

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	1 896	-	181	-	-	-	-	-	-	2 077	-
	5110	за 2021г.	1 896	-	-	-	-	-	-	-	-	1 896	-
в том числе:													
Исключительное право на производство искусств (памятник)	5101	за 2022г.	1 896	-	181	-	-	-	-	-	-	2 077	-
	5111	за 2021г.	1 896	-	-	-	-	-	-	-	-	1 896	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	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	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	(181)	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
исключительное право на Произведение (памятник Игорю Нетто)	5181	за 2022г.	-	181	-	(181)	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Сазонова Наталия
Викторовна

(расшифровка подписи)

20 марта 2023 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	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	5240	за 2022г.	6 233	535	-	(6 768)	-
	5250	за 2021г.	5 076	4 949	-	(3 792)	6 233
в том числе:							
авансовый платеж на создание памятника "Игорь Нетто"	5241	за 2022г.	353	91	-	(444)	-
	5251	за 2021г.	2 988	1 157	-	(3 792)	353
затраты на создание памятника "Игорь Нетто"	5242	за 2022г.	5 880	444	-	(6 324)	-
	5252	за 2021г.	2 088	3 792	-	-	5 880

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	844	856	869
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	8 084
	5288	-	-	-



Руководитель

(подпись)

**Сазонова Наталия
Викторовна**

(расшифровка подписи)

20 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	882 022	(52 354)	1 168 220	(1 191 985)	13 960	-	1 153	858 257	(37 241)
	5315	за 2021г.	952 031	(646)	572 956	(642 985)	1 969	-	(53 677)	882 022	(52 354)
в том числе: депозиты	5306	за 2022г.	134 950	-	1 168 220	(981 620)	-	-	-	321 550	-
	5316	за 2021г.	172 000	-	509 550	(546 600)	1 969	-	-	134 950	-
облигации	5307	за 2022г.	747 072	(52 354)	-	(210 365)	13 960	-	1 153	536 707	(37 241)
	5317	за 2021г.	780 031	(646)	63 406	(96 365)	1 969	-	(53 677)	747 072	(52 354)
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	882 022	(52 354)	1 168 220	(1 191 985)	13 960	-	1 153	858 257	(37 241)
	5310	за 2021г.	952 031	(646)	572 956	(642 985)	1 969	-	(53 677)	882 022	(52 354)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Сазонова Наталия
Викторовна

(расшифровка подписи)

20 марта 2023 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода			
			себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость			
Запасы - всего	5400	за 2022г.	23	-	23	18	(23)	-	X	18	-	18	-	18		
	5420	за 2021г.	18	-	18	23	(18)	-	X	23	-	23	-	23		
в том числе:																
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5421	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Затраты в незавершенном произв одстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Прочие запасы и за траты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
расходы будущих периодов (для объектов аналитическо го учет, которые в балансе отражаются в составе "Запасов"	5407	за 2022г.	23	-	23	18	(23)	-	-	-	-	-	18	18		
	5427	за 2021г.	18	-	18	23	(18)	-	-	-	-	-	23	23		

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Сазонова Наталия
Викторовна

(расшифровка подписи)

20 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление				выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва								
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5510	за 2022г.	13 303	-	10 209	-	(13 303)	-	-	-	-	-	-	X	X	10 209	-
	5530	за 2021г.	13 187	-	13 303	-	(13 187)	-	-	-	-	-	-	-	-	13 303	-
	5511	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5512	за 2022г.	3	-	3	-	(3)	-	-	-	-	-	-	-	-	3	-
	5532	за 2021г.	9	-	3	-	(9)	-	-	-	-	-	-	-	-	3	-
% по депозитным счетам	5513	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2022г.	1 764	-	2 244	-	(1 764)	-	-	-	-	-	-	X	X	2 244	-
	5534	за 2021г.	1 388	-	1 764	-	(1 388)	-	-	-	-	-	-	X	X	1 764	-
	5515	за 2022г.	11 536	-	7 962	-	(11 536)	-	-	-	-	-	-	X	X	7 962	-
	5535	за 2021г.	11 790	-	11 536	-	(11 790)	-	-	-	-	-	-	X	X	11 536	-
	5500	за 2022г.	13 303	-	10 209	-	(13 303)	-	-	-	-	-	-	-	-	10 209	-
	5520	за 2021г.	13 187	-	13 303	-	(13 187)	-	-	-	-	-	-	X	X	13 303	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	845	339	-	(845)	-	-	-	-	339
	5580	за 2021г.	1 462	845	-	(1 462)	-	-	-	-	845
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	845	339	-	(845)	-	-	-	-	339
	5583	за 2021г.	1 462	845	-	(1 462)	-	-	-	-	845
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2022г.	845	339	-	(845)	-	X	-	-	339
	5570	за 2021г.	1 462	845	-	(1 462)	-	X	-	-	845

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель Сазонова Наталья Викторовна
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	2 105	1 907
Отчисления на социальные нужды	5630	638	579
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	2 016	1 738
Итого по элементам	5660	4 759	4 224
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 759	4 224

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

Руководитель



(подпись)

Сазонова Наталия
Викторовна

(расшифровка подписи)

20 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	304	283	(234)	-	353
в том числе:						
резервы отпусков	5701	304	283	(234)	-	353



Руководитель

(подпись)

Сазонова Наталия
Викторовна

(расшифровка подписи)

20 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Сазонова Наталия
Викторовна

(расшифровка подписи)

20 марта 2023 г.

Расчет стоимости чистых активов

БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД ПОДДЕРЖКИ СОЦИАЛЬНЫХ ПРОГРАММ Л.А. ФЕДУНА

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса			
Активы				
Нематериальные активы	1110	2 077	1 896	1 896
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	10 392	10 659	10 203
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	7 448	10 471	380
Прочие внеоборотные активы	1190	-	353	2 988
Запасы	1210	18	23	18
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	10 209	13 303	13 187
Финансовые вложения краткосрочные	1240	821 017	829 668	951 385
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 912	33 214	30 781
Прочие оборотные активы	1260	165	165	-
ИТОГО активы	-	858 238	899 752	1 010 838
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	251
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	339	845	1 462
Доходы будущих периодов**	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	352	304	302
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	691	1 149	2 015
Стоимость чистых активов	-	857 547	898 603	1 008 823

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2022 год

Общая информация

Некоммерческая организация «БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД ПОДДЕРЖКИ СОЦИАЛЬНЫХ ПРОГРАММ» (далее именуемая Фонд) зарегистрирована 05.11.04 г. (ОГРН 1047796846030). 28 ноября 2008г. внесена запись в ЕГРЮЛ об изменении наименования Фонда – Благотворительный фонд поддержки социальных программ «ИФД КапиталЪ».

12 ноября 2020г. внесена запись в ЕГРЮЛ об изменении наименования Фонда- Благотворительный фонд поддержки социальных программ Л.А. Федун

Отчетным периодом является период с 01.01.22 г. по 31.12.22 г.

Учредителями Организации являются Сазонова Наталия Викторовна, Прозоровский Валерий Владимирович, Денисевич Юрий Валентинович.

Состав Совета Фонда: Сазонова Наталия Викторовна, Федун Леонид Арнольдович, Шавло Сергей Дмитриевич.

Фонд является некоммерческой организацией, созданной для реализации целей, предусмотренных Федеральным законом 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)».

Генеральным директором «Фонда» в течение отчетного периода являлась Сазонова Наталия Викторовна.

Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

В соответствии с Приказом Минфина России от 29.04.2008г. №48н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связных сторонах» (ПБУ 11/2008), под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации, их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации;

В составе информации о связных сторонах организации раскрывается информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги, и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг, и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала).

краткосрочные вознаграждения за 2021 год-236,00 тыс. руб.

взносы в обязательные государственные страховые фонды за 2021 год – 70,00 тыс. руб.

краткосрочные вознаграждения за 2022 год- 287,00 тыс. руб.

взносы в обязательные государственные страховые фонды за 2022 год – 86,00 тыс. руб.

долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)- отсутствуют;

- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе - отсутствуют;

- иные долгосрочные вознаграждения - отсутствуют.

Численность сотрудников Общества в 2022г. составила 4 человека (из них 4- совместители), в 2021г. – 4 человек (из них 4- совместители), в 2020 г.- 4 человека (из них 4- совместители).

Основным видом деятельности Фонда Л.А. Федун является благотворительная деятельность ОКВЭД 2- 88.99 - представление прочих социальных услуг без обеспечения проживания.

Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность организации за 2022 год состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета о движении денежных средств, Отчета об изменениях капитала, Отчета о целевом использовании средств, Пояснения к бухгалтерскому балансу (форма представления и состав показателей пояснения в части расшифровки информации по объектам учета соответствует образцу оформления пояснений, утвержденному приказом Минфина РФ от 02.07.10 №66н.), письменных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные пояснения обозначены №10 , а также письма о том, что организация находится в стадии аудиторской проверки.

Данные бухгалтерского баланса на начало 2022 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на конец 2021 года и операций, проведенных в межотчетный период с связи с переходом на ФСБУ 6/2020. Изменены показатели строк 1150 «Основные средства», 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного имущества»,

В 2021 году внесены изменения в учетную политику в связи с применением правил ФСБУ 5/2019 "Запасы"- согласно п. 10 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" одной из причин изменения учетной политики указывается "изменение законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету".

Согласно пп.3, п.4, ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в учетную политику Фонда Л.А. Федун на 2020 год внесены изменения касающиеся методики учета финансовых вложений от 01.07.20г. и расходов на создание основных средств, отражаемых на 08 счете от 30.12.19г.

Согласно абз.1 п.10 Приказа №106н от 06.10.11г. ПБУ1/2008 «Учетная политика организации» внесены изменения в учетную политику БФПСП «ИФД КапиталЪ» на 2019г. касающиеся учета и отражения в отчетности Фонда авансов, связанных с приобретением внеоборотных активов.

В 2022 году внесены изменения, касающиеся учета основных средств, капитальных вложений и учета аренды.

В бухгалтерскую отчетность включаются показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, раскрытию в отчетности подлежат показатели являющиеся существенными.

Существенным признается показатель, отношение которого к показателю бухгалтерской отчетности составляет более пяти процентов в случае, если показатель отчетности составляет более пяти процентов показателя общего итога отчетности.

Существенные показатели бухгалтерского баланса расшифровываются в формах Пояснения к балансу.

При выявлении, исправлении и раскрытии ошибок в бухгалтерском учете и отчетности существенной признается ошибка, в результате которой показатель бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5% в случае, если показатель отчетности составляет более 5% общего итога отчета.

Настоящий бухгалтерский отчет «Общества» подготовлен на основе следующей учетной политики.

Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000,00 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет, отражается на счете МЦ.04. «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 8% процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного

использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 8 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:
Машины и оборудование (кроме офисного);
Памятники.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости. Стоимость ОС и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных настоящим Стандартом.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Начисление амортизации производится на конец календарного месяца.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете 01, субсчет 09 «Выбытие основных средств», а затем относится на счет 83.09 «Добавочный капитал. Другие источники»

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

Проверка элементов амортизации:

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации подлежат проверке на соответствие условиям использования объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Приказом генерального директора назначается комиссия, осуществляющая оценку состояния и корректировку элементов амортизации в рамках ежегодной инвентаризации. По результатам проверки принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации, которое оформляется в виде Заключения о размере ликвидационной стоимости и срока полезного использования основных средств на основании опыта и профессионального суждения специалистов, к услугам оценщика члены комиссии не обращаются.

Переходные положения:

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской отчетности организации за 2022 год производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на конец периода,

предшествующего отчетному (2021 год). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящим Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящим Стандартом.

Настоящий пункт применяется также в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны классифицироваться как основные средства, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на счет 83.09 «Добавочный капитал. Другие источники», за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

В связи с изменением порядка начисления амортизации в некоммерческих организациях, определенный размер амортизации на 31.12.2021 года отражается по дебету счета 83.09 «Добавочный капитал. Другие источники»

Проведенные корректировки перехода на ФСБУ 6/2020 отражаются Организацией в межотчетный период, т.е. в балансе за 2021 год данные на 31.12.2021 показываются без корректировки, а в балансе за 2022 год данные на 31.12.2021 содержат корректировки, произведенные в межотчетный период.

Затраты на незавершенное создание объектов основных средств, отраженные на счете 08.03 «строительство объектов основных средств» отражаются в балансе по строке «Основные средства», дополнительно раскрывая данную информацию в пояснениях к балансу.

Прочие внеоборотные активы

В Бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов отражаются:

1. Авансы, связанные с приобретением внеоборотных активов любого вида (основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений) по строке «Прочие внеоборотные активы». Согласно разъяснениям Минфина России (письмо Минфина России от 11.04.2011 № 07-02-06/42), при выдаче авансов в счет оплаты услуг, связанных со строительством и созданием объектов основных средств, погашение стоимости которых осуществляется в сроки, превышающие 12 месяцев, суммы выданных авансов отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы». Организация отражает данные суммы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».
2. Расходы будущих периодов, описанные в разделе «расходы будущих периодов», период списания которых превышает 12 месяцев.

Нематериальные активы

1. К нематериальным активам относятся следующие объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности), отвечающие условиям:
 - исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания; наименование места происхождения товаров;
- исключительное право на художественное произведение.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Дополнительные расходы при приобретении нематериальных активов на приведение их в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (суммы оплаты работников, отчисления на социальное страхование и обеспечение, материальные и иные расходы) увеличивают первоначальную стоимость нематериальных активов.

2. Нематериальные активы, полученные по договору дарения (безвозмездно), принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость определяется на основании действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на аналогичный вид нематериальных активов. Данные о ценах должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.

3. Первоначальная стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный капитал, и по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, формируется в соответствии с требованиями положения по бухгалтерскому учету нематериальных активов.

4. Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

5. Принятие объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету документируется актами приема-передачи нематериальных активов. К акту прилагаются все относящиеся к объекту первичные документы, подтверждающие права организации на данный объект.

6. Выбытие амортизируемых нематериальных активов отражается в бухгалтерском учете с использованием субсчета «Выбытие нематериальных активов» на счете 04 «Нематериальные активы».

7. Согласно п.24 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов". По нематериальным активам некоммерческих организаций амортизация не начисляется.

Материально-производственные запасы (МПЗ)

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

Себестоимость единицы запаса при списании (отпуске) материалов определяется с

учетом всех затрат на приобретение.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в эксплуатацию принимается на забалансовый учет.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на том же счете, на котором отражались соответствующие активы до переквалификации, с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете (10.07 «Долгосрочные активы к продаже»)

Расчеты

В 2022 году Организация применяла ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Полученные в аренду ОС подлежат учету на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства»

Организация арендные платежи учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды ежеквартально

Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2022 г. и завершается в 2023 г. или позднее.

В 2021 году Организация не применяла ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Аналитический учет расчетов обеспечивает получение информации о сроках исполнения обязательств по условиям договоров.

Если последовательность закрытия авансовых платежей не установлена договором или иным документом, то авансовые платежи засчитываются в счет оплаты поставки материальных ценностей (выполнение работ, оказанных услуг) в порядке очередности перечисления, начиная с самого раннего.

Авансовые платежи, связанные с приобретением внеоборотных активов любого вида (основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений) отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы». Согласно разъяснениям Минфина России (письмо Минфина России от 11.04.2011 № 07-02-06/42), при выдаче авансов в счет оплаты услуг, связанных со строительством и созданием объектов основных средств, погашение стоимости которых осуществляется в сроки, превышающие 12 месяцев, суммы выданных авансов отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы». Организация отражает данные суммы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», при этом данная сумма подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу 2. «Основные средства» в разделе 2.2. «Незавершенные капитальные вложения».

Расходы будущих периодов

1. К расходам будущих периодов относятся суммы расходов, произведенных Фондом в текущем периоде, но относящимся к следующим отчетным периодам.

В 2022 году в составе расходов будущих периодов отражены следующие расходы:

- стоимость лицензий;

По статье «Запасы» отражаются (в случае наличия) расходы период списания которых менее 12 месяцев, учитываемые на счете 97 в соответствии с п.39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», п.16 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», п.94 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 16 Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организации (лицензии);

По статье «Прочие оборотные активы» отражаются расходы период списания которых менее 12 месяцев, учитываемые на счете 97 в прочих случаях не перечисленных в вышестоящем пункте;

По статье «Прочие внеоборотные активы» отражаются расходы период списания которых превышает 12 месяцев.

Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» предусматривает субконто для учета расходов, формирующих стоимость расходов на страхование автомашины, расходов для которых установлен порядок списания и прочих расходов.

2.Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому они относятся.

