

**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	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	6 493	-	-	-	-	-	-	-	-	6 493	-
	5110	за 2021г.	6 391	-	102	-	-	-	-	-	-	6 493	-
в том числе:													
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2022г.	321	-	-	-	-	-	-	-	-	321	-
	5111	за 2021г.	219	-	102	-	-	-	-	-	-	321	-
Прочие нематериальные активы	5102	за 2022г.	6 172	-	-	-	-	-	-	-	-	6 172	-
	5112	за 2021г.	6 172	-	-	-	-	-	-	-	-	6 172	-

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	-	-	-

1.5. 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.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	69	33	-	(102)	-
в том числе:							
Товарный знак "Московская Школа Профессиональной Филантропии"	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	69	33	-	(102)	-

Руководитель _____
(подпись)

Рябчиков Михаил Сергеевич
(расшифровка подписи)

26 декабря 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.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	63	-	(63)	-
в том числе:							
Ноутбук ASUS PRO P1440FA-FA2583R 90ONX0212-M33630 (Intel Core 5-10210U 1.6Ghz/8192Mb/256Gb SSD/Intel	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	63	-	63	-

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	1 201	2 401	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	5 479
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Рябчиков Михаил
Сергеевич**

(расшифровка подписи)

26 декабря 2023 г.

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)

**Рябчиков Михаил
Сергеевич**

(расшифровка подписи)

26 декабря 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 задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	1 787	-	24 106	-	(24 737)	-	(11)	-	-	-	1 155	(11)	
	5530	за 2021г.	20 636	-	40 575	-	(59 425)	-	-	-	-	-	1 787	-	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	1 272	-	15 768	-	(16 086)	-	-	-	-	-	954	-	
	5531	за 2021г.	954	-	17 656	-	(17 338)	-	-	-	-	-	1 272	-	
Авансы выданные	5512	за 2022г.	261	-	8 297	-	(8 417)	-	(11)	-	-	-	141	(11)	
	5532	за 2021г.	281	-	14 186	-	(14 206)	-	-	-	-	-	262	-	
Прочая	5513	за 2022г.	254	-	41	-	(234)	-	-	-	-	-	61	-	
	5533	за 2021г.	19 405	-	8 734	-	(27 881)	-	-	-	-	-	254	-	
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2022г.	1 787	-	24 106	-	(24 737)	-	(11)	X	-	-	1 155	(11)	
	5520	за 2021г.	20 636	-	40 575	-	(59 425)	-	-	X	-	-	1 787	-	

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	11	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	11	-	-	-	-	-
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 долго- в краткосрочную задолженность	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.	8 519	24 999	-	(28 147)	-	-	-	-	5 370
	5580	за 2021г.	6 151	60 155	1	(58 786)	-	-	-	-	8 519
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	331	15 196	-	(15 330)	-	-	-	-	196
	5581	за 2021г.	181	47 741	-	(47 592)	-	-	-	-	331
авансы полученные	5562	за 2022г.	7 929	5 381	-	(8 360)	-	-	-	-	4 950
	5582	за 2021г.	5 673	8 307	-	(6 050)	-	-	-	-	7 929
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	260	4 421	-	(4 455)	-	-	-	-	225
	5583	за 2021г.	298	4 106	1	(4 144)	-	-	-	-	260
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.	8 519	24 999	-	(28 147)	-	X	-	-	5 370
	5570	за 2021г.	6 151	60 155	1	(58 786)	-	X	-	-	8 519

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 _____
(подпись)

**Рябчиков Михаил
Сергеевич**

(расшифровка подписи)

26 декабря 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	80	621
Расходы на оплату труда	5620	3 665	-
Отчисления на социальные нужды	5630	340	55
Амортизация	5640	-	22
Прочие затраты	5650	893	9 700
Итого по элементам	5660	4 978	10 398
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	4 978	10 398

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

Руководитель _____
(подпись)

**Рябчиков Михаил
Сергеевич**

(расшифровка подписи)

26 декабря 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	2 006	3 313	(3 812)	-	1 507
в том числе:						
страховые взносы по страховым обязательствам	5701	338	326	(458)	-	206

Руководитель _____
(подпись)

**Рябчиков Михаил
Сергеевич**

(расшифровка подписи)

