

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и
отчету о целевом использовании средств

БФ «Институт социального развития»

за 2023 год

г. Москва

Содержание

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И СФЕРЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
1.1. ОПИСАНИЕ КОМПАНИИ	4
1.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	5
1.3. ОСНОВА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ.....	5
2. ПОЯСНЕНИЯ К ОСНОВНЫМ СТАТЬЯМ БАЛАНСА	6
2.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	6
2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	9
2.3. ПРОЧИЕ ВНЕБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	14
2.4. ЗАПАСЫ.....	15
2.5. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	17
2.6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	18
2.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	22
2.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	25
2.9. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ.....	25
2.10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	27
2.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	27
2.12. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	29
2.13. ОЦЕНОНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	29
2.14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	31
2.15. ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ	31
2.16. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ.....	32
2.17. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ	32
3. ПОЯСНЕНИЯ К ОСНОВНЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	33
3.1. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	33
3.2. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	33
3.3. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	38
3.4. ДОХОДЫ ОТ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ В ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	39
3.5. ПОРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	39
3.6. ВЛИЯНИЕ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ.....	39
3.7. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ	39
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	40
4.1. РАСШИФРОВКА ПОСТУПЛЕНИЙ	40
4.2. РАСШИФРОВКА РАСХОДОВ НА ЦЕЛЕВЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ	41

4.3.	РАСШИФРОВКА РАСХОДОВ НА СОДЕРЖАНИЕ АППАРАТА УПРАВЛЕНИЯ.....	42
4.4.	РАСШИФРОВКА СТРОКИ 6350 "ПРИОБРЕТЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.." ЗА 2022Г.....	43
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	44
5.1.	Принципы учета и понятия.....	44
6.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	44
6.1.	Принципы учета.....	44
6.2.	Постоянные налоговые активы и обязательства.....	44
6.3.	Отложенные налоговые активы.....	45
6.4.	Отложенные налоговые обязательства	45
6.5.	Отложенный налог на прибыль.....	45
6.6.	Текущий налог на прибыль	45
6.7.	Информация о налогооблагаемой базе.....	46
7.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	46
8.	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	46
8.1.	Операции между связанными сторонами	46
9.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ	46
10.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	46
11.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	46
12.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ЗАТРАТАХ НА ОСВОЕНИЕ ПРИР.РЕСУРСОВ.....	47
13.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О БЕНЕФИЦИАРНОМ ВЛАДЕЛЬЦЕ	47
14.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ.....	47
14.1.	Финансовые риски.....	47
14.2.	Правовые риски	48
14.3.	Страновые и региональные риски.....	48
14.4.	Репутационный риск	48
15.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	48
16.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ИНСТРУМЕНТАХ СРОЧНЫХ СДЕЛОК.....	49

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности БФ «Институт социального развития» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Организация и сферы деятельности

1.1. Описание Компании

Благотворительный фонд «Институт социального развития» ИНН 7725152966/ КПП 770101001 (далее - «Фонд»), зарегистрирован 09 июня 2001 г. Московской регистрационной палатой.

Внесен в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером – ОГРН 1037739096482.

Фонд зарегистрирован по адресу: 105064, г.Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Басманный, ул. Старая Басманная, д.12, стр.1, этаж 5, помещ. 5-29.

Фонд является не имеющей членства унитарной некоммерческой благотворительной организацией, учрежденной на основе добровольных имущественных взносов и преследующей благотворительные, культурные, образовательные, социальные или иные общественно полезные цели.

Фонд учрежден на основе добровольных имущественных взносов физических и юридических лиц (далее – «Учредители Фонда»). Учредители Фонда не имеют имущественных прав в отношении созданного ими Фонда и не отвечают по его обязательствам, а Фонд не отвечает по обязательствам Учредителей Фонда.

Основным видом деятельности Фонда является благотворительная деятельность. Благотворительная деятельность осуществляется Фондом в целях:

- Содействия укреплению мира, дружбы и согласия между народами, предотвращению социальных, национальных, религиозных конфликтов
- Содействия укреплению престижа и роли семьи в обществе
- Содействия защите материнства, детства и отцовства
- Содействия деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения, духовному развитию личности
- Содействия деятельности в области физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта);
- Охраны окружающей среды и защиты животных
- Охраны и должного содержания зданий, объектов и территорий, имеющих историческое, культовое, культурное или природоохранное значение, и мест захоронения;
- Иных целях, предусмотренных законодательством РФ о благотворительной деятельности и благотворительных организациях

Вместе с основным видом деятельности Фонд осуществляет предпринимательскую деятельность только для достижения целей, ради которых он создан, и соответствующую этим целям.

Благотворительная деятельность Фонда финансируется за счет пожертвований. Предпринимательская деятельность Фонда финансируется за счет процентов, полученных и начисленных на остаток денежных средств на расчетном счете и процентов, полученных от размещения депозитов и поступлений от сдачи в аренду недвижимого имущества.

Фонд ведет отдельный учет доходов и расходов по благотворительной и предпринимательской деятельности.

Фонд не имеет уставного капитала.

По состоянию на 31 декабря 2023г. Фонд не имеет обособленных подразделений.

Фонд не ведет совместной хозяйственной деятельности с другими организациями.

Среднесписочная численность (человек)		
на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
6	5	4

Бухгалтерский учет Фонда ведется Специализированной организацией на основании соответствующего договора.

1.2. Информация об органах управления

Совет Фонда является высшим коллегиальным органом управления Фонда.

Генеральный директор является единоличным исполнительным органом Фонда, осуществляющим текущее руководство деятельностью Фонда в соответствии с решениями Совета Фонда.

Генеральный директор Фонда – Качалина Татьяна Евгеньевна

1.3. Основа представления информации в отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Фонда на 2023 г., утвержденной приказом № ИСП – 1/УП от 30 декабря 2022г., которая в свою очередь, подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Существенных отступлений от правил, установленных нормативными документами по бухгалтерскому учету в 2023г. не возникало.

2. Пояснения к основным статьям бухгалтерского баланса

2.1. Нематериальные активы

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно, по состоянию на 31 декабря, проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Учетные аспекты.

По состоянию на 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Фонд не приобретал нематериальных активов, движений и изменений нематериальных активов не происходило.

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

2.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

(тыс.руб.)

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 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

2.1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

2.1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		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 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

(тыс.руб.)

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 2023 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022 г.	-	-	-	-	-

2.2. Основные средства

2.2.1. Основные положения и способы учета

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с требованиями Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, а также МСФО (IAS) 16.

Активы, в отношении которых выполняются условия пункта 4 ФСБУ 6/2020 и имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб. за единицу, отражаются на счете 10 «Материалы» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности таких объектов до выбытия из эксплуатации организуется контроль за их движением на забалансовом счете «Малоценные ОС» до момента полной потери эксплуатационных качеств с присвоением уникального номера каждой единице (п. 5 ФСБУ 6/2020).

При признании в бухгалтерском учете основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 12 ФСБУ 6/2020).

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете (п. 13 ФСБУ 6/2020):

- отличные от инвестиционной недвижимости основные средства по первоначальной стоимости;
- инвестиционная недвижимость по переоцененной стоимости.

Фонд самостоятельно проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Сроком полезного использования признается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды. Срок полезного использования определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и фиксируются в акте приема-передачи (акте о принятии к учету объектов основных средств) (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом за исключением случаев, установленных учетной политикой (п.35 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Переходные положения

Фонд 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 (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Фонд не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Учет аренды

Фонд осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018), а также МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (далее – МСФО (IFRS) 16).

Дисконтирование будущих арендных платежей арендодателем производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затрат арендодателя (далее – «процентная ставка, заложенная в договоре аренды») (Приложение А МСФО (IFRS) 16).

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя (абзац первый п. 15 ФСБУ 25/2018).

Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором) (Приложение А МСФО (IFRS) 16, абзац второй п. 15 ФСБУ 25/2018).

Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно на счете 01 «Основные средства».

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018 и настоящего раздела.

Проценты по обязательству по аренде относятся на прочие расходы или включаются в стоимость инвестиционного актива.

2.2.2. Числовые показатели:

Сумма начисленной амортизации по основным средствам за отчетный период составила 1 409 тыс. руб. Сумма накопленной амортизации по основным средствам на 31 декабря 2023 г. составляет 8 753 тыс. руб.

Сумма начисленной амортизации по правам пользования активами за отчетный период составила 1 603 тыс. руб. Сумма накопленной амортизации на 31 декабря 2023 г. по правам пользования активами составляет 1 758 тыс. руб.

В 2023 году Фонд не приобретал основных средств.

2.2.3. ОС, стоимость которых не погашается

В составе основных средств Фонд не имеет объекты, стоимость которых не погашается.

2.2.4. ОС, переданные в аренду

По состоянию на 31 декабря 2023, на 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 года Фонд не предоставляет объекты основных средств за плату (коммерческий найм) физическим лицам. Сумма платы за наем Квартыры 85 на ул. Нежинская, дом 1, корп. 3 площадью 80,5 кв.м. с мебелью и бытовой техникой:

(тыс. руб.)

Объекты основных средств, предоставляемые за плату (коммерческий найм) физическим лицам	Сумма платы за наем в 2023 году	Сумма платы за наем в 2022 году
Квартыра 85 на ул. Нежинская, дом 1, корп. 3 площадью 80,5 кв.м. с мебелью и бытовой техникой	-	-

Основных средств в залоге и в составе выданных обеспечений Фонд не имеет.

Фонд не переоценивает объекты ОС.

2.2.5. Арендованные ОС

В случае, если оценка арендуемого объекта в договоре аренды не указана и отсутствует возможность получения справки о балансовой стоимости арендуемого объекта от контрагента, Фонд определяет стоимостную оценку арендуемого объекта исходя из годовой суммы арендной платы. По строке 5283 отражены следующие арендованные основные средства (Таблица «2.2.4. Иное использование основных средств»):

(тыс. руб.)

Объект аренды	Стоимость на 31.12.2023 г.	Стоимость на 31.12.2022 г.	Стоимость на 31.12.2021 г.
Нежилое помещение №13 площадью 16.1 кв.м, находящееся в помещении IV на 1 этаже здания, по адресу: г.Москва, ул.Зоологическая, д.4	-	-	303
Помещения офисного назначения № 5-29, 5-17 и 5-15 общей площадью 53,92 кв.м. на 5 этаже здания, по адресу: г.Москва, ул.Старая Басманная, д.12, с.1	2 460	304	-
Итого:	2 460	304	303

Стоимость вышеуказанного арендованного имущества отражена в размере годовой арендной платы.

2.2. Основные средства
2.2.1. Наличие и движение основных средств

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация (износ)	Поступило	Выбыло объектов (корректировка между доходными вложениями и основными средствами)		начислено амортизации (износа)	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация (износ)
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация (износ)		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация (износ)		
	5200	за 2023 г.	29 612	(7 499)	6 345	-	-	(3 012)	-	-	35 957	(10 511)
Основные средства - всего	5210	за 2022 г.	162	(162)	1 034	28 416	(5 774)	(1 563)	-	-	29 612	(7 499)
в том числе:	5201	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	5211	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	5202	за 2023 г.	25 139	(4 526)	-	-	-	(836)	-	-	25 139	(5 362)
	5212	за 2022 г.	-	-	-	25 139	(3 691)	(835)	-	-	25 139	(4 526)
Другие виды основных средств	5203	за 2023 г.	3 439	(2 818)	-	-	-	(573)	-	-	3 439	(3 391)
	5213	за 2022 г.	162	(162)	-	3 277	(2 083)	(573)	-	-	3 439	(2 818)
Права пользования активами	5204	за 2023 г.	1 034	(155)	6 345	-	-	(1 603)	-	-	7 380	(1 758)
	5214	за 2022 г.	-	-	1 034	-	-	(155)	-	-	1 034	(155)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности – всего:	5205	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	за 2022 г.	29 233	(7 785)	-	(29 233)	7 785	-	-	-	-	-
Здания	5206	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	за 2022 г.	25 139	(3 691)	-	(25 139)	3 691	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5207	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5217	за 2022 г.	4 094	(4 094)	-	(4 094)	4 094	-	-	-	-	-
Итого:	5208	за 2023 г.	29 612	(7 499)	6 345	-	-	(3 012)	-	-	35 957	(10 511)
	5218	за 2022 г.	29 395	(7 947)	1 034	(817)*	2 011**	(1 563)	-	-	29 612	(7 499)

*Разница между первоначальной стоимостью основных средств на 01 января 2022 года и на 31 декабря 2022 года в размере (817) тыс. руб. образована по причине списания в межотчетный период со счета 01 «Основные средства» объектов, имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. за единицу

**Разница между накопленной амортизацией основных средств на 01 января 2022 года и на 31 декабря 2022 года в размере 2 011 тыс. руб. образована по причине пересмотра срока полезного использования основных средств, продолжающих использоваться в деятельности Фонда

2.2.2. Незавершенные капитальные вложения

(тыс. руб.)

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 2023 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5245	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2022 г.	-	-	-	-	-

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе: Здания	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.2.4. Иное использование основных средств

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду (коммерческий найм) 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	2 460	304	303
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	-	-	-

2.2.5. Раскрытие информации об инновациях и модернизации производства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Статья Баланса/ ОПУ	Расходы отчетного периода	Общие расходы организации на инновации и модернизацию
Вложения во внеоборотные активы инновационного характера	-	-	-
Вложения во внеоборотные активы инновационного характера по статье научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в составе объектов учета	-	-	-
Сумма затрат по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, затрат, связанным с инновациями и модернизацией производства.	-	-	-
Затраты на модернизацию и реконструкцию объектов основных средств , увеличивших первоначальную стоимость действующих объектов ОС	-	-	-
Сумма затрат связанных с инновациями и модернизацией производства отнесенные на текущие затраты.	-	-	-

2.3. Прочие внеоборотные активы.

2.3.1. Принципы учета

В составе прочих внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2023г. Фонд отразил:

- расходы будущих периодов в виде прав на программное обеспечение 17 тыс. руб., т.к. по состоянию на 31 декабря 2023 г. период их погашения составляет более 12 месяцев;

2.3.2. Наличие и структура прочих внеоборотных активов

(тыс.руб.)

Виды прочих внеоборотных активов	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
Расходы будущих периодов (Добровольное медицинское страхование сотрудников)	-	-	194
Расходы будущих периодов (Право на программное обеспечение)	17	18	1
ИТОГО	17	18	195

2.4. Запасы

2.4.1. Принципы учета

Бухгалтерский учет запасов ведется с учетом требований, изложенных в Федеральном стандарте бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н.

Последствия изменений при переходе на применение ФСБУ 5/2019 отражаются в бухгалтерском учете и отчетности перспективно.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Активы стоимостью менее 100 000 (Сорок тысяч) рублей за единицу, в том числе, но не ограничиваясь специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты) и сроком полезного использования более 12 месяцев являются группой основных средств, информация о которых заведомо незначительна для Фонда с учётом особенности его деятельности и структуры активов (то есть не может повлиять на экономические решения пользователей отчетности) и затраты на приобретение таких активов учитываются в расходах в момент передачи в производство (эксплуатацию) с применением счета учета 10 «Материалы».

Фонд применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается способом по средней себестоимости.

Фондом при наличии снижения стоимости запасов создается резерв под обесценение запасов ежегодно в момент проведения инвентаризации.

2.4.2. Проверка на обесценение

Проверка на обесценение материальных ценностей проведена при проведении инвентаризации на 31 декабря 2023 г., объекты находятся в рабочем состоянии, признаков снижения стоимости материальных ценностей не выявлено, в создании резерва под снижение стоимости необходимости нет.

2.4. Запасы
2.4.3. Наличие и движение запасов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	-	-	39	(39)	-	-	X	-	-
	5420	за 2022 г.	43	-	242	(285)	-	-	X	-	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023 г.	-	-	38	(39)	-	-	-	-	-
	5426	за 2022 г.	43	-	242	(285)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.4.4. Запасы в залоге

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	-	-	-

2.5. Расходы будущих периодов

2.5.1. Принципы учета

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списываются в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида

В случае, если нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету не установлен точный порядок списания такого актива, то Фонд определяет его самостоятельно. Порядок списания утверждается приказом Генерального директора.

Выбранный метод списания расходов будущих периодов утверждается в учетной политике организации.

Сроки, в течение которых расходы подлежат отнесению на затраты производства, определяются по каждому виду расходов исходя из периода, к которому они относятся. В том случае, если в документе на осуществление расходов будущих периодов, отсутствует указание на определенный временной промежуток к которому относятся данные расходы срок, в течение которого расходы подлежат отнесению на затраты определяется на основании приказа руководителя Фонда.

2.5.2. Структура и движение РБП

Фонд отражает в составе расходов будущих периодов, в частности:

- затраты на приобретение имущественных прав на компьютерные программы;
- затраты на страхование;
- другие расходы.

Аналитический учет по счету 97 "Расходы будущих периодов" ведется по видам расходов.

В отчетности расходы будущих периодов, срок погашения которых наступит более чем через 12 месяцев, отражаются отдельной строкой в составе прочих внеоборотных активов, а расходы будущих периодов, срок погашения которых наступит менее чем через 12 месяцев, отражаются отдельной строкой в составе прочих оборотных активов.

2.5.3. Наличие и движение долгосрочных РБП

(тыс. руб.)

Виды расходов будущих периодов	Остаток на 31.12.2022г.	Принято к учету в 2023 г.	Списано на расходы в 2023 г.	Перевод в краткосрочные активы из долгосрочных	Остаток на 31.12.2023 г.
Добровольное медицинское страхование сотрудников	-	-	-	-	-
Право на программное обеспечение	18	6	-	(7)	17
ИТОГО	18	6	-	(7)	17

2.5.4. Наличие и движение краткосрочных РБП

(тыс. руб.)

Виды расходов будущих периодов	Остаток на 31.12.2022г.	Принято к учету в 2023 г.	Списано на расходы в 2023 г.	Перевод в краткосрочные активы из долгосрочных	Остаток на 31.12.2023 г.
Право на программное обеспечение	9	23	(26)	-	6
Добровольное медицинское страхование	233	297	(320)	-	210
ИТОГО	242	320	(346)	-	216

2.6. Порядок учета финансовых вложений

2.6.1. Принципы учета и структура

Порядок учета финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Структура финансовых вложений, используемых Фондом в 2023 году, следующая:

- Вклад в уставный капитал ООО «ЗОО ЛОГО».

09.11.2023 ООО «ЗОО ЛОГО» было ликвидировано, финансовое вложение выбыло.

В результате распределение имущества при ликвидации ООО «ЗОО ЛОГО», оставшегося после удовлетворения требований кредиторов, на основании Решения единственного участника ООО "ЗОО ЛОГО" от 30 октября 2023 года в Фонд поступили денежные средства в размере 74 964 тыс.руб. Результатом выбытия у Фонда финансового вложения стал убыток в размере 98 042 тыс.руб. с учетом созданного на 31.12.2022 года резерва в сумме 34 994 тыс.руб.

Полученные от выбытия финансового вложения денежные средства Фонд в полном размере направил на уставную деятельность.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Фонд не имеет финансовых вложений.

2.6.2. Оценка финансовых вложений

Все финансовые вложения Фонда по состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года не обращаются на организованном рынке ценных бумаг, все вложения относятся к вложениям, по которым не определяется рыночная стоимость.

Фонд не применяет расчет оценки дисконтированной стоимости финансовых вложений.

При выбытии финансового вложения, по которому определяется текущая рыночная стоимость, стоимость такого финансового вложения будет определяться исходя из последней его оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оценка производится по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Ценные бумаги (за исключением акций акционерных обществ, облигаций), вклады в уставные капиталы других организаций, вклады по договору простого товарищества, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.6.3. Проверка на обесценение

Резерв под обесценение финансовых вложений создается при условии наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, которое выявляется путем проведения проверки на обесценения по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Финансовые вложения Фонда на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года состояли из вклада в уставный капитал организации ООО «ЗОО ЛОГО» в размере 208 000 тыс. руб., по которому не определяется текущая рыночная стоимость.

По результатам проверки на обесценение финансовых вложений, проведенной по состоянию на 31 декабря 2022 г. было выявлено превышение учетной стоимости финансового вложения над расчетной более, чем на 5% Благотворительным фондом принято решение создать стоимости финансовых вложений, Фонд создал резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью.

(тыс. руб.)

Сумма созданного резерва под обесценение финансовых вложений		
на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
-	(34 994)	(23 572)

При выбытии финансового вложения ранее созданный резерв был использован на погашение части убытка от выбытия. Стоимость финансового вложения отражается в

годовой бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2023 г. в размере 0 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 года Фонд не имеет финансовых вложений. По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость финансовых вложений по строке 1170 с учетом созданного резерва составляла 184 428 тыс.руб. и 173 006 тыс.руб. соответственно.

2.6.4. Информация о финансовых вложениях в залоге

Фонд не имеет финансовых вложений, обремененных залогом по состоянию на начало и конец отчетного периода.

2.6.5. Просроченная задолженность

По состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года Фонд не имеет просроченной задолженности по финансовым вложениям.

2.6.6. Наличие и движение финансовых вложений

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	Восстановление корректировки				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	208 000	(34 994)	-	(208 000)	34 994	-	-	-	-
	5311	за 2022 г.	208 000	(23 572)	-	-	23 572	-	(34 994)	208 000	(34 994)
в том числе: Вклад в уставный капитал ООО "ЗОО ЛОГО"	5302	за 2023 г.	208 000	(34 994)	-	(208 000)	34 994	-	-	-	-
	5312	за 2022 г.	208 000	(23 572)	-	-	23 572	-	(34 994)	208 000	(34 994)
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	208 000	(34 994)	-	(208 000)	34 994	-	-	-	-
	5310	за 2022 г.	208 000	(23 572)	-	-	23 572	-	(34 994)	208 000	(34 994)

2.6.7. Иное использование финансовых вложений

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021 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	-	-	-

2.7. Дебиторская задолженность

2.7.1. Принципы учета и основные показатели

Долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев, отражается в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса по строке 12303 «Долгосрочная дебиторская задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами». По состоянию на 31 декабря 2022г. и на 31 декабря 2023г. Фонд не имеет долгосрочной дебиторской задолженности.

Авансы поставщикам под приобретение внеоборотных активов отражаются обособленно в составе прочих внеоборотных активов. По состоянию на 31 декабря 2023г., на 31 декабря 2022г. и на 31 декабря 2021г. у Фонда нет авансов под приобретение внеоборотных активов.

Краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты на 31 декабря 2023 года, составляет 25 218 тыс. руб.

В соответствии с учетной политикой Фонд создает резерв по сомнительной задолженности на дату формирования итоговой отчетности за год.

Размер отчислений в резерв определяется на основании решения комиссии по формированию резерва, утвержденной Руководителем Фонда и определяется из анализа сроков погашения, установленных договорами, оценки платежеспособности должника, наличия подписанного акта сверки и переписки с контрагентом.

По состоянию на 31 декабря 2023г., на 31 декабря 2022г. и на 31 декабря 2021г. Фонд не создавал резервов по сомнительным долгам.

В 2023 году Фонд по результатам инвентаризации не выявил просроченной дебиторской задолженности, подлежащей списанию.

2.7.2. Наличие и движение дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

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 краткосроч - ную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новлен ие резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022 г.	100	-	-	-	(100)	-	-	-	-	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022 г.	100	-	-	-	(100)	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	46 278	-	130	-	(21 190)	-	-	-	25 218	-
	5530	за 2022 г.	10 892	-	35 739	-	(353)	-	-	-	46 278	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	12	-	130	-	-	-	-	-	142	-
	5532	за 2022 г.	365	-	-	-	(353)	-	-	-	12	-
Прочая	5513	за 2023 г.	46 266	-	-	-	(21 190)	-	-	-	25 076	-
	5533	за 2022 г.	10 527	-	35 739	-	-	-	-	-	46 266	-
Итого	5500	за 2023 г.	46 278	-	130	-	(21 190)	-	-	X	25 218	-
	5520	за 2022 г.	10 992	-	35 739	-	(453)	-	-	X	46 278	-

2.7.3. Просроченная дебиторская задолженность

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 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 подрядчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-

2.8. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства на 31 декабря 2023 г. - 149 678 тыс. руб., тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 37 099 тыс. руб., на 31 декабря 2021г. – 51 421 тыс. руб., в том числе:

(тыс.руб.)

Виды денежных средств	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Денежные средства на рублевых расчетных счетах	149 678	99	380
Денежные средства на валютных расчетных счетах	-	-	12 541
Депозитные счета	-	37 000	38 500
Итого:	149 678	37 099	51 421

К денежным эквивалентам Фонд относит депозиты в кредитных организациях сроком не более 100 (Сто) календарных дней и отражает их движение и остатки на отчетную дату в составе денежных средств.

2.9. Целевое финансирование

Фонд ведет отдельный учет расходов по благотворительной деятельности, коммерческой деятельности и расходов, относящихся к обоим видам деятельности.

Фонд ведет отдельный учет операций по поступлению и использованию денежных средств в разрезе видов деятельности: Благотворительная деятельность и Коммерческая деятельность.

Источники поступления денежных средств разделяются на:

- Поступления по благотворительной деятельности (пожертвования и т.п.);
- Поступления по коммерческой деятельности;

Использование денежных средств осуществляется за счет соответствующих источников в следующем порядке:

1) Использование на расходы по коммерческой деятельности (в том числе распределяемые расходы в части коммерческой деятельности):

- При наличии денежных средств от коммерческой деятельности – за счет данного источника;
- При отсутствии поступлений денежных средств от коммерческой деятельности – за счет заемных средств. Поступления по благотворительной деятельности не используются для оплаты расходов по коммерческой деятельности.

2) Использование на расходы по благотворительной деятельности (в том числе распределяемые расходы в части благотворительной деятельности):

- При наличии поступлений по благотворительной деятельности на уставные (благотворительные) цели – за счет данного источника;
- При отсутствии поступлений по благотворительной деятельности – за счет заемных средств;
- При отсутствии поступлений по благотворительной деятельности и отсутствии заемных средств – за счет поступлений от коммерческой деятельности.

Расшифровка поступлений и использования целевых средств в отчетном периоде представлена в таблице:

Наименование источника финансирования	Сальдо на конец периода на 31.12.2022	Поступило за отчетный период	Использовано в отчетном периоде	Сальдо на конец периода на 31.12.2023
Добровольное пожертвование некоммерческих организаций (включая курсовые разницы)	64 827	437 892	(339 578)	163 141
Прибыль (убыток) от коммерч. деятельности	15 973	2 298	(14 587)	3 684
Итого	80 800	440 190	(354 165)	166 825

По итогам деятельности за 2023 года Фонд получил совокупный финансовый результат прибыль в размере 2 298 тыс. руб. Чистая прибыль от коммерческой деятельности составила 2 298 тыс. руб.

В течение 2023 года Фонд использовал накопленную прибыль от коммерческой деятельности на благотворительный цели в сумме 14 587 тыс.руб.

По итогам деятельности за 2022 года Фонд получил совокупный финансовый результат прибыль в размере 870 тыс. руб. Чистая прибыль от коммерческой деятельности составила 966 тыс. руб. Разница между совокупным финансовым результатом и чистой прибылью в размере 96 тыс. руб. образована по причине списания в межотчетный период со счета 01 «Основные средства» объектов, имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. за единицу, приобретенных за счет денежных средств, полученных от коммерческой деятельности.

Сумма прибыли от коммерческой деятельности, отраженная в балансе на 31 декабря 2023 года составляет 3 684 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года – 15 973 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 15 103 тыс. руб.

Фонд отражает имущество в виде основных средств, приобретенное за счет пожертвований по строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Фонд в 2023 и 2022 году не получал пожертвования в виде основных средств и материальных ценностей.

Фонд отражал стоимость финансового вложения в уставный капитал ООО «ЗОО ЛОГО» на 31.12.2021г. и 31.12.2022г. в составе строки 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

2.10. Порядок учета кредитов и займов

2.10.1. Принципы учета

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

Основная сумма обязательства по полученным займам (кредитам) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком, как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договоров займа (кредитных договоров) в суммах, указанных в договорах.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Фонд учитывает заемные средства и проценты по ним, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Долгосрочные займы и проценты по ним переводятся в состав краткосрочных в том квартале, когда срок погашения задолженности становится менее 12 месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г. и 31 декабря 2021г. Фонд не имеет задолженности по кредитам и займам.

2.11. Кредиторская задолженность

2.11.1. Принципы учета

Долгосрочная кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев, отражается в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса. Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023г. составляет 4 097 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2022г. - 687 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2021г. составляла - 189 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты на 31 декабря 2023года, составляет 3 298 тыс. руб.

В 2023 году Фонд по результатам инвентаризации не выявил просроченную кредиторскую задолженность. По состоянию на 31 декабря 2023 у Фонда нет просроченной кредиторской задолженности.

В строке баланса 15202 «Расчеты с покупателями и заказчиками» сумма кредиторской задолженности отражена в оценке нетто (за минусом НДС с авансов и предоплат).

2.11.2. Просроченная кредиторская задолженность

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-

2.11.3. Наличие и движение кредиторской задолженности и прочих обязательств

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Прочие долгосрочные обязательства всего, в том числе:	5551	за 2023 г.	687	3 410	-	-	-	-	4 097
	5571	за 2022 г.	189	687	-	(189)	-	-	687
Долгосрочная кредиторская задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	5552	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022 г.	189	-	-	(189)	-	-	-
Долгосрочная задолженность в форме обязательства по аренде (приведенная стоимость будущих арендных платежей)	5553	за 2023 г.	687	3 410	-	-	-	-	4 097
	5573	за 2022 г.	-	687	-	-	-	-	687
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	1 143	517	-	-	-	-	1 660
	5580	за 2022 г.	655	683	-	(195)	-	-	1 143
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	748	5	-	-	-	-	753
	5581	за 2022 г.	65	683	-	-	-	-	748
авансы полученные	5562	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	132	497	-	-	-	-	629
	5583	за 2022 г.	194	-	-	(62)	-	-	132
прочая	5564	за 2023 г.	263	15	-	-	-	-	278
	5584	за 2022 г.	396	-	-	(133)	-	-	263
Прочие краткосрочные обязательства в форме обязательства по аренде (приведенная стоимость будущих арендных платежей)	5565	за 2023 г.	207	1 431	-	-	-	-	1 638
	5585	за 2022 г.	-	207	-	-	-	-	207
Итого	5550	за 2023 г.	2 037	5 358	-	-	-	-	7 395
	5570	за 2022 г.	844	1 577	-	(384)	-	-	2 037

2.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Фонд не имеет доходов будущих периодов.

2.13. Оценочные обязательства и значения, условные обязательства и условные активы

2.13.1. Резерв на оплату предстоящих отпусков

Резерв на оплату предстоящих отпусков формируется в соответствии с утвержденной учетной политикой ежегодно в последний календарный день каждого месяца. По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма отчислений в резерв составляет 912 тыс. руб.

Основываясь на принципе осмотрительности, резерв сформирован из расчета остатков неиспользованных дней отпуска на 31 декабря 2023г. по каждому сотруднику, умноженного на средний заработок по каждому сотруднику и увеличенного на максимальную ставку страховых взносов, утвержденную законодательством РФ на 2023 год с учетом регрессивной шкалы налогообложения страховых взносов.

По состоянию на 31 декабря 2022г. резерв на оплату предстоящих отпусков составлял 803 тыс.руб. За отчетный период сумма отчислений в резерв увеличилась на 109 тыс. руб. Остаток резерва на 31 декабря 2023 года составляет 912 тыс. руб.

В отношении этого оценочного обязательства присутствует неопределенность по срокам исполнения и величине обязательства.

2.13.2. Резерв по сомнительной задолженности

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Фонд не создавал резервов по сомнительной задолженности.

Новых начислений в резерв в течение 2023 года не происходило.

2.13.3. Резерв под финансовые вложения

По результатам проверки на обесценение финансовых вложений, проведенной по состоянию на 31 декабря 2022г. было выявлено превышение учетной стоимости над расчетной на отчетную дату более, чем на 5%, Фонд создал резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью в размере 34 994 тыс. руб.

В течение отчетного периода резерв был полностью использован на частичное погашение убытка от операции выбытия финансового вложения. Стоимость финансового вложения отражается в годовой бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2023 г. в размере 0 тыс. руб.

2.13.4. Резерв под обесценение ТМЦ

Резерв под обесценение ТМЦ не создавался по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, поскольку у Фонда не было выявлено при проведении инвентаризации фактов снижения стоимости ТМЦ.

Других оценочных обязательств и резервов Фонд не имеет.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Фонд не имеет заведомо убыточных договоров, по которым неизбежные расходы на исполнение превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Фонд не выдавал и не имеет полученных обеспечений обязательств.

Сводная информация об оценочных обязательствах и значениях приведена в следующей таблице.

2.13.5. Условные активы и обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Фонд не имеет условных активов и обязательств.

2.13.6. Оценочные обязательства

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	35 797	878	(35 763)	-	912
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	803	878	(769)	-	912
Резерв под обесценение финансовых вложений	5702	34 994	-	(34 994)		

2.14. Обеспечения обязательств

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

2.15. Государственная помощь

(тыс.руб.)

Наименование показателя		Код	за 2023 г.		за 2022 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
Бюджетные кредиты - всего			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
за 2022 г.		5910	-	-	-	-
за 2021 г.		5920	-	-	-	-
в том числе:						
за 2022 г.		5911	-	-	-	-
за 2021 г.		5921	-	-	-	-

Фонд в 2023 году и в 2022 году не получал субсидий.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Фонда отсутствуют не выполненные условия получения и использования бюджетных средств.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования для частичной компенсации ранее понесенных Фондом затрат осуществляется в день получения субсидии.

2.16. Информация о забалансовых счетах

2.16.1. Структура

Фонд использует следующие забалансовые счета:

- 001 «Арендованные основные средства»
- 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»
- 010 «Износ основных средств»
- 011 «Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом»
- МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»

2.16.2. Наличие и движение

(тыс. руб.)

Забалансовый счет	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Поступило в 2023 году	Выбыло в 2023 году	Остаток на 31 декабря 2023 г.
001	304	2460	304	2 460
007	-	-	-	-
010	-	-	-	-
011	-	-	-	-
МЦ.04	1 381	15	-	1 396

2.17. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Перед составлением бухгалтерской отчетности за 2023 год была проведена инвентаризация имущества (основных средств, материальных запасов), расчетов с контрагентами (дебиторская и кредиторская задолженность), расходов будущих периодов, финансовых вложений, денежных средств и финансовых обязательств.

Расхождения с данными учета не выявлены.

3. Пояснения к основным строкам отчета о финансовых результатах

3.1. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

В соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности, выручка от реализации продукции (работ, услуг) признается по методу начисления.

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете внереализационным доходом, и отражаются в следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров – на дату перехода права собственности, указанную в первичных учетных документах;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков – в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании, или они признаны должником;
- проценты банка – на отчетную дату;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- иные поступления – по мере образования (выявления).

В случае если по окончании финансового года Фондом получены внереализационные доходы, они направляются на уставную деятельность и отражаются по строке «Целевое финансирование».

3.2. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы Фонда по благотворительной и предпринимательской деятельности, которые в свою очередь подразделяются на:

- Прямые расходы;

- **Общехозяйственные расходы**

Прямые расходы по благотворительной деятельности Фонда подразделяются на:

- Благотворительные пожертвования Фонда

Прямые расходы по благотворительной деятельности, осуществляемые за счет средств целевого финансирования благотворительной деятельности, отражаются на счете 20 «Основное производство» по субконто «Благотворительная деятельность». Аналитический учет по счету 20 ведется в разрезе благотворительных программ и/или выданных пожертвований.

Общехозяйственные расходы по благотворительной деятельности Фонда подразделяются на:

- Затраты на оплату труда, страховые взносы, резерв на оплату будущих отпусков сотрудников организации за исключением Генерального директора, помощника Генерального директора, Инженера и Главного инженера;
- Материальные затраты, связанные с осуществлением благотворительной деятельности;
- Услуги по организации рабочих мест, за исключением используемых Генеральным директором, помощником Генерального директора, Инженера и Главного инженера;
- Расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников организации за исключением Генерального директора, помощника Генерального директора, Инженера и Главного инженера;
- Расходы на обучение персонала за исключением Генерального директора, помощника Генерального директора, Инженера и Главного инженера;
- Услуги мобильной связи по телефонным номерам, используемым сотрудниками организации, за исключением Генерального директора, помощника Генерального директора, Инженера и Главного инженера;
- Услуги по аренде помещений и прочих активов, за исключением: помещений и активов, используемых Генеральным директором, помощником Генерального директора, Инженера и Главного инженера;
- Расходы на приобретение основных средств стоимостью менее 40000 рублей и учитываемых в соответствии с п. 2.1. настоящего Положения, используемые сотрудниками, за исключением Генерального директора, помощником Генерального директора, Инженера и Главного инженера;
- Командировочные расходы сотрудников за исключением Генерального директора, помощника Генерального директора, Инженера и Главного инженера;
- Другие расходы Фонда, непосредственно связанные с благотворительной деятельностью; услуги транспортные непосредственно связанные с благотворительной деятельностью, услуги курьерские и почтовые непосредственно связанные с благотворительной деятельностью.

Общехозяйственные расходы по благотворительной деятельности отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по субконто «Благотворительная деятельность».

В составе прочих расходов по благотворительной деятельности отражаются:

- Курсовые разницы, возникающие от переоценки благотворительных валютных денежных средств;

- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, при продаже (покупки) валюты для использования в благотворительной деятельности;
- Расходы на услуги банков, связанные с благотворительной деятельностью;

Прочие расходы по благотворительной деятельности отражаются на счете 91.02 «Прочие расходы» по субконто «Благотворительная деятельность».

Прямые расходы по предпринимательской деятельности Фонда подразделяются на:

- материальные затраты, связанные с организацией работ по предпринимательской деятельности;
- расходы по аренде имущества используемого для предпринимательской деятельности;
- расходы на коммунальные услуги имущества используемого для предпринимательской деятельности;
- расходы по аренде имущества переданного в субаренду;
- прочие расходы, непосредственно связанные с организацией работ по предпринимательской деятельности.

Общехозяйственные расходы по предпринимательской деятельности Фонда подразделяются на:

- почтовые услуги, непосредственно связанные с предпринимательской деятельностью;
- затраты на оплату труда, страховые взносы, резерв на оплату будущих отпусков сотрудников организации Инженера и Главного инженера;
- услуги связи, непосредственно связанные с предпринимательской деятельностью;
- услуги по страхованию имущества, непосредственно связанного с предпринимательской деятельностью;
- услуги по содержанию недвижимого имущества, связанного с предпринимательской деятельностью, включая техническое обслуживание и коммунальные услуги;
- другие общехозяйственные (управленческие) расходы.

Прямые и общехозяйственные расходы по предпринимательской деятельности учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» по субконто «Предпринимательская деятельность» и по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» посредством соответствующей операции бухгалтерской программы без составления отдельного первичного документа.

Распределяемые расходы – это расходы Фонда, которые относятся одновременно к благотворительной деятельности и предпринимательской деятельности Фонда. Учет данных расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и 91.02 «Прочие расходы» по субконто «Распределяемые расходы». К данной группе расходов относятся:

- услуги по аренде помещений, используемых Генеральным директором и помощником Генерального директора;
- расходы на оплату труда, страховые взносы, резерв на оплату будущих отпусков сотрудников организации Генерального директора и помощника Генерального директора;
- расходы на добровольное медицинское страхование Генерального директора и помощника Генерального директора;
- расходы на обучение персонала, а именно Генерального директора и помощника Генерального директора;
- услуги в области ведения бухгалтерского, налогового, статистического учета, услуги в области ведения кассовых операций, проведения платежей и иных банковских операций, услуги в области финансового и внутреннего контроля, услуги в области казначейских операций и юридической работы, услуги в области договорной и корпоративно правовой работы, услуги в области сопровождения сделок, услуги в области работы с документами и архивного хранения документов, услуги в области ведения кадрового учета и делопроизводства;
- нотариальные услуги по оформлению и/или заверению документов, услуги переводчика, расходы на выписки из ЕГРЮЛ;
- транспортные и курьерские услуги, используемые Генеральным директором и помощником Генерального директора;
- расходы на обслуживание программного обеспечения и услуги по предоставлению доступа для отправки отчетности по телекоммуникационным каналам связи;
- услуги по сдаче отчетности через электронные каналы связи;
- расходы на хозяйственные нужды, используемые Генеральным директором и помощником Генерального директора;
- расходы на канцелярские товары, используемые Генеральным директором и помощником Генерального директора;
- расходы на приобретение основных средств, используемых Генеральным директором и помощником Генерального директора;
- прочие расходы, непосредственно связанные с Генеральным директором и помощником Генерального директора;
- расходы на приобретение основных средств, используемых Генеральным директором и помощником Генерального директора;
- услуги банка, непосредственно связанные с вышеуказанными расходами;
- прочие распределяемые общехозяйственные расходы.

В составе прочих расходов по предпринимательской деятельности Фонда отражаются:

- Водный налог;
- Налог на имущество организаций;
- Расходы, связанные с государственной регистрацией недвижимого имущества, используемого в предпринимательской деятельности, включая государственные пошлины;
- Расходы, связанные с реализацией основных средств;
- Расходы, связанные с реализацией прочего имущества;
- Расходы, связанные с передачей (уступкой) прав и обязанностей по различным договорам;
- Курсовые разницы, возникающие от переоценки предпринимательских валютных денежных средств;
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, при продаже (покупки) валюты для использования в предпринимательской

- деятельности;
- Расходы на услуги банков, связанные с предпринимательской деятельностью;
- Документально не подтвержденные или экономически не обоснованные расходы;
- Другие расходы, непосредственно связанные с предпринимательской деятельностью.

Прочие расходы по предпринимательской деятельности отражаются на счете 91.02 «Прочие расходы» по субконто «Предпринимательская деятельность».

Распределяемые расходы, учтенные на счетах 26 «Общехозяйственные расходы» и 91.02 «Прочие расходы» (субконто «Распределяемые расходы») по окончании отчетного периода (квартала), которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов Фонда:

По результатам первого, второго и третьего календарного квартала расходы распределяются на основании следующей пропорции, где:

Доходами по предпринимательской деятельности являются:

- Доходы, непосредственно связанные с предпринимательской деятельностью (без НДС) за календарный квартал, за исключением процентов по депозитам, курсовых разниц, процентов на остаток по расчетному счету, штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров.
- Плановые поступления, непосредственно связанные с предпринимательской деятельностью (без НДС) за календарный год, за исключением процентов по депозитам, курсовых разниц и процентов на остаток по расчетному счету.

Доходами по благотворительной деятельности являются:

- Все поступления (пожертвования) поступившие за отчетный период (квартал), за исключением курсовых разниц, доходов, связанных с покупкой (продажей) валюты и возвратов излишне выплаченных благотворительных средств.
- При выбытии финансовых вложений, полученных по договору пожертвования, доходами по благотворительной деятельности признается сумма превышения доходов от ликвидации над расходами на приобретение финансовых вложений.
- Плановые поступления (пожертвования) на текущий календарный год, за исключением курсовых разниц, доходов, связанных с покупкой (продажей) валюты и возвратов излишне выплаченных благотворительных средств.

Суммарный объем всех доходов = Доходы по предпринимательской деятельности (без НДС) + Доходы по благотворительной деятельности.

По результатам календарного года расходы распределяются на основании следующей пропорции, где:

Доходами по предпринимательской деятельности являются:

- Доходы, непосредственно связанные с предпринимательской деятельностью (без НДС) за календарный год, за исключением процентов по депозитам, курсовых

разниц, процентов на остаток по расчетному счету штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров.

Доходами по благотворительной деятельности являются:

- Все поступления (пожертвования) поступившие за календарный год, за исключением курсовых разниц, доходов, связанных с покупкой (продажей) валюты и возвратов излишне выплаченных благотворительных средств.
- При выбытии финансовых вложений, полученных по договору пожертвования, доходами по благотворительной деятельности признается сумма превышения доходов от ликвидации над расходами на приобретение финансовых вложений.

Суммарный объем всех доходов = Доходы по предпринимательской деятельности (без НДС) + Доходы по благотворительной деятельности.

3.3. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)

Вид деятельности	Выручка, без НДС		Себестоимость продаж	
	2023	2022	2023	2022
Передача имущества в коммерческий найм	-	-	(175)	(141)
ИТОГО:	-	-	(175)	(141)

Расшифровка себестоимости продаж

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	(175)	(141)
Итого по элементам	5660	(175)	(141)
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	(175)	(141)

Валовый убыток, полученный в 2023 году, составил 175 тыс. руб.

Расшифровка управленческих расходов:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Услуги по бухгалтерскому, юридическому, кадровому, казначейскому сопровождению	-	-
Расходы, связанные с оплатой труда (включая страховые взносы и суммы начисленного резерва по будущим отпускам)	-	-
Аренда помещений	-	-

Другие управленческие расходы	-	-
Итого:	-	-

Убыток от продаж за 2023 год составил 175 тыс. руб.

3.4. Доходы от долевого участия в других организациях

Выплата дивидендов по итогам деятельности за 2022 год ООО «ЗОО ЛОГО» не объявлялась. Доходов от долевого участия в 2023 году Благотворительный фонд «Институт социального развития» не получал. По операции выбытия финансового вложения (в результате ликвидации юридического лица) получен убыток 98 042 тыс.руб.

3.5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы		(тыс. руб.)	
Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год	
Проценты к получению, в т.ч.	3 526	1 798	
Проценты по депозитам	378	1 744	
Проценты на остаток по счету	3 148	54	
Прочие доходы, в т.ч.	-	-	
-	-	-	

Прочие расходы		(тыс. руб.)	
Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год	
Проценты к уплате, в т.ч.	-	-	
-	-	-	
Прочие расходы, в т.ч.	(509)	(481)	
Налоги и сборы	(509)	(481)	

Прибыль до налогообложения за 2023 год составила 2 842 тыс. руб.

3.6. Влияние курсовых разниц на финансовый результат отчетного периода

(тыс. руб.)			
Наименование	Доход	Расход	Результат
<i>Курсовые разницы</i>	-	-	-
ИТОГО:	-	-	-

3.7. Финансовый результат

Чистая прибыль предыдущего отчетного периода (2022г.) составила 870 тыс. руб., чистая прибыль отчетного периода (2023г.) – 2 298 тыс. руб.

За 2022год по строке 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» в размере 96 тыс. руб. отражен результат списания в межотчетный период со счета 01 «Основные средства» объектов основных средств, имеющих стоимость ниже

100 тыс. руб. за единицу, приобретенных за счет денежных средств, полученных от коммерческой деятельности.

Совокупный финансовый результат отчетного периода составил 2 298 тыс. руб.

4. Пояснения к Отчету о целевом использовании средств

В составе целевых средств Фонда отражаются поступления, предназначенные для обеспечения Фондом уставных целей и соответствующие этим целям, включая чистую прибыль/убыток от предпринимательской деятельности. В частности, к целевым поступлениям относятся:

- взносы учредителей Фонда;
- полученные пожертвования от граждан и юридических лиц;
- чистая прибыль от предпринимательской деятельности (доходы от собственности Фонда, доходы от иной разрешенной законом предпринимательской деятельности и т.п.);
- доходы от деятельности хозяйственных обществ, учрежденных Фондом;
- иные не запрещенные законом и уставом источники формирования имущества (капитала) Фонда.

Средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования уставных целей Фонда, отражаются по кредиту счета 86 "Целевое финансирование". Использование целевого финансирования отражается по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетами:

- 20 "Основное производство" или 26 "Общехозяйственные расходы" - при направлении целевых средств на содержание Фонда;

- 83 "Добавочный капитал" - при использовании целевых средств, использованных на расходы инвестиционного характера (приобретение основных средств и т.п.) и т.п.

В соответствии с п.24 ПЗ-1/2011 сумма чистой прибыли отчетного года, полученная от предпринимательской деятельности Фонда, списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки". Сумма чистого убытка отчетного года, полученного по предпринимательской деятельности Фонда, списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки". Сумма полