные запасы для создания внеоборотных активов	4 038	9 965
Оборудование к установке	398	
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам в связи с приобретением и монтажом объектов основных средств	3 347	8 730
Итого по строке 1150	120 704	116 859

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 2023г.	105 899	11 867	(2 625)	-	-	115 141
	за 2022г.	60 018	72 522	(26 641)	-	-	105 899
в том числе: Сооружения	за 2023г.	27 269	-	-	-	-	27 269
	за 2022г.	23 644	24 131	(20 506)	-	-	27 269
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023г.	6 581	159	-	-	-	6 740
	за 2022г.	8 703	4 013	(6 135)	-	-	6 581
Другие виды основных средств	за 2023г.	8 912	9 938	(2 625)	-	-	16 225
	за 2022г.	4 485	4 427	-	-	-	8 912
Транспортные средства	за 2023г.	17 756	-	-	-	-	17 756
	за 2022г.	17 366	390	-	-	-	17 756
Здания	за 2023г.	45 381	-	-	-	-	45 381
	за 2022г.	5 820	39 561	-	-	-	45 381
Офисное оборудование	за 2023г.	-	1 310	-	-	-	1 310
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023г.	-	460	-	-	-	460
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-

в том числе:	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-

Накопленная амортизация основных средств:

Группы основных средств	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Здания	(3 944)	(867)
Сооружения	(4 585)	(1 233)
Машины и оборудование (кроме офисного)	(2 475)	(1 241)
Транспортные средства	(9 977)	(6 801)
Офисное оборудование	(80)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	(23)	
Другие виды основных средств	(1 280)	(1 477)
Итого	(22 364)	(11 619)

Иное использование основных средств:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
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	1 891
Накопленная амортизация арендованных основных средств	(147)	(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 2023г.	за 2022г.	за 2023г.	за 2022г.	за 2023г.	за 2022г.	за 2023г.	за 2022г.	за 2023г.	за 2022г.	
0	1891	126	21	212	54	-	-	0	0	265	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 2023г.	2 014	28 253	-	(11 867)	18 400
	за 2022г.	4 032	76 427	-	(78 445)	2 014
в том числе: проект канатной дороги, соединяющей г. Анадырь и п. Угольные Копи	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	4 032	-	-	(4 032)	-
Традиционные жилища "нынлю"	за 2023г.	1 653	16 386	-	-	18 039
	за 2022г.	-	1 653	-	-	1 653

опытный образец традиционного жилища "нынлю" (этнопарк)	за 2023г.	361	-	-	-	361
	за 2022г.	-	361	-	-	361

4.3 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., а также неисключительные права использования элементов художественного фильма под общим рабочим названием «Легенда о горностае» («Огни ледяного берега») в сумме 13 400 тыс. руб, простая (неисключительная) лицензия на использование концерта экспозиции "Мир проекта "Нуналихтак - Хозяин земли" на территории фойе 1 этажа 3 корпуса ГАПОУ ЧАО "Чукотский многопрофильный колледж" в сумме 150 тыс. руб. Всего на сумму 17 582 тыс. руб.

4.4 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)

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;

- Прочие запасы.

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

Признаков обесценения на 31.12.23 года не выявлено.

Изменения принятых способов оценки запасов в 2023 году не происходило.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	7 688	6 648
Товары	3	

Информация о движении запасов:

Наименование	2023		
	На начало года	Изменения за период	На конец периода

показателя	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
				себестоимость				
Запасы - всего	6 648	-	8 197	(7 154)	-		7 691	-
в том числе:								
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	6 648	-	8 189	(7 149)	-		7 688	-
Товары	-	-	8	(5)			3	

2022

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло	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	-

4.5 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 31.12.2023г. 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 31.12.2023	Дебиторская задолженность на 31.12.2022
Расчеты по авансам выданным, из них:	56 160	4 738
ООО «Высокие широты»	-	4 690
ИП Марьина А.А.	46 145	
АНО «ДВД Россия»	8 672	
ООО "РЕСУРСНЫЙ ЦЕНТР ФЕЙШЕН ХАБ"	853	
Расчеты с подотчетными лицами	1 157	
Единый налоговый счет	32	
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	79	64
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность»	57 428	4 802

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 2023г. 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, переводы в пути.

По состоянию на 31.12.2023г. денежные средства на расчетных счетах в банках составляют 30 001 тыс. руб., переводы в пути (по платежным картам) - 10 тыс. руб. В 2023г. 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 31.12.2023г. средств на деPOSITных счетах нет.

Доходы от размещения денежных средств на деPOSITах (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 84 тыс. руб.

4.10 Целевые средства:

По состоянию на 31.12.2023г. по строке баланса 1350 «Целевые средства» отражена сумма целевых средств в сумме 119 011 тыс. руб., из них

- неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации в сумме 117 300 тыс. руб.;

- чистая прибыль от предпринимательской деятельности – 1 711 тыс. руб, в том числе нераспределенная прибыль 2023 года 955 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 31.12.2023 года по строке баланса 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» отражена остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов на сумму 130 878 тыс. руб.

4.12 Кредиторская задолженность:

По состоянию на 31.12.2023г. 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 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
в том числе:		
расчеты с поставщиками и подрядчиками	706	113
расчеты по налогам и взносам	107	38
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	121	
Итого	934	151

В 2023г были начислены и оплачены следующие налоги и взносы:

Показатель	Начислено за 2023 год	Оплачено за 2023 год
1. Налог на добавленную стоимость	828	821
2. Налог на имущество	льгота	льгота
3. Налог на прибыль	228	183
4. НДС/Л (подоходный налог)	3 003	3 026
5. Транспортный налог с владельцев транспортных средств	22	0
6. ФСС (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве – 0,2%)	29	29
7. Страховые взносы	4 548	4 524
ИТОГО:	8 658	8 583

*в том числе уплачено через ЕНП в сумме 8 554 тыс. руб.

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 2023 году выручка от реализации услуг составила 1 679 тыс. руб., в 2022– 1 700 тыс. руб.

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 985 тыс. руб. и 956 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 соответственно.

Структура себестоимости по статьям затрат:

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	1 289	1 708
Расходы на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	-	-
Итого по элементам	1 289	1 708
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	1 289	1 708

Управленческие расходы, такие как: аренда, коммунальные услуги, материальные запасы, потребляемые в рамках содержания ТИЦ пос. Угольные Копи, распределяются ежемесячно между предпринимательской и уставной деятельностью пропорционально объему доходов, полученных из разных источников, прочие расходы на содержание ТИЦ пос. Угольные Копи в полном объеме относятся на текущие расходы Фонда. Управленческие расходы за 2023 год составили 142 тыс. руб.

Информация о налоге на прибыль и временных разниц:

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	1 194	944
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 20%*	1 194	944
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(239)	(189)
Постоянный налоговый расход (доход)	-	-
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	(11)	11
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(11)	11
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(228)	(200)
Расход (доход) по налогу на прибыль	(239)	(189)

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 31.12.2023 года составила 955 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 31.12.2023 и 31.12.2022г. 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 2023 году составляет 6 080,7 тыс. руб. (в 2022г. -5 134,1 тыс. руб.), сумма страховых взносов составляет 1 501,6 тыс. руб. (в 2022г. – 1 217,4 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. События 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 2023 год.

9. Государственная помощь

В 2023 году Организацией получено целевое финансирование из окружного бюджета (с учетом возвратов в бюджет неиспользованных остатков средств) в сумме 175 170 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	117 920

Субсидия на подготовку и организацию участия Чукотского автономного округа в международной выставке-форуме «Россия»	1 500
Субсидии некоммерческой организации на финансовое обеспечение затрат, связанных с созданием этнопарка в п. Эгвекино	- 4 885
Субсидия для оплаты расходов, связанных с подготовкой и организацией участия Чукотского автономного округа в выставке «Улица Дальнего Востока» в рамках проведения VIII Восточного экономического форума	53 135
Субсидия для оплаты расходов, связанных с организацией участия Чукотского автономного округа в комплексе мероприятий «Дни регионов Дальнего Востока в Москве - 2023»	7 500
Итого	175 170

В 2023г. организация получила благотворительные пожертвования юридических лиц (с учетом возврата неиспользованных остатков средств) в сумме 43 008 тыс. руб., в т.ч. по мероприятиям:

Наименование мероприятия	Сумма (тыс. руб.)
Международная выставка-форум «Россия»	19 000
Создание этнопарка в п. Эгвекино	8 000
Создание экспозиции "Мир проекта "Нуналихтак - Хозяин земли" на территории фойе 1 этажа 3 корпуса ГАПОУ ЧАО "Чукотский многопрофильный колледж"	1 359
Подготовительные работы к производству художественного фильма под общим рабочим названием «Легенда о горностае» («Огни ледяного берега»)	6 700
Другие информационно-выставочные и инфраструктурные проекты	7 949
Итого	43 008

Чистая прибыль за 2022 год направлена на финансовое обеспечение уставной деятельности в размере 754 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2023 год составила 955 тыс. руб.

Остаток целевых средств на счете 86 «Целевое финансирование» по состоянию на 31.12.2022 года по данным бухгалтерского учета составляет 89 426 тыс. руб. Использовано средств за 2023 год на целевые программы и текущую деятельность Фонда по данным бухгалтерского учета в сумме 189 559 тыс. рублей.

Остаток средств целевого финансирования по состоянию на 31.12.2023 года составляет 119 011 тыс. руб.

12. Риски, связанные с геополитической обстановкой

24.02.2022 года президент Российской Федерации объявил о проведении специальной военной операции в Донбассе. В связи с данным событием отдельными государствами и их объединениями в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов в 2022 году были введены ограничения (санкции), которые оказывают и продолжают оказывать существенное влияние на экономику страны в целом. Несмотря на то, что указанные факторы не оказали существенного влияния на возможность Организации осуществлять свою деятельность в 2023 году, они могут оказать влияние на деятельность Организации в будущем.

Организация учитывает риск усиления внешнего санкционного давления на экономику Российской Федерации, а также принимаемые в Российской Федерации ответные меры, оперативно анализирует поступающую информацию и уточняет влияние принимаемых странами ограничительных мер на взаимоотношения нашей компании с контрагентами.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий, руководство Организации не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на финансовое положение Организации.

Организация не может оценить, как будут развиваться события, а также какое влияние они окажут на развитие экономики в дальнейшем, а также на деятельность Организации в целом.

Организация не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности Организации либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты в связи с указанным риском.

13. 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



19 марта 2024 года