3.Списание расходов будущих периодов производится равномерно по календарным дням.

Прочие оборотные активы

1. Материальные ценности, предназначенные для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам (благополучателям) в качестве благотворительных пожертвований (полученные и приобретенные), учитываются Фондом на балансовом счете 10.02 «Транзитные ТМЦ НКО», списание данных материальных ценностей производится на основании «Акта приема-передачи благотворительных пожертвований безвозмездно» на более позднюю дату подписания акта сторонами.

2. Материальные ценности, предназначенные для безвозмездной передачи благополучателям оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

3. Материальные ценности, предназначенные для безвозмездной передачи благополучателям в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы», в случае, если размер показателя превышает уровень существенности, то в составе статьи «Прочие оборотные активы» показатель расшифровывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности №10 (в текстовом формате).

Доходы и расходы

1. Доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной жизни Фонда, классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Состав прочих поступлений и прочих расходов определен гл. III ПБУ 9/99 и гл. III ПБУ 10/99.

2. Перечень прочих доходов, определен ПБУ 9/99, перечень прочих расходов определен ПБУ 10/99.

3 Основными статьями прочих доходов в учете Фонда являются:

- купонный доход, начисленный за период владения облигациями,
- Купонный доход, полученный при погашении купона
- выручка от погашения или реализации облигации.
- доходы от переоценки облигаций,
- начисленные проценты по депозитным счетам.

Основными статьями прочих расходов являются:

- переоценка облигаций
- НКД, уплаченный предыдущему владельцу облигации, списываемый в расходы при погашении купона
- Купонный доход, начисленный за период владения облигацией и списываемый в расходы при погашении купона
- расходы по обслуживанию облигаций
- расходы по реализации и погашению ценных бумаг

4. НКД, уплаченный предыдущему владельцу при приобретении облигации, отражается на балансовом счете 76.03 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» в разрезе эмитента и наименования облигации. Купонный доход, начисленный за время владения Фондом облигацией, учитывается на балансовом счете 76.03 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» в разрезе эмитента и наименования облигации. Полученный купонный доход при погашении купона отражается на балансовом счете 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» в разрезе эмитента и наименования облигации. Признание дохода от погашения купона отражается по счету 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» в корреспонденции со счетом 91.01 как «НКД полученный». При погашении купона - НКД, уплаченный предыдущему владельцу облигации и НКД, начисленный за время владения предприятием облигацией подлежат списанию с кредита счета 76.03 в дебет счета 91.02 «НКД полученный».

5. Благотворительные поступления (пожертвования) не признаются Фондом в качестве доходов в бухгалтерском учете и отчетности.

6. Передача денежных средств и товарно-материальных ценностей благополучателям в рамках благотворительной деятельности также не признается расходом в бухгалтерском учете и отчетности.

7. Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 86.02.3 «Доходы начисленные» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» и отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Целевое финансирование» по группе статей «Целевые средства» и в отчете о целевом использовании средств по статье «Прибыль от приносящей доход деятельности».

Учет благотворительных поступлений

Фонд в рамках уставной деятельности учитывает благотворительные поступления (пожертвования), полученные в денежной и других формах, а также расходы, осуществленные за счет благотворительных поступлений на счете 86 «Целевое финансирование».

Благотворительные поступления (доходы)

Аналитический учет целевых поступлений осуществляется по направлениям использования целевых средств, т.е. по целевым программам, и по источникам поступления.

Средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования благотворительной деятельности, отражаются при поступлении по дебету счетов учета

денежных средств 51, 52 и счета учета материальных ценностей в благотворительных целях (сч.10.02) и кредиту счета расчетов 76.09, (субконто наименование организации жертвователя), затем сумма поступившего пожертвования со счета расчетов 76.09, (субконто наименование организации жертвователя) списывается в кредит счета 86.02.1 «Целевое финансирование - Доходы». При поступлении пожертвований в виде материальных ценностей, предназначенные для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам (благополучателям) в качестве благотворительных пожертвований, учитываются Фондом на балансовом счете 10.02 «Транзитные ТМЦ НКО». При поступлении пожертвований в виде материальных ценностей, предназначенные для использования Фондом в хозяйственной деятельности сумма пожертвований отражается на дату поступления по дебету счета 10.1 «Материалы».

В случае поступления пожертвований в валюте, возникающие при продаже валюты курсовые разницы не отражаются на счетах финансовых результатов, а корректируют величину пожертвования.

Аналитический учет по счету 86.02.1 «Целевое финансирование - Доходы» ведется в трех уровнях аналитики:

- субконто 1-го уровня - назначения финансирования (Уставная деятельность (по благотворительным программам Фонда), целевые поступления (по целевым благотворительным программам жертвователей));
- субконто 2-го уровня - контрагенты (жертвователи);
- субконто 3-го уровня - договор.

Использование средств на благотворительность (расходы)

Использование (расходование) средств на благотворительные цели в пользу благополучателей отражается следующим образом:

- на дату перечисления пожертвования, на сумму пожертвования делается запись по дебету счета расчетов 76.09 (субконто наименование благополучателя) и кредиту счета учета денежных средств; при этом одновременно на ту же сумму делается запись по дебету счета 86.02.2 «Целевое финансирование - Расходы» и кредиту счета расчетов 76.09 (субконто наименование благополучателя);
- на дату передачи пожертвования в виде материальных ценностей на стоимость пожертвования делается запись по дебету счета расчетов 76.09 (субконто наименование благополучателя) и кредиту счета 10.02; при этом одновременно на ту же сумму делается запись по дебету счета 86.02.2 «Целевое финансирование - Расходы» и кредиту счета расчетов 76.09 (субконто наименование благополучателя);

в отношении осуществленных за отчетный период пожертвований по всем договорам на последнюю дату отчетного периода руководителем Фонда утверждается сводный Отчет «О целевом использовании средств Фонда», при этом на дату составления отчета делаются записи по дебету счету 86.02.1 «Целевое финансирование - Доходы» и кредиту счета 86.02.2 «Целевое финансирование - Расходы» по соответствующим субконто;

- в случае, когда пожертвование осуществляется в валюте, покупка валютных средств, переоценка отражаются с использованием счета 76.26. Переоценка, осуществленная в результате данных операций, не отражается на счетах финансовых результатов, а корректирует величину произведенных пожертвований.

Аналитический учет по счету 86.02.2 «Целевое финансирование - Расходы» ведется в трех уровнях аналитики:

- субконто 1-го уровня - назначения финансирования (Уставная деятельность (по благотворительным программам Фонда), целевые поступления (по целевым

- благотворительным программам жертвователей));
- субконто 2-го уровня - контрагенты (благополучатели);
- субконто 3-го уровня - договор.

В случае возникновения балансового актива в виде материальных ценностей (оборотных и внеоборотных), приобретенных в качестве благотворительных пожертвований в текущем периоде, но в бухгалтерском учете списание данного актива будет отражено в будущих периодах, в момент возникновения актива делается запись по дебету 86.02.2 и кредиту счета 83.09 «Фонд недвижимого и особо ценного имущества», при этом, на дату составления отчета благотворителю, делается запись на ту же сумму по дебету 86.02.11 и кредиту счета 86.02.2. По мере списания балансового актива в расходы делается корректирующая запись по дебету 83.09 и кредиту счета 86.02.2, таким образом, балансовый актив отражается в отчете благотворителей, а по мере списания (выбытия) с бухгалтерского учета Фонда, не отражается дважды в расчетах с благотворителем.

Хозяйственные расходы

Эксплуатационные, хозяйственные, управленческие расходы фонда в пределах утвержденной сметы формируются на счете 20, и в конце каждого месяца списываются в дебет счета 86.02.2 субконто 1-го уровня (уставная деятельность, целевые поступления), субконто 2-го уровня (БФПСП). Финансирование расходов Фонда осуществляется за счет поступивших пожертвований в соответствии с уставом Фонда. В 2022, 2021 и 2020 годах размер расходов фонда в рамках каждого договора не превысил 20% от суммы пожертвования каждого договора за его период действия согласно п.4 ст.16 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)».

Учет оценочных и условных обязательств.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

В 2021, 2020 и 2022 годах в отчетности Фонда отражено обязательство в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам.

Оценочные обязательства отражены по состоянию на 31.12.22г., 31.12.20г., 31.12.21г. путем умножения количества дней задолженности перед каждым сотрудником на размер среднего заработка каждого сотрудника, рассчитанного по состоянию на последний день текущего года, размер оценочного обязательства включает сумму страховых начислений с учетом регрессивной ставки и сумму страховых взносов от несчастных случаев на производстве.

В случае наличия задолженности по отпускам перед сотрудником превышающей 28 календарных дней такая задолженность трактуется, как задолженность подлежащая погашению в течение 12 месяцев.

При составлении бухгалтерской отчетности в 2022, 2020, 2021 годах оценочные обязательства отражаются по строке «Оценочные обязательства».

В 2018 году в учете фонда изменился порядок учета оценочных обязательств, что не повлияло на размер обязательств, отражаемых на конец отчетного периода, но изменился порядок отражения на 96, 20 счете бухгалтерского учета.

Условное обязательство - обязательство, которое возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией. К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных п.5 ПБУ 8/2010.

Условный актив - актив, который возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование актива на отчетную дату зависит от

наступления одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете п. 15 ПБУ 8/2010.

Учет финансовых вложений

1. Финансовые вложения учитываются на счете 58 "Финансовые вложения". На счете 58 ведется раздельный аналитический учет долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Долгосрочными являются финансовые вложения, когда установленный срок их погашения превышает один год и вложения осуществлены с намерением получать доходы по ним более одного года; краткосрочными – финансовые вложения, когда установленный срок их погашения не превышает одного года или вложения осуществляются без намерения получать доходы по ним более одного года.

2. Финансовые вложения учитываются в сумме фактических затрат на приобретение.

Фактическими затратами на приобретение являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ценных бумаг;
- вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям при приобретении ценных бумаг;
- иные расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, в т.ч. начисленные проценты по заемным средствам на приобретение ценных бумаг до принятия их к бухгалтерскому учету.

3. На счете 58 учитываются;

вложения в облигации, приобретенные самостоятельно и другие долговые ценные бумаги;

Дооценка долговых ценных бумаг до номинальной стоимости в течение срока их обращения не производится.

4. Учет НКД, уплаченного предыдущему владельцу по облигациям приобретенных Фондом самостоятельно отражается на счете 76.03.

5. Учет НКД, начисленного за время владения Фондом облигаций ведется на счете 76.03, получение и признание купонного дохода отражается на счете 76.05.

6. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

7. Финансовые вложения (за исключением облигаций внешних облигационных займов РФ, инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, депозитных сертификатов) по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация производит ежеквартально по рыночной цене, рассчитанной ПАО "Московская Биржа ММВБ-РТС» в соответствии с «Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы НК РФ», утвержденным Приказом ФСФР РФ от 09.11.2010 г. № 10-65/пз-н.

8. Денежные средства, размещенные на депозитном вкладе отражаются на счете 55 «Специальные счета в банках». Проценты, причитающиеся Обществу начисляются ежемесячно на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» соответственно условиям договора.

В составе финансовых вложений отражаются денежные средства в виде депозитов в случае наличия определенного договором срока вклада, условия досрочного возврата Депозита по просьбе организации с потерей начисленных процентов за время нахождения денежных средств в банке.

9. Операции по начислению и списанию комиссий брокера и биржи по сделкам купли-продажи ценных бумаг, заключенным в режиме Т+2 отражаются следующим образом:

- при поступлении ценных бумаг включать данные комиссии в первоначальную стоимость ценных бумаг, до даты зачисления ценных бумаг на счет депо удержанные комиссии отражаются в составе дебиторской задолженности или на балансовом счете 57 «Переводы в пути»;
- при выбытии ценных бумаг, включать данные комиссии в расходы по реализации, до даты списания ценных бумаг со счета депо удержанные комиссии отражаются в составе дебиторской задолженности или на балансовом счете 57 «Переводы в пути».

Учет суммы текущего налога на прибыль.

Бухгалтерский учет по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02. При учете расчетов по налогу на прибыль (в связи с существенным размером данного показателя и исходя из принципов рациональности и осмотрительности ПБУ 1/2008) разницы, возникающие при переоценке ценных бумаг признаются в бухгалтерском учете в составе временных разниц по каждому наименованию ценной бумаги и партии приобретения.

Отложенные налоговые активы отражаются на 09 балансовом счете. Отложенные налоговые обязательства отражаются на 77 балансовом счете. Отложенные активы и обязательства отражаются по каждому объекту.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль. Налог на прибыль по ставке 20% отражается по строке 180 листа 02. Налог на прибыль от реализации государственных и муниципальных облигаций, облигаций с ипотечным покрытием, а также облигаций организаций РФ, эмитированных после 01.01.2017 года (284 НК РФ) по ставке 15% отражается по строке 040 листа 04.

Значение показателя строки 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль определяется как сумма разниц между остатками по счету 09 "Отложенные налоговые активы" на отчетную дату отчетного года и на 31 декабря предыдущего года и между остатками по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" на 31 декабря предыдущего года и на отчетную дату отчетного года.

Размер постоянных налоговых расходов и доходов раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу.

Раскрытие отдельных статей отчетности

Денежные средства

Остаток денежных средств на 31.12.21г.- 33 214 891,48руб., на 31.12.20г.– 30 780 866,59 руб., на 31.12.22г. составил 6 912 503,75 руб.

Основные средства

В 2015 году приобретен памятник футболисту, отраженный в составе основных средств, как сооружение. Фонд приобрел памятник для программы популяризации спорта и здорового образа жизни «Легенды спорта».

В 2021, 2022 гг. согласно учетной политике Фонда в пояснениях к бухгалтерскому балансу № 2 «Основные средства» в разделе 2.2. «Незавершенные капитальные вложения» по строкам 5251 – незаконченные операции по приобретению основных средств отражена сумма в размере 353,00 тыс. руб. - авансовый платеж по договору на создание памятника известному футболисту в рамках программы популяризации спорта и здорового образа жизни «Легенды спорта». Согласно разъяснениям Минфина России (письмо Минфина России от 11.04.2011 № 07-02-06/42) при выдаче авансов в счет оплаты услуг, связанных со строительством и созданием объектов основных средств, погашение стоимости которых осуществляется в сроки, превышающие 12 месяцев, суммы выданных авансов отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы», согласно учетной политике по строке «Прочие внеоборотные активы».

В 2021, 2022 году по строке 5242, 5252 пояснений к бухгалтерскому балансу № 2 «Основные средства» отражена сумма затрат на создание памятника, отраженная на балансовом счете 08, в балансе данная сумма отражена по строке 1150 с выделением отдельной строки «Незавершенное создание памятника».

В период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г. Фондом не составлялись акты о выводе из эксплуатации основных средств в связи с реализацией.

Нематериальные активы

В 2015, 2022 году организация приобрела памятники и авторское право на произведения искусства, отраженные в составе нематериальных активов.

Прочие внеоборотные активы

В 2019 году в рамках программы популяризации спорта и здорового образа жизни «Легенды спорта» заключен договор со скульптором для создания памятника. В рамках договора осуществлена выплата авансового платежа в размере 1 903 542,00 рублей. Согласно разъяснениям Минфина России (письмо Минфина России от 11.04.2011 № 07-02-06/42) при выдаче авансов в счет оплаты услуг, связанных со строительством и созданием объектов основных средств, погашение стоимости которых осуществляется в сроки, превышающие 12 месяцев, суммы выданных авансов отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы», согласно учетной политике Фонда по строке «Прочие внеоборотные активы». В 2020 году авансовый платеж составил 2 988,00 тыс. руб. В 2021 году авансовый платеж составил 353,00 тыс. руб.

Данные суммы отражены в пояснениях к бухгалтерскому балансу № 2 «Основные средства» в разделе 2.2. «Незавершенные капитальные вложения» по строкам 5241, 5251 – незаконченные операции по приобретению основных средств.

Доходы и расходы

В соответствии с учетной политикой Фонда поступающие пожертвования в любой форме не признаются доходами, а осуществленные расходы за счет пожертвований, в том числе передача приобретенных ТМЦ в качестве пожертвований не признаются расходами.

В 2022, 2021 годах в Отчете «О финансовых результатах» Фондом отражены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы и расходы

	За 2022 г.		За 2021 г.	
	Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.	Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.
Погашение облигаций	199 709,00	196 426,00	94 605,00	94 397,00
Проценты по облигациям	92 751,00	48 162,00	111 057,00	56 107,00
Проценты по депозитным счетам	21 417,00		6 529,00	
Услуги брокера		87,00		114,00
Переоценка облигаций	64 047,00	62 894,00	594,00	54 271,00
Итого прочие доходы/расходы	377 924,00	307 569,00	212 785,00	204 889,00

По строке 2320 отражены доходы от операций по начислению процентов по депозитным счетам, по начислению купонного дохода по облигациями - купонный доход полученный и купонный доход начисленный за время владения облигациями.

По строке 2330 отражены следующие расходы - списанный при погашении купона «НКД уплаченный предыдущему владельцу облигации» и «купонный доход начисленный за время нахождения облигации на балансе до погашения облигации».

Налогообложение.

В связи с тем, что операции проводимые Фондом не подлежат обложению налогом на добавленную стоимость ежеквартально, по мере проведения передачи материальных ценностей в рамках благотворительной деятельности, заполняется раздел 7. Операции не подлежащие налогообложению, код операции 1010288.

В 2021г. отсутствовали операции облагаемые налогом на добавленную стоимость, и налогом на прибыль.

В 2022г. отсутствовали операции, облагаемые налогом на добавленную стоимость.

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации Фонд для целей налогообложения прибыли определяет доходы и расходы по методу начисления.

По данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2022г. получена прибыль 12 615,00 тыс. руб. - по ставке 20% , получена прибыль по ставке 15% - 42 626,00 тыс. руб.

По данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2021г. получена прибыль 6 617,00 тыс. руб. - по ставке 20% , получена прибыль по ставке 15% - 52 987,00 тыс. руб.

Изменение порядка налогообложения прибыли

В связи с вступлением в силу с 01.01.2021г. новой редакции ПБУ 18/02 у Общества в отчетности 2022г. отражены следующие показатели:

№ П п		За текущий период отчетного года тыс. руб.	За аналогичный период прошлого

			года тыс. руб.
1.	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(11 940)	1 071
1а	По ставке 20%	(5 546)	9 0192
1б	По ставке 15%	(6 394)	(7 948)
2.	Налог на прибыль	(11 940)	1 071
3.	Текущий налог на прибыль (согласно декларации налога на прибыль)	(8 918)	(9272)
3а	По ставке 20%	(2 523)	(1324)
3б	По ставке 15%	(6 394)	(7948)
4.	Отложенный налог на прибыль	(3 022)	10 342
	в т. ч.		
	Налогооблагаемые временные разницы	(3 022)	10 091
	Вычитаемые разницы временные разницы	0,00	251

Величину отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составили суммы переоценки облигаций в разрезе каждой партии.
Постоянный налоговый расход/ доход в 2022, 2021 году отсутствует.

Отложенные налоговые активы.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» баланса по состоянию на 31.12.20г. отражена следующая сумма :

- убыток от переоценки облигаций – 380,00 тыс. руб.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» баланса по состоянию на 31.12.21г. отражена следующая сумма :

- убыток от переоценки облигаций – 10 471,00 тыс. руб.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» баланса по состоянию на 31.12.22г. отражена следующая сумма :

- убыток от переоценки облигаций – 7 448,00 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» баланса по состоянию на 31.12.20г. отражена следующая сумма:

- прибыль от переоценки облигаций – 251,00 тыс. руб.

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» баланса по состоянию на 31.12.21г. показатель равен 0,00

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» баланса по состоянию на 31.12.22г. показатель равен 0,00

Целевое финансирование

Основным видом хозяйственной деятельности Фонда является осуществление благотворительной деятельности в интересах общества в целом или отдельных категорий

лиц. Фонд осуществляет свою деятельность за счет пожертвований юридических и физических лиц, за счет доходов от финансовых вложений.

Основными целями деятельности Фонда являются:

- Социальная поддержка и защита граждан, включая улучшение материального положения малообеспеченных, социальная реабилитация безработных, инвалидов и иных лиц, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы;
 - подготовка населения к преодолению последствий стихийных бедствий, экологических, промышленных или иных катастроф, к предотвращению несчастных случаев;
 - оказание материальной помощи несовершеннолетним, беженцам, бездомным и иным;
 - содействие укреплению мира, дружбы и согласия между народами, предотвращению социальных, национальных, религиозных конфликтов;
 - содействие укреплению престижа и роли семьи в обществе;
 - содействие защите материнства, детства и отцовства;
 - содействие деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения, духовному развитию личности;
 - содействие деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья граждан, а также пропаганды здорового образа жизни, улучшения морально-психологического состояния граждан;
 - содействие деятельности в сфере физической культуры и массового спорта;
 - охрана и должное содержание зданий, объектов и территорий, имеющих историческое, культовое, культурное или природоохранное значение, и мест захоронения;
 - охрана окружающей природной среды и защита животных;
 - содействие государственным, общественным и другим организациям, а также их сотрудникам, деятельность которых совпадает с целями и задачами Фонда.
- «Легенды спорта».

В 2022г. Поступили следующие пожертвования:

- пожертвования в виде денежных средств от юридических лиц -0,00 тыс. руб.;
- пожертвования в виде денежных средств от физических лиц -0,00тыс. руб.;
- пожертвования в виде товарно-материальных ценностей- 0,00 тыс. руб.;

Сумма чистой прибыли отчетного года списана заключительными оборотами декабря в кредит счета 86.02.3 «Доходы начисленные» в корреспонденции со счетом 99»Прибыли и убытки доход деятельности» в размере 58 415,00 тыс. руб.

Доход за 2020, 2021 год в размере 17 514,00 тыс. руб. и отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Целевое финансирование» по группе статей «Целевые средства» и в отчете о целевом использовании средств по статье «Прибыль от приносящей доход деятельности», в 2022 году доход не использован.

Израсходовано на благотворительные цели:

- расходы на благотворительную деятельность 92 244- ,00 тыс. руб.
- переданы в рамках благотворительной деятельности товарно-материальные ценности стоимостью 1 753,00 тыс. руб.;
- признаны затраты на создание памятника «Игорь Нетто», исключительное право на произведение в рамках программы «Легенды спорта» - 625,00 тыс. руб. (расходы включены в состав строки 6311 отчета о целевом использовании средств, основываясь на принципе осмотрительности, отражение по строке 6311 позволяет не искажать размер расходов на благотворительную деятельность, так как данные затраты произведены в

рамках программы «Легенды спорта»). В бухгалтерском балансе затраты на создание памятника «Игорь Нетто» отражены по строке 1150, в Пояснениях 2 «Основные средства» - в разделе 2.2 «Незавершенные капитальные вложения», «Наличие и движение нематериальных активов»

- израсходовано Фондом на ведение уставной деятельности- 4 759,00 тыс. руб.;

Из них:

- расходы на содержание аппарата управления- 4 499,00 тыс. руб.;
- расходы на услуги аудиторов 260,00 тыс. руб.

На оплату труда административно-управленческого персонала (включая начисления) использовано 2,76 % финансовых средств, использованных в 2022 году.

В 2021г. Поступили следующие пожертвования:

- пожертвования в виде денежных средств от юридических лиц - 0,00 тыс. руб.;
- пожертвования в виде товарно-материальных ценностей- 0,00 тыс. руб.;

Сумма чистой прибыли отчетного года списана заключительными оборотами декабря в кредит счета 86.02.3 «Доходы начисленные» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки от деятельности» в размере 8 967,00 тыс. руб.

Доход за 2020 год в размере 8 547,00 тыс. и отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Целевое финансирование» по группе статей «Целевые средства» и в отчете о целевом использовании средств по статье «Прибыль от приносящей. руб. в 2021 году не использован.

Возврата неиспользованных пожертвований за предыдущие периоды и текущий год в 2021 году не производилось.

Израсходовано на благотворительные цели:

- перечислены пожертвования благополучателям- 111 615,00 тыс. руб.;
- переданы в рамках благотворительной деятельности товарно-материальные ценности стоимостью – 181,00 тыс. руб.;

- признаны затраты на создание памятника «Игорь Нетто» в рамках программы «Легенды спорта» - 3792,00 тыс. руб.(расходы включены в состав строки 6311 отчета о целевом использовании средств, основываясь на принципе осмотрительности, отражение по строке 6311 позволяет не искажать размер расходов на благотворительную деятельность, так как данные затраты произведены в рамках программы «Легенды спорта»). В бухгалтерском балансе затраты на создание памятника «Игорь Нетто» отражены по строке 1150, в Пояснениях 2 «Основные средства» - в разделе 2.2 «Незавершенные капитальные вложения»

- израсходовано Фондом на ведение уставной деятельности- 3 964,00 тыс. руб.;
- по строке 6350 «Прочие» отражены расходы на услуги аудиторов - 260,00 тыс. руб.

На оплату труда административно-управленческого персонала (включая начисления) использовано 2,15% финансовых средств, использованных в 2021 году.

Нераспределенная прибыль

По состоянию на 31.12.20 г. нераспределенная прибыль не отражена по строке баланса в связи с тем, что сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 86.02.3 «Доходы начисленные» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» и отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Целевое финансирование» по группе статей «Целевые средства» и в отчете о целевом использовании средств по статье «Прибыль от приносящей доход деятельности».

По состоянию на 31.12.21 г. нераспределенная прибыль не отражена по строке баланса в связи с тем, что сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 86.02.3 «Доходы начисленные» в корреспонденции со

счетом 99 «Прибыли и убытки» и отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Целевое финансирование» по группе статей «Целевые средства» и в отчете о целевом использовании средств по статье «Прибыль от приносящей доход деятельности».

По состоянию на 31.12.22 г. нераспределенная прибыль не отражена по строке баланса в связи с тем, что сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 86.02.3 «Доходы начисленные » в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» и отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Целевое финансирование» по группе статей «Целевые средства» и в отчете о целевом использовании средств по статье «Прибыль от приносящей доход деятельности».

Материально-производственные запасы

По состоянию на 31.12.22г. в составе строки «Запасы» отражена сумма остатка по счету 97» Расходы будущих периодов» в части лицензий к программе.

По состоянию на 31.12.20г. в составе строки «Запасы» отражена сумма остатка по счету 97» Расходы будущих периодов» в части лицензий к программе.

По состоянию на 31.12.21г. в составе строки «Запасы» отражена сумма остатка по счету 97» Расходы будущих периодов» в части лицензий к программе.

Пояснения к бухгалтерскому балансу 4 «Запасы» за 2022 год по строкам 5401 и 5421 показаны обороты по ТМЦ приобретенными для передачи в рамках благотворительной деятельности благополучателям в 2021 согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» такие ТМЦ не признаются запасами, а квалифицируются как прочие оборотные активы, в связи с чем в 2021 обороты по строке 5421 не включают движения ТМЦ приобретенными для передачи в рамках благотворительной деятельности благополучателям.

Прочие оборотные активы

В 2021 году в рамках благотворительной деятельности приобретены ТМЦ для передачи благотворителям:

В рамках программ:

- «Содействие защиты материнства, детства, отцовства» - 16,00 тыс. руб. (переданы благополучателю)

- «Содействие деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения, духовному развитию личности» - 165,00 тыс. руб. (не переданы благополучателю, отражены в балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы»).

Согласно учетной политике в случае возникновения балансового актива в виде материальных ценностей (оборотных и внеоборотных), приобретенных в качестве благотворительных пожертвований в текущем периоде, но в бухгалтерском учете списание данного актива будет отражено в будущих периодах, в момент возникновения актива делается запись по дебету 86.02.2 и кредиту счета 83.09 «Фонд недвижимого и особо ценного имущества», при этом, на дату составления отчета благотворителю, делается запись на ту же сумму по дебету 86.02.11 и кредиту счета 86.02.2. По мере списания балансового актива в расходы делается корректирующая запись по дебету 83.09 и кредиту счета 86.02.2, таким образом, балансовый актив отражается в отчете включены в обороты 86 счета и отражены на счете 83.09. благотворителей, а по мере списания (выбытия) с бухгалтерского учета Фонда, не отражается дважды в расчетах с благотворителем.

В 2022 году в рамках благотворительной деятельности приобретены ТМЦ для передачи благотворителям:

В рамках программ:

- «Содействие защиты материнства, детства, отцовства» - 11,00 тыс. руб. (переданы благополучателю),

- Содействие деятельности и охраны в сфере профилактики здоровья граждан-
1 742,00 тыс. руб.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы на приобретение религиозной литературы, которые передадут благополучателю в последующие периоды в размере 165.00 тыс. руб. в рамках программы «Содействие деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения, духовному развитию личности».

Краткосрочные финансовые вложения

Движение краткосрочных финансовых вложение за 2022г. представлено в таблице тыс. руб.:

№	Вид вложений	На 31.12.21	Поступило	Изменение стоимости при переоценке	Выбытие	Остаток на 31.12.22	Рыночная стоимость
1	Депозитные счета	134 950	1168220	-	981 620	321 550	Нет
2	Облигации	694 717		1153	196 403	499 467	Да
	ИТОГО	829 667	1168220	1153	1178023	821 017	

В строке 1240 «Прочие краткосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.22г. отражены:

- депозитные счета – 321 550,00тыс.руб.
- облигации-499 467,00 тыс. руб.

Движение краткосрочных финансовых вложение за 2021г. представлено в таблице тыс. руб.:

№	Вид вложений	На 31.12.20	Поступило	Изменение стоимости при переоценке	Выбытие	Остаток на 31.12.21	Рыночная стоимость
1	Депозитные счета	172000	509550	-	(546600)	134950	Нет
2	Облигации	779385	63406	(53677)	(94397)	694717	Да

	ИТОГО						
		951385	572956	(53677)	(640997)	829667	

В строке 1240 «Прочие краткосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.21г. отражены:

- депозитные счета – 134 950,00тыс.руб.
- облигации-694 717,00 тыс. руб.

Фонд недвижимого и особо ценного имущества

Согласно п.12 Информации Министерства Финансов РФ «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2011), вместо показателя «Добавочный капитал» включен показатель «Фонд недвижимого и особо ценного имущества». Образование фонда недвижимого имущества связано с приобретением основных средств, инвентаря, расходов будущих периодов, имущества, приобретенного в качестве пожертвований, но передаваемого в следующих периодах и иного имущества, так же размер фонда увеличивают расходы, отраженные на конец года по счету 08, так как данные расходы формируют строку баланса «Основные средства». Уменьшение фонда до 2022 года происходило в связи со списанием ОС, списанием расходов будущих периодов, передачей имущества, приобретенного в качестве пожертвования благополучателям, с вступлением в действие ФСБУ 6/2020 амортизация ОС начисляется на балансовом счете 02 «Амортизация ОС», одновременно уменьшается счет 83.09.

По состоянию на 31.12.21г. величина фонда составила 16 079,00 тыс. руб.

- приобретение ОС, нематериальных активов- 15 891,00 тыс. руб.
- остаток расходов будущих периодов 23,00тыс. руб.
- приобретенная для храмов религиозная литература, не переданная благополучателю, остаток отражен на счете 10.02 «Транзитные ТМЦ НКО» (согласно учетной политике) 165,00 тыс. руб.

В межотчетный период 2021-2022 года по состоянию на 31.12.21г. в связи с переходом на учет основных средств согласно ФСБУ 6/ 2020 по счету 83.09 проведены корректировки в сторону уменьшения остатка в размере 3 338,00 тыс. руб. в связи с изменением учета амортизации по основным средствам- ранее износ учитывался на 010 забалансовом счете, с 01.01.2022 года амортизация учитывается на балансовом счете 02, в корреспонденции со счетом 83.09.

По состоянию на 31.12.22г. величина фонда составила 12 653,00 тыс. руб.

- остаточная ОС – 10 392,00 тыс. руб.
- стоимость нематериальных активов-2 077,00 тыс. руб.
- остаток расходов будущих периодов 18,00 тыс. руб.
- приобретенная для храмов религиозная литература, не переданная благополучателю, остаток отражен на счете 10.02 «Транзитные ТМЦ НКО» (согласно учетной политике) 165,00 тыс. руб.

Информация по сегментам

У Фонда отсутствуют географические сегменты, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности. В Отчете о движении денежных средств организации по сегментам денежные потоки по благотворительной отражены в разделе «движение денежных средств»

от текущих операций, в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» отражены денежные потоки по операциям движения финансовых вложений- депозитных счетов, облигаций.

Операции с аффилированными лицами.

В 2020г.

Фонд получил следующие денежные пожертвования:

- от ОАО «НФПРиР» 100 000 тыс. руб.
- от ЗАО «РосТС» 1 172 000,00 тыс. руб.

Фондом осуществлен взнос в целевой капитал ФЦК 200 000,00 тыс. руб.

В 2021, 2022 гг. операции с аффилированными лицами отсутствуют.

Затраты по энергосбережению.

Фонд не производит прямых затрат по энергосбережению, в связи с тем, что согласно договору аренды офиса в стоимость арендной платы включены расходы за электроэнергию.

Экологическая деятельность.

Организация в 2022, 2020 и 2021 годах не производила затрат, относимых к капитальным вложениям, связанными с экологической деятельностью.

Отчет о движении денежных средств.

Денежные потоки по уставной деятельности Фонд отражает в разделе «Движение денежных средств по текущей деятельности»

Таблица соответствия данных формы бухгалтерского баланса и Отчета и движении денежных средств.

Отчетный период	Бухгалтерский баланс	Отчет о движении денежных средств	
	Строка «Денежные средства и денежные эквиваленты»	Строка 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода»	Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»
2022 год	6 912,00 тыс. руб.	33 214,00 тыс. руб.	6 912,00 тыс. руб.
2020 год	30 781,00 тыс. руб.	6 206,00 тыс. руб.	30 781,00 тыс. руб.
2021 год	33 214,00 тыс. руб.	30 781,00 тыс. руб.	33 214,00 тыс. руб.

Формирование показателей отчета о движении денежных средств 2021 год

Стр. отч.	Денежные потоки			Свернут ое отражен ие согласно п.16 ПБУ, учетной политик е, тыс. руб.	Свернут. отражние согласно п.17 ПБУ, учетной политике, тыс. руб.	Итого денежный поток, тыс. руб.	Итого по строке Отчета, тыс. руб.
	Наименование денежного потока	Бух-гал-герский счет	тыс.руб.				
4114	Поступило благотворительные пожертвования	86	0,00			0,00	0,00
4115	Возврат пожертвований прошлых лет	86	0,00			0,00	0,00
	Возврат пожертвований текущего года	86	0,00	(0,00)			
	Возврат дебиторской задолженности	76	1,00	(1)		0,00	
4121	Платежи поставщикам В т.ч. приобретение ТМЦ для благополучателей	60	(2449,00) (177,00)	(1)		(2 448,00)	(2 448,00)
4122	В связи с оплатой труда работников (в т.ч. НДФЛ)	70,68, 69	(2 712,00)			(2 712,00)	(2 712,00)
4124	Налога на прибыль	68	(0,00)			(0,00)	(0,00)
4125	Авансы поставщикам В т.ч. на приобретение ТМЦ для благополучателей	60.2,9 7	(379,00) (0,00)			(379,00)	(379,00)
4126	Пожертвование на благотворительну ю деятельность	86	(111615),00	(0,00)		(111615,0)	(111615,00)
4127	Выдано под авансовые отчеты В т.ч. на приобретение ТМЦ для благополучателей	71	(7,00) (0,00)			(7,00)	(7,00)
4129	Расчеты по внебюджетным						

	платежам	69	(0,00)			(0,00)	
	Расчеты с бюджетом	68	(0,00)			(0,00)	
	Расходы на страхование	76	(0,00)			(0,00)	(0,00)
4221	Приобретение внеоборотных активов	01,04	(0,00)			(0,00)	(0,00)
Денежные потоки от инвестиционных операций							
4213	Поступления от продажи долговых ценных бумаг	76.06	94 605,00			94 605,00	94 605,00
4214	Поступления % по долговым финансовым вложениям	76.05	56 107,00			56 107,00	62 260,00
	Поступления % по депозитным счетам	76.09	6153,00			6153,00	
4215	Возврат депозитов	55.03	546 600,00			546 600,00	546 600,00
4223	Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг	58.02	(63 406,00)			(63 406,0)	(63 406,00)
4223	Платежи % по долговым обязательствам	76.03	(902,00)			(902,00)	(902,00)
4225	Перечисление на депозитные счета	55.3	(509550,00)			(509550,0)	(509550,00)
4228	Налог на прибыль	68.04. 1	(9889,00)			(9889,00)	(9889,00)
4229	Прочие платежи	55.4	(124,00)				(124,00)

В 2020 году НКД, уплаченный продавцу при приобретении облигаций отражен по строке 4223 в 2021 данный показатель отражен по строке 4224.

Формирование показателей отчета о движении денежных средств 2022 год

Стр. отч.	Денежные потоки			Свернут ое отражен ие согласно п.16 ПБУ, учетной политик е, тыс. руб.	Свернут. отражение согласно п.17 ПБУ, учетной политике, тыс. руб.	Итого денежный поток, тыс. руб.	Итого по строке Отчета, тыс. руб.
	Наименование денежного потока	Бух- гал- терский счет	тыс. руб.				
	Денежные потоки от текущих операций						

4114	Поступило благотворительные пожертвования	86	0,00				0,00
4115	Возврат пожертвований прошлых лет	86	0,00			0,00	0,00
	Возврат пожертвований текущего года	86	0,00	(0,00)			
4119	Прочие поступления	76,60, 70	10,00	(10,00)		0,00	0,00
4121	Платежи поставщикам В т.ч. приобретение ТМЦ,услуг для благополучателей	60	(3 736,00)	(0,00)		(3 736,00)	(3 736,00)
4122	В связи с оплатой труда работников (в т.ч. НДФЛ)	70,68, 69	(3 001,00)	(10,00)		(2 991,00)	(2991,00)
4124	Налога на прибыль	68	(0,00)			(0,00)	(0,00)
4125	Авансы поставщикам В т.ч. на приобретение ТМЦ для благополучателей	60.2, 97	(3,00)			(3,00)	(3,00)
4126	Пожертвование на благотворительную деятельность	86	(92 244,00)	(0,00)		(92 244)	(92 244,00)
4127	Выдано под авансовые отчеты В т.ч. на приобретение ТМЦ для благополучателей	71	(3,00)			(3,00)	(3,00)
4129	Расчеты по внебюджетным платежам	69	(0,00)			(0,00)	(2,00)
	Расчеты с бюджетом	68	(0,00)			(0,00)	
	Расходы на страхование	60	(0,00)			(0,00)	
	Прочие	68	(2,00)	(0,00)		(2,00)	
	Денежные потоки от инвестиционных операций						
4213	Поступления от продажи долговых ценных бумаг	76.06	199 708,00			199 708,00	199 708,00

4214	Поступления % по долговым финансовым вложениям	76.05	48 162,00			48 162,00	69 099,00
	Поступления % по депозитным счетам	76.09	20937,00			20 937,00	
4215	Возврат депозитов	55.03	981 620,00	(243)		981 377,00	981 377,00
4223	Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг	58.02	(0,00)			(0,0)	(0,00)
4223	Платежи % по долговым обязательствам	76.03	(0,00)			(0,00)	(0,00)
4225	Перечисление на депозитные счета	55.3	(1168220,0)	(243)		(1167977)	(1167977,0)
4228	Налог на прибыль	68.04. 1	(9 424,00)			(9424,00)	(9424,00)
4229	Прочие платежи	55.4	(108,00)				(108,00)

В 2021, 2022 годах деятельность организации осуществлялась только по льготируемых (не облагаемых НДС) операциям, когда уплаченные поставщиками суммы НДС к вычету у организации в установленном гл. 21 НК РФ порядке не принимаются, такие суммы НДС отражаются в составе платежей поставщикам и подрядчикам по строке 4121.

В связи с тем, что формой Отчета не предусмотрены отдельные строки с показателем расчетов с бюджетом (за исключением налога на прибыль), организация отражает выше перечисленные потоки по строке 4129 «Прочие платежи».

При формировании отчета о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражаются по строке 4122 "в связи с оплатой труда работников", в соответствии с рекомендациями Минфина при составлении отчетности за 2016г.

Согласно п.16 ПБУ 23/2011 свернуто отражены следующие денежные потоки:

- если неиспользованный остаток денежных средств, выданных под отчет в отчетном году, возвращен в том же периоде, т.е. указывается только израсходованная подотчетным лицом в виде платежа - выдано под авансовые отчеты (в том числе задолженность за подотчетными лицами на последнюю дату отчетного периода).

Свернуто отражены денежные потоки в случаях, когда благополучатель возвращает сумму неиспользованного пожертвования полученного в отчетном году в течение этого отчетного года, в случае возврата пожертвования связанного с ошибочными реквизитами.

В 2021, 2022 гг. организация не проводила операций с денежными эквивалентами.

В 2022 г. по строке 4126 отражена сумма в размере 92 244,00 тыс. руб.- пожертвование на благотворительную деятельность по следующим программам:

- Содействия защиты материнства и отцовства-21 794 тыс. руб.;
- Содействие деятельности и охраны в сфере профилактики здоровья граждан- 8 050,00 тыс. руб.
- Содействие деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения, духовному развитию личности- 19 180,00 тыс. руб.;

- Охрана и должное содержание зданий, объектов и территорий, имеющих историческое, культовое и культурное или природоохранное значение и мест захоронения.- 24 720,00 тыс. руб.;

- содействие деятельности в сфере физической культуры и массового спорта- 18 500,00 тыс. руб.;

По строке 4121 отражены расходы в размере 2024,00 тыс. руб.- приобретены материалы, услуги, переданные в качестве благотворительного пожертвования по следующим программам:

- Содействия защиты детства, материнства и отцовства- 11,00 тыс. руб.;

- Содействие деятельности и охраны в сфере профилактики здоровья граждан- 1 742,00 тыс. руб.

- «Легенды спорта»- 271,00 тыс. руб

В 2021 г. по строке 4126 отражена сумма в размере 111 615,00 тыс. руб.- пожертвование на благотворительную деятельность по следующим программам:

- Содействия защиты материнства и отцовства- 15 559,00 тыс. руб.;

- Содействие деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья граждан- 5 675,00 тыс. руб.

- Содействие деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения, духовному развитию личности- 11 864,00 тыс. руб.;

- Охрана и должное содержание зданий, объектов и территорий, имеющих историческое, культовое и культурное или природоохранное значение и мест захоронения.- 36 517,00 тыс. руб.;

- «Легенды спорта»- 0,00 тыс. руб.

- содействие деятельности в сфере физической культуры и массового спорта- 42 000,00 тыс. руб.;

По строке 4121 отражены расходы в размере 180,00 тыс. руб.- приобретены материалы, переданные в качестве благотворительного пожертвования по следующим программам:

- Содействия защиты детства, материнства и отцовства- 16,00 тыс. руб.

- приобретена религиозная литература для передачи в Храмы. 164,00 тыс. руб.

По строке 4125 отражена сумма в размере 379,00 тыс. руб. в состав которой включены суммы:

- 353,00 тыс. руб.- авансовый платеж в рамках программы популяризации спорта и здорового образа жизни «Легенды спорта»- заключен договор со скульптором для создания памятника знаменитому футболисту ФК «Спартак» Игорю Нетто. Согласно разъяснениям Минфина России (письмо Минфина России от 11.04.2011 № 07-02-06/42) при выдаче авансов в счет оплаты услуг, связанных со строительством и созданием объектов основных средств, погашение стоимости которых осуществляется в сроки, превышающие 12 месяцев, суммы выданных авансов отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы». Так же данная сумма отражена в пояснениях к бухгалтерскому балансу № 2 «Основные средства» в разделе 2.2. «Незавершенные капитальные вложения» по строке 5251. – незаконченные операции по приобретению основных средств. В пояснениях к бухгалтерскому балансу 5.1. Наличие дебиторской задолженности данная сумма отсутствует.

- 3,00 тыс. руб. прочая задолженность,

- 23,00 тыс. руб. –расходы будущих периодов (97 балансовый счет)

Оценочные обязательства.

С выходом ПБУ 8/2010 в организации ведется учет оценочных обязательств согласно учетной политике на 2022, 2020, 2021 годы. У организации возникли оценочные обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам.

Согласно абз.2 п. 10 Приказа №106н от 06.10.11г. ПБУ1/2008 «Учетная политика организации» внесены изменения в учетную политику БФПСП «ИФД КапиталЪ» на 2018г., касающиеся методики учета оценочного обязательства по оплате отпусков, используя возможности бухгалтерской программы 1-С версия 8.3, что не повлияло на размер обязательств, отражаемых на конец отчетного периода, но изменился порядок отражения оценочного обязательства на 96, 20 счете бухгалтерского учета.

По состоянию на 31.12.22г. начислено обязательство по предстоящим выплатам отпускных работникам и задолженность по страховым взносам и в фонд социального страхования в размере 352,00 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.21г. начислено обязательство по предстоящим выплатам отпускных работникам и задолженность по страховым взносам и в фонд социального страхования в размере 304,00 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.20г. начислено обязательство по предстоящим выплатам отпускных работникам и задолженность по страховым взносам и в фонд социального страхования в размере 302,00 тыс. руб.

Условные обязательства.

В 2022, 2020, 2021 годах у организации не возникли условные обязательства согласно ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфин России от 13.12.10г. №167Н.

Расходы будущих периодов.

В учете используется счет 97 «Расходы будущих периодов», на котором отражаются расходы, произведенные в текущем отчетном периоде (месяце), но относящиеся к следующим отчетным периодам.

К расходам будущих периодов в 2022 году относятся следующие расходы:

- программное обеспечение,
- стоимость лицензий, независимо от срока действия,
- иные аналогичные расходы, относящиеся к будущим периодам.

Сроки погашения расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому они относятся. Погашение производится равномерно в течение всего периода. Остатки по счету 97 включены в следующие строки баланса:

Наименование расходов будущих периодов (97 счет)	На31.12.22г. тыс. руб.	На31.12.20г. Тыс. руб.	На31.12.21г. Тыс. руб.
страхование имущества и мед. страхование строка 1260	0,00	0,00	0,00
Прочие запасы строка 1210	18,00	18,00	23,00

Дебиторская задолженность.

Основную сумму дебиторской задолженности в составе строки «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.21 года составили:

- 4,00 тыс. руб.- сумма уплаченных другим организациям авансов по предстоящим расчетам,
- 1 764,00 тыс. руб. - % по депозитным счетам
- 11 535,00 тыс. руб. купонный доход по облигациям;

Резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия просроченной задолженности.

Основную сумму дебиторской задолженности в составе строки «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.22 года:

- 3,00 тыс. руб.- сумма уплаченных другим организациям авансов по предстоящим расчетам,
- 2 244,00 тыс. руб. - % по депозитным счетам
- 7 962,00 тыс. руб. купонный доход по облигациям;

Резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия просроченной задолженности.

Дебиторская задолженность в балансе на 31.12.20г:

- 9,00 тыс. руб.- сумма уплаченных другим организациям авансов по предстоящим расчетам,
- 1 387,00 тыс. руб. - % по депозитным счетам
- 11 790,00 тыс. руб. купонный доход по облигациям;

Резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия просроченной задолженности.

В форме 5. Пояснений к бухгалтерскому балансу данные по движению дебиторской задолженности раскрываются за минусом поступившей и погашенной в отчетном периоде дебиторской задолженности.

Кредиторская задолженность.

В составе строки «Кредиторская задолженность» на 31.12.21г, отражена сумма кредиторской задолженности:

- по расчетам с бюджетом- 845,00 тыс. руб.

В составе строки «Кредиторская задолженность» на 31.12.20г, отражена сумма кредиторской задолженности:

- по расчетам с бюджетом- 1 462,00 тыс. руб.

- по расчетам с поставщиками- 0,00 тыс.руб.

В составе строки «Кредиторская задолженность» на 31.12.22г, отражена сумма кредиторской задолженности:

- по расчетам с бюджетом- 339,00 тыс. руб.

В форме 5. Пояснений к бухгалтерскому балансу данные по движению кредиторской задолженности раскрываются за минусом поступившей и погашенной в отчетном периоде кредиторской задолженности.

Основные средства. ФСБУ 6/2020.

Переходные положения.

В бухгалтерской отчетности организации за 2022 год производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному (2021 год). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящим Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящим Стандартом.

В результате работы Комиссии была установлена ликвидационная стоимость основных средств равная нулю согласно п. 31 ФСБУ 6/2020 в связи с тем, что Благотворительный фонд осуществляет деятельность в рамках 135-ФЗ «О благотворительной деятельности», основные средства, числящиеся на балансе не предназначены для реализации, скорректирован срок эксплуатации, признана величина амортизации с отражением на 02 счете равной величине начисленного износа, отраженного на 31.12.2021 на забалансовом счете 010, данные результатов отражены в бухгалтерском учете следующим образом:

1. Признана амортизация в размере 32 635,00 тыс. руб.
2. Уменьшен размер «Фонда недвижимого и особо ценного имущества» - 83 счет на 32 635,00 тыс. руб.

Проведенные корректировки перехода на ФСБУ 6/2020 отражаются Организацией в межотчетный период, т.е. в отчетности за 2021 год данные на 31.12.2021 показываются без корректировки, а в отчетности за 2022 год данные на 31.12.2021 содержат корректировки, произведенные в межотчетный период.

20 марта 2023 г.

Руководитель



Сазонова Н.В.