26 декабря 2023 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

- 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**
- 2. ОПИСАНИЕ ХАРАКТЕРА ОПЕРАЦИЙ И ОСНОВНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**
- 3. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**
- 4. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ**
- 5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**
- 6. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ, ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ И ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ**
 - 6.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**
 - 6.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО АРЕНДЕ**
 - 6.3. ЗАПАСЫ**
 - 6.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**
 - 6.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**
 - 6.6. ЦЕЛЕВЫЕ СРЕДСТВА И ФОНД НЕДВИЖИМОГО И ОСОБО ЦЕННОГО ДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА**
 - 6.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**
 - 6.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**
- 7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ФОНДА**
- 8. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В СВЯЗИ С НАЧАЛОМ ПРИМЕНЕНИЯ НОВЫХ СТАНДАРТОВ В ТЕКУЩЕМ ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ**
- 9. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПРАВЛЕНИИ ОШИБОК**
- 10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**
- 11. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ И ПРОЧИЕ УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**
- 12. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**
- 13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Благотворительного фонда содействия некоммерческим организациям в сфере образования, науки, культуры, медицины и социальных программ «Друзья» (далее «Фонд») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по формам, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н., и состоит из следующих отчетов:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет о целевом использовании средств;
- Пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отчетный период - с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из принципа непрерывности и применения принципа начисления.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Курсы валют на отчетную дату

Дата	Курс Доллара США	Курс ЕВРО
31-12-2022	70,3375	75,6553
31-12-2021	74,2926	84,0695

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование юридического лица: Благотворительный фонд содействия некоммерческим организациям в сфере образования, науки, культуры, медицины и социальных программ «Друзья», зарегистрирован 22 апреля 2015 г. в соответствии с законодательством Российской Федерации (ОГРН 1157700005561, ИНН/КПП 7704314253/770401001).

Юридический/фактический адрес Фонда: 119002, город Москва, улица Арбат, дом 35, этаж 3, помещение 31-33.

Целью создания Фонда является оказание некоммерческим организациям помощи в подборе кадров, в проведении тренинговых программ, в получении безвозмездных консультационных услуг, а также материальной помощи в осуществлении целевых программ НКО, находящихся на платформе Фонда.

Основной вид деятельности Фонда – деятельность в области социальных услуг (благотворительная деятельность). В отчетном периоде Фонд реализовывал несколько благотворительных программ, а именно:

Программа ПроЧерити ("Procharity"), Программа «Московская Школа Профессиональной Филантропии».

Учредителями Фонда являются:

- 1) Гор Борисович Нахапетян;
- 2) Ян Эрестович Яновский;
- 3) Дмитрий Владимирович Ямпольский.

Высшим органом управления Фонда является Совет Фонда. Состав Совета Фонда по состоянию на 31 декабря 2022:

- 1) Гор Борисович Нахапетян;
- 2) Ян Эрестович Яновский;
- 3) Дмитрий Владимирович Ямпольский.
- 4) Баландина Мария Александровна
- 5) Разумова Оксана Владимировна;

Единоличным исполнительным органом Фонда является Исполнительный директор – Рябчиков Михаил Сергеевич. Исполнительный директор Фонда также исполняет обязанности главного бухгалтера Фонда.

Коллегиальным исполнительным органом Фонда является Правление. В состав Правления по состоянию на 31 декабря 2022 года входят:

- 1) Разумова Оксана Владимировна;
- 2) Миронюк Светлана Васильевна;
- 3) Малиновский Алексей Владимирович;
- 4) Марей Алексей Александрович;
- 5) Сысуев Олег Николаевич,
- 6) Стрешинский Иван Яковлевович.

Надзорным органом Фонда является Попечительский совет. В состав Попечительского совета по состоянию на 31 декабря 2022 года входят:

- 1) Ургант Иван Андреевич;
- 2) Гарифуллина Аида Эмильевна;
- 3) Шеварднадзе София Паатовна.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляла 27 человек, в том числе 1 внешний совместитель и 15 работников, выполняющих работы по договору гражданско-правового характера (на 31 декабря 2021 г. составляла 21 человек, в том числе 1 внешний совместитель и 7 работников, выполняющих работы по договору гражданско-правового характера).

В отчетном периоде изменения в Устав не вносились.

Филиалов и представительств нет.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2022 г. осуществлялся специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета, ООО «Инфраструктура благотворительности», по договору на бухгалтерское обслуживание № 103/2112/068 от 31.12.2021 г.

Аудитором Фонда является ООО «Центр аудиторский технологий и решений - аудиторские услуги»;

Государственный регистрационный номер - 1027739707203,

Место нахождения - Россия, 115035, г. Москва, Садовническая набережная, д. 77, стр. 1.

Данные о членстве аудитора в саморегулируемой организации:

ООО "ЦАТР – аудиторские услуги" является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО "ЦАТР – аудиторские услуги" зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций и включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

2. ОПИСАНИЕ ХАРАКТЕРА ОПЕРАЦИЙ И ОСНОВНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основной целью Фонда является формирование имущества на основе добровольных взносов и иных не запрещенных законом Российской Федерации и направления данного имущества для осуществления благотворительной деятельности.

Фонд не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль в пользу третьих лиц.

Руководство Фонда заявляет о том, что требования Федерального закона от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции" соблюдаются.

Согласно п. 8 ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" для целей раскрытия юридическим лицом информации о своих бенефициарных владельцах под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

В силу п. 1 ст. 7 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», ст. 123.17 ГК РФ фондом признается не имеющая членства некоммерческая организация, учрежденная гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов и преследующая социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели.

Имущество, переданное фонду его учредителями (учредителем), является собственностью фонда. Учредители не отвечают по обязательствам созданного ими фонда, а фонд не отвечает по обязательствам своих учредителей.

Уставный капитал в фонде не формируется. Полученная некоммерческой организацией прибыль не подлежит распределению между участниками (членами) некоммерческой организации (п. 3 ст. 26 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»).

При таких обстоятельствах, в силу специфики правового статуса некоммерческой организации, установить долю, обеспечивающую возможность контролировать действия организации, невозможно.

Таким образом, бенефициарные владельцы в понимании Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к отчетности, у Фонда отсутствуют.

3. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Характер отношений
Рябчиков Михаил Сергеевич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	Лицо, оказывающее значительное влияние
Гор Борисович Нахапетян;	Член Совета Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние
Ян Эрестович Яновский;	Член Совета Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние
Дмитрий Владимирович Ямпольский;	Член Совета Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние
Баландина Мария Александровна	Член Совета Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние
Ургант Иван Андреевич;	Член Попечительского Совета	Лицо, оказывающее значительное влияние
Гарифуллина Аида Эмилевна;	Член Попечительского Совета	Лицо, оказывающее значительное влияние
Шеварднадзе София Паатовна.	Член Попечительского Совета	Лицо, оказывающее значительное влияние
Разумова Оксана Владимировна;	Член Наблюдательного Совета	Лицо, оказывающее значительное влияние
Миронюк Светлана Васильевна;	Член Наблюдательного Совета	Лицо, оказывающее значительное влияние
Малиновский Алексей Владимирович;	Член Наблюдательного Совета	Лицо, оказывающее значительное влияние
Марей Алексей Александрович;	Член Наблюдательного Совета	Лицо, оказывающее значительное влияние
Сысуев Олег Николаевич,	Член Наблюдательного Совета	Лицо, оказывающее значительное влияние
Стрешинский Иван Яковлевович.	Член Наблюдательного Совета	Лицо, оказывающее значительное влияние

4. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

К основному управленческому составу персоналу Фонда относятся лица, наделённые полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля деятельности Фонда, в частности Исполнительный и Управляющий директора Фонда.

В 2022 г. Фондом начислены основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы, компенсации) на общую сумму 4 900 тыс. руб. (в 2021 году – 4 228 тыс. руб.). Указанные суммы включают НДФЛ и страховые взносы, рассчитанные согласно законодательству РФ.

Займы, основному управленческому персоналу не предоставлялись. Вознаграждения членам Правления Фонда и членам Попечительского Совета Фонда в 2022 г. и в 2021 г. не выплачивались.

5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Для целей бухгалтерского учета Фонд использует Учетную политику, утвержденную Приказом Директора Фонда № 6/н от 30.12.2021 г.

Учетная политика призвана:

- раскрывать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление бухгалтерской (финансовой) отчетности);
- обеспечить достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности в части доходов, расходов, имущества, обязательств и целевых средствах Фонда.

Учетная политика сформирована в соответствии с Федеральными законами от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих НКО"; Положениями по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации; а также иными нормативными актами и разъяснительными документами Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. При этом основные средства инвентаризируются раз в три года.

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 №62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" и отражаются в регистрах бухгалтерского учета по дате свершения факта хозяйственной жизни, а не по дате составления и/или получения первичного документа.

Учет нематериальных активов

Объекты, в отношении которых одновременно выполняются условия, перечисленные в п. 3 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (далее - НМА).

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Амортизация по нематериальным активам Фонда не начисляется в соответствии с Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.01.2008 N 10975) Глава IV пункт 24.

Сроки полезного использования для групп нематериальных активов были определены следующие:

- товарные знаки – неопределённый срок;
- исключительное право (WEB-сайт <http://friendsf.ru>) (<https://friendsfoundation.ru/>) – неопределённый срок;
- прочие НМА – 5-7 лет.

Основные средства

С 01.01.2022 Фонд применяет для учета основных средств нормы ФСБУ 6/2020, утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Активы, первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб. объектами ОС не признаются, затраты на приобретение и создание таких активов списываются в расходы текущего периода.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются в момент принятия к учету и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. Фонд применяет линейный метод амортизации..

Основные средства на отчетную дату 31.12.2022 отражаются по первоначальной стоимости за минусом амортизации и обесценения (все группы, кроме инвестиционной недвижимости).

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 6-ти месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. Такие проценты включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Основные средства, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче.

Принятые Фондом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

- Оборудование – 3-5 лет;
- Мебель – 3-10 лет;
- Вычислительная техника – 3-5 лет;
- Прочее – 3-5 лет.

Амортизация начисляется на разницу между балансовой и ликвидационной стоимостью в течение всего срока полезного использования. При этом, ликвидационная стоимость может быть признана нулевой, в случаях, когда:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезной использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть надежно определена.

Ежегодно элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) проверяются и в случае необходимости пересматриваются. Уровень существенности, при превышении которого необходим обязательный пересмотр элементов амортизации -10 процентов от балансовой стоимости ОС.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить Фонду экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета, при этом в учете разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затратами на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств, или за счет использования целевых средств.

Использование целевых средств на приобретение основных средств стоимостью более 100 тыс. руб. и других внеоборотных активов отражается по счету учета средств целевого финансирования в разрезе соответствующего источника в корреспонденции со счетом учета «Добавочного капитала» в составе Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества. (Основание: п. 15, 16 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)", Примечания 6 к бухгалтерскому балансу, форма которого утверждена Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (Приложение N 1).)

Начисленная амортизация списывается в уменьшение использованных средств Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества.

Учет аренды у арендатора

В момент заключения договора Фонд оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*».

Фонд в качестве арендатора

Фонд применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды. Фонд признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Фонд признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

После права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Фонду или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Фонд использует ставку, по которой

привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Фонд привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Фонд «должен было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Фонд определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода

Фонд представляет обязательства по аренде в составе прочей кредиторской задолженности.

Фонд использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Указанное выше 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.

Если Фонд принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи он учитывает в составе расходов целевых средств равномерно в течение срока действия договора аренды. (*Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018*)

Фонд проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Материально-производственные запасы

Единицей учета материалов является номенклатурная (реестровая) единица или партия, однородная (реестровая) группа запасов.

Запасы Фонда, используемые в уставных целях, оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин фактической себестоимости и чистой стоимости продажи, для чего перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится тест на обесценение запасов. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов. Величина обесценения запасов признается расходом того периода, в котором резерв был рассчитан. Величина восстановления резерва относится на уменьшение расходов периода, в котором произошло учетное событие.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по стоимости каждой единицы.

Тест на обесценение

Резервы по обесценению запасов создаются по каждой единице, в случае наличия признаков обесценения.

Резервирование расходов по сомнительным долгам производится в размере 100% суммы дебиторской задолженности контрагента при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 365 дней и одновременном наличии признаков сомнительности задолженности.

Оценочные значения

Оценочным значением являются в том числе, но не ограничиваясь: сроки полезного использования активов, величина резерва под обесценение основных средств, дебиторской задолженности, материально-производственных запасов, определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды, а также величина резервов по условным фактам хозяйственной деятельности.

Учет и ежегодная проверка оценочных значений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н., а также Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 167н.

Учет оценочных значений, обязательств и резервов

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится точный расчет обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Оценка обязательства по одному работнику - это сумма, которую надо было бы ему выплатить в качестве отпускных либо как компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, если бы он уходил в отпуск или увольнялся непосредственно на отчетную дату (разд. I Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Величина резерва на оплату отпусков включает страховые взносы (разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше/меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается/увеличивается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы/расходы или на расходование целевых средств .

Целевые поступления на уставную деятельность

Фонд ведет свою деятельность за счет источников формирования имущества в денежной и иных формах, а именно:

- взносы и единовременные поступления от учредителей Фонда,
- добровольные имущественные взносы и пожертвования, предоставляемые гражданами и юридическими лицами в денежной или натуральной форме,
- субсидии и гранты,
- выручка от реализации товаров, работ и услуг Фонда и иные доходы от разрешенной законом приносящей доход деятельности,
- доходы от иных внереализационных операций,
- труд добровольцев,
- иные не запрещенные законодательством РФ формы привлечения средств.

Учет пожертвований и других целевых поступлений на осуществление программ и проектов, получаемых от доноров, производится обособленно на специальном счете в аналитическом разрезе назначения целевых средств и в разрезе источников их поступления. Остатки и обороты по счету учета средств целевого финансирования раскрываются в показателях Отчета о целевом использовании средств за период. При этом, в показатель по строке 6400 «Остаток средств на конец отчетного периода» отчета о целевом расходовании средств включается прибыль, полученная Фондом от ведения деятельности, приносящей доход.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

Выручка признается Фондом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Фонд имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Основными источниками поступлений Фонда являются добровольные взносы и пожертвования, не являющиеся доходами и учитываемые на счете, предназначенном для учета средств целевого финансирования, обособленно от иных поступлений, классифицируемых как «поступления от деятельности, направленной на получение дохода».

Деятельность, направленная на получение дохода, включает в себя спонсорские взносы по договорам распространения рекламы, а также оказание образовательных услуг.

Расходы

Учет расходов по основной уставной непредпринимательской деятельности и деятельности, приносящей доход, ведется раздельно, методом начисления на отдельных субсчетах счета 20 «Основное производство». По окончании отчетного периода доля затрат по основной уставной непредпринимательской деятельности закрывается за счет средств целевого финансирования, а доля затрат, отнесенная на деятельность, приносящую доход, формирует показатель по строке 2120 «Себестоимость продукции, работ, услуг» Отчета о финансовых результатах.

К административным расходам относятся расходы на управление Фондом, в том числе расходы на бухгалтерское обслуживание. Доля общехозяйственных затрат, распределенная на деятельность, приносящую доход, учитывается по методу прямых затрат и формирует показатель строки 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочее

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения, база для начисления налога – «Доходы», ставка - 6%. В соответствии п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшают сумму налога, исчисленную за налоговый (отчетный) период, в том числе на суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде, но не более, чем на 50%.

Руководством фонда не применяется в бухгалтерском учете и раскрытии бухгалтерской отчетности:

- Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;
- Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 08.09.2006 N 115н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02", утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

6. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ, ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ И ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ

6.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. первоначальная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования составила 6 493 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 6 493 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 6 460 тыс. руб.).

В 2022 году у Фонд отсутствовали затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (в 2021 году – 101 тыс. руб.).

Нематериальные активы состоят из:

- исключительных на товарные знаки на сумму 321 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 278 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 219 тыс. руб.);
- мультимедийных материалов на сумму 560 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 560 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 560 тыс. руб.);
- прав на WEB-сайты на общую сумму 5 212 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 5 212 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 5 212 тыс. руб.);
- исключительные права на разработанные Фондом прикладные программы на 400 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 400 тыс. руб., на 31.12.2020 – 400 тыс. руб.).

Расшифровка и движение нематериальных активов по видам приведена в Приложении №1 настоящих Пояснений.

6.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО АРЕНДЕ

Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2022 г. остаточная стоимость основных средств составила 0 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 930 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 888 тыс. руб.).

Обесценение основных средств и иных внеоборотных активов в 2022г. не установлено. Расшифровка движения основных средств по категориям, представлена в Пояснении №2.

Авансов на приобретение основных средств не выдано на отчетную и сопоставимую даты.

Право пользования активом (далее «ППА»)

Фондом заключен договор аренды офисного помещения, которое он использует в своей деятельности. Срок аренды офисного помещения составляет 2 года. Обязательства Фонда по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Фонд не вправе передавать или сдавать арендуемый актив в субаренду. Договор аренды включает возможность на продление или прекращение аренды.

Балансовая стоимость и движение за отчетных период признанного ППА и ее изменения в течение периода представлена в Пояснении №2.

Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок не установлены. Доходов и расходов, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, отсутствуют.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, отсутствуют. Ограничения использования предмета аренды отсутствовали.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился.

Обязательства по долгосрочным договорам аренды, по которым Фонд является **арендатором**:

тыс. руб.	Номинальная ставка процента (интервал процентных ставок)	Год погашения	Балансовая стоимость Долгосрочные обязательства на 31.12.2022	Балансовая стоимость Краткосрочные обязательства на 31.12.2022	Балансовая стоимость Долгосрочные обязательства на 31.12.2021	Балансовая стоимость Краткосрочные обязательства на 31.12.2021
Долгосрочная аренда (офис)	10%	2023	-	1 258	1 258	1 143

Обязательства по долгосрочной аренде по видам:

Вид обязательства	2022 г.	2021 г.
Обязательства по долгосрочной аренде на 1 января	2 401	-
Процентный расход	181	-
Оплата услуг аренды	(1 324)	-
Обязательства по долгосрочной аренде на 31 декабря	1 258	2 401

6.3. ЗАПАСЫ

Стоимость материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 140 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. - 38 тыс. руб., 31 декабря 2020 г. – 45 тыс. руб.) Запасы представлены канцелярскими товарами и материалами для ведения уставной деятельности.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. отсутствуют.

Расшифровка движения запасов представлена в Пояснении №4.

Руководством Фонда принято решение об отсутствии оснований для начисления в 2021-2022 гг. резерва под снижение стоимости состоящих на балансе запасов.

Авансов на приобретение запасов не выдавалось по состоянию на отчетную и сопоставимую дату.

6.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о величине дебиторской задолженности Фонда на 31 декабря 2022 года и сопоставимый период:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2022
Дебиторская задолженность, в т.ч.	1 787	24 106	(24 749)	1 144
задолженность Покупателей и заказчиков	1 272	15 768	(16 086)	954

Расшифровка движения дебиторской задолженности по категориям представлена в Пояснении №5.

Перед формированием бухгалтерской отчетности Фонда была проведена проверка дебиторской задолженности покупателей и поставщиков на предмет отнесения к сомнительной. В связи с наличием признаков сомнительности резерв по дебиторской задолженности в отчетном периоде создан в сумме 11 тыс. руб. (2021 – 0 тыс. руб.).

6.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2022 г. остаток денежных средств Фонда составил 24 537 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 41 649 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 47 848 тыс. руб.). Денежные средства размещены на расчетном счете в ПАО Сбербанк, в том числе:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2022
Расчетные счета в рублях	41 139	36 784	(53 869)	24 054
Валютные счета	510	229	(256)	483
Итого	41 649	37 013	54 125	24 537

6.6. ЦЕЛЕВЫЕ СРЕДСТВА И ФОНД НЕДВИЖИМОГО И ОСОБО ЦЕННОГО ДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА

Показатель по статье Бухгалтерского баланса 1350 «Целевые средства» представляет собой остаток привлеченных, но не израсходованных средств, полученных от доноров Фонда и равен показателю по статье 6400 «Остаток средств на конец отчетного периода» Отчета о целевом расходовании средств. Остаток целевых средств Фонда составил 18 892 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 32 955 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 62 555 тыс. руб.).

Расходование средств производилось в соответствии с утверждённой сметой, нецелевых расходов не выявлено. Расшифровка расходов по видам приведена по строкам Отчета о целевом использовании средств. В составе строки 6326 «Прочие расходы» включены расходы на ИТ-инфраструктуру в сумме 250 тыс. руб. и на бухгалтерское и юридическое сопровождение в сумме 2 360 руб. Аналогичные расходы в 2021 году составили 200 тыс. руб. и 1 790 тыс. руб., соответственно.

Отражение информации о получении и использовании грантов и субсидий приводится по мере фактического поступления или списания с расчетного счета Фонда.

В 2021 году Фондом была получена субсидия на неработающие дни по Постановлению Правительства №1513 от 07.09.2022 в сумме 269 тыс. руб. Средства Субсидии использованы полностью в период 2021-2022 гг. прочие субсидии, долгосрочные и краткосрочные бюджетные кредиты в 2020-2022гг. Фондом не получались.

Также в 2022 году Фондом были получены целевые средства по договору №22-1-06551 с Фондом президентских грантов в сумме 4 903 тыс. руб. Грант был выдан на осуществление основной некоммерческой деятельности Фонда и был частично использован в 2022 году. В 2021 году аналогичные договоры отсутствовали.

Показатель по статье Бухгалтерского баланса 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» представлен нематериальными активами и основными средствами, сформировавшими добавочный капитал Фонда на отчетную дату, и составил 6 487 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 7 415 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 7 251 тыс. руб.).

6.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о суммах кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также за предыдущие отчетные периоды представлена в таблице:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	8 519	24 999	(28 148)	5 370
Задолженность поставщикам товаров, работ, услуг	331	15 196	(15 331)	196

Расшифровка движения кредиторской задолженности представлена в Пояснении №5.

6.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства представлены резервом предстоящих выплат по неиспользованным отпускам сотрудникам. Расшифровка движения резерва представлена в Пояснении №7.

7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ФОНДА

Информация о доходах, полученных Фондом за отчетный период, соответствующей себестоимости проданных товаров, работ и услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена в Отчете о финансовых результатах, а также Пояснении №6.

Выручка и себестоимость

В 2022 году выручка Фонда от спонсорских контрактов и по договорам обучения снизилась на 14% по сравнению с предыдущим периодом составила 15 226 тыс. руб. (в 2021 году – 17 636 тыс. руб.). В себестоимость продаж соответственно были включены материально-технические и затраты на организацию целевых рекламных и обучающих мероприятий, такие как: аренда помещения и оборудования, привлечение стороннего персонала, командировочные, оплата труда и социальные отчисления работников Фонда, занятых в таких мероприятиях на общую сумму 4 621 тыс. руб. (10 269 тыс. руб. – в 2021 году).

Управленческие расходы

Управленческие расходы представлены заработной платой административного персонала в сумме 357 тыс. руб. (в 2021 году – 128 тыс. руб.).

Прочие доходы и прочие расходы

В составе показателя по строке 2340 «Прочие доходы» прочие доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде на 127 тыс. руб. (в 2021 году – 16 тыс. руб.).

В составе показателя по строке 2350 «Прочие расходы» отражены прочие расходы в сумме 51 тыс. руб. (в 2021 году – 13 тыс. руб.).

Налог по УСН

По строке «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах отражена сумма налога, уплачиваемая при применении упрощенной системы налогообложения. Сумма налога составила в 2022 году 382 тыс. руб. (в 2021 году – 579 тыс. руб.). Расшифровка расходов по видам приведена в Пояснении №6.

Прочее

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской(финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенные ошибки в отчетности за предыдущие отчетные периоды не выявлены. Исправления в бухгалтерскую (финансовую) отчетность прошлых лет не вносились. Претензии и штрафы налоговых органов отсутствуют.

8. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В СВЯЗИ С НАЧАЛОМ ПРИМЕНЕНИЯ НОВЫХ СТАНДАРТОВ В ТЕКУЩЕМ ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

Фонд начиная с отчетности за 2022г. применяет ряд новых ФСБУ, в связи с чем были внесены изменения в учетную политику. Руководством Фонда произведена оценка влияния на бухгалтерскую финансовую отчетность:

- 1) Вступление в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», - влияние отсутствует;
- 2) Вступление в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Фондом в соответствии с п. 49 указанного стандарта выбран метод не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации.

При этом накопленная амортизация была рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока

полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в таблице ниже .

Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в таблице ниже.

Эффект от применения от ФСБУ 6/2020 - по состоянию на 1/1/2022

(тыс. руб.)

Номер строки бухгалтерского баланса	Было отражено ранее по состоянию на 31/12/2021	После пересчета по состоянию на 1/1/2022	Сумма корректировки
1150 «Основные средства» итого, включая :	3 331	2 401	(930)
Основные средства	930	-	(930)
Активы права пользования	2401	2 401	
1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества »	7 415	6 487	(930)

- 3) Вступление в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Фондом в соответствии с п. 49 указанного стандарта выбран ретроспективный способ применения изменения учетной политики (как если бы указанный стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни). Соответственно, Фонд пересчитал сопоставимые показатели на 31 декабря 2021 г.. Влияние данного пересчета на показатели отчетности приведены в таблице ниже.

Эффект от применения от ФСБУ 25/2018 - По состоянию на 31/12/21 –

(тыс. руб.)

Номер строки бухгалтерского баланса	Было отражено ранее по состоянию на 31/12/21	После пересчета по состоянию на 31/12/21	Сумма корректировки
1150 «Основные средства» итого, включая:	930	3 331	
Основные средства	930	930	
Активы права пользования	-	2 401	2 401
1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные)	-	1 258	1 258
1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные)	-	1 143	1 143
1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества »	7 415	7 415	-

9. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПРАВЛЕНИИ ОШИБОК

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год, подписанная руководителем Фонда 26 декабря 2023 г., была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда, подписанную 30 марта 2023 г. Часть текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, была существенно дополнена, а именно:

разделы 5 «Основные положения учетной политики», 6 «Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о целевом использовании средств», 8 «Информация об изменении сравнительных показателей в связи с началом применения новых стандартов в текущем отчетном периоде» и 10 «Информация о рисках хозяйственной деятельности в бухгалтерской (финансовой) отчетности» Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Также Фонд внес следующие корректировки в ранее представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность:

1. В отчет об использовании целевых средств, в связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», выделив расходы на амортизацию права пользования активом в отдельную строку:

Номер строки формы	Было отражено ранее За отчетный год	После пересчета За отчетный год	Сумма корректировки
6324 «Содержание помещений и иного имущества»	1 200	0	(1 200)
6327 «Амортизация права пользования активом»	0	1 200	1 200

2. Незначительные корректировки в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах в связи с дополнительным отражением выручки и уменьшением кредиторской задолженности по договорам с покупателями в сумме 440 тыс. рублей

В соответствии с вышеизложенной информацией в расшифровки Пояснений были внесены соответствующие корректировки.

Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность будет представлена на утверждение Совету Фонда, срок утверждения еще не определен.

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на состояние российской экономики оказывают санкции, введенные против России, кроме того, процентные ставки для заемного капитала остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению притока пожертвований от доноров в текущем отчетном периоде по сравнению с предыдущими годами, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста экономики Российской Федерации, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Фонда в будущем. Руководство Фонда считает, что предпринимаются все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в текущих условиях.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности

Кредитный риск – это вероятность того, что Фонд понесет убыток вследствие отказа/невозможности контрагентов исполнить свои обязательства перед ним.

Подверженность кредитному риску возникает в результате предоставления контрагентам Фонда отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Фонда в финансовые вложения и на банковские счета.

Фондом осуществляется непрерывный мониторинг и анализ кредитного риска в разрезе каждого контрагента. С целью минимизации риска неплатежа Фондом отслеживает возникающую дебиторскую задолженность, принимает меры по досудебному решению вопросов, при необходимости руководство Фонда готово взыскать задолженность через суд и службу судебных приставов.

Руководство Фонда проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности и отслеживает просроченную дебиторскую задолженность. Ежегодно пересматривается резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности контрагентов.

Риск ликвидности связан с возможностями Фонда своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность перед займодавцами по полученным кредитам и займам, задолженность по заработной плате и налоговые обязательства. Риск ликвидности - риск, возникающий, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают.

Руководство Фонда ежемесячно контролирует прогнозные движения денежных средств, т.к. стремится иметь достаточную ликвидность, чтобы выполнить свои текущие и будущие обязательства и увеличивать объемы финансирования. В Фонде разработаны процедуры минимизации таких убытков, например, повышены требования к исполнению обязательств по договорам с поставщиками и покупателями, контролируется достаточность денежных средств и других высоколиквидных краткосрочных активов.

Руководством Фонда не установлено обстоятельств, в силу которых Фонд не сможет исполнять свои обязательства перед кредиторами.

Прочие риски

Деятельность некоммерческих организаций находится под наблюдением, как со стороны общественности, так и со стороны государственных органов.

Вопросы целевого использования средств являются наиболее привлекающими внимание как доноров, так и контролирующих сторон, поэтому руководство Фонда уделяет особое внимание детальной проработке смет расходов, программ и осуществляемых проектов, в том числе, но не ограничиваясь:

- планирование деятельности в долгосрочной и краткосрочной перспективе;
- контроль целевого использования полученных средств;
- контроль направления и получения средств адресной помощи надлежащими благополучателями;
- контроль и санкционирование платежных операций.

Российское законодательство, в том числе налоговое, допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности Фонда может быть оспорена налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу производимых операций. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Не представляется возможным достоверно оценить, каким образом несогласие налоговых органов с выбранной налоговой позицией может повлиять на финансовое положение Фонда. Руководство Фонда предполагает, что влияние дальнейшего развития событий может быть не значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Фонда. По мнению руководства Фонда, положения налогового законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Фонд в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Деятельность Фонда не подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды, и незначительно подвержена риску, связанному с политической ситуацией в мире, отсутствует зависимость от приобретения импортного оборудования, сырья и аналогичных товаров.

11. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ И ПРОЧИЕ УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и по дате подписания отчетности Фонд не имеет незавершенных или возможных судебных разбирательств, претензий или дел по судебному пересмотру сумм налогов или иных условных обязательств, а также условных активов.

12. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В феврале 2022 г. некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 г. наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора, однако ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Руководство Фонда не расценивает комплекс ограничений и событий в течение 2022 года как ставящие под сомнение положение и результаты деятельности Фонда, а также применение принципа непрерывности деятельности для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Корректирующие или некорректирующие события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с федеральными стандартами учета и отчетности, не установлены.

Руководитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

26 декабря 2023 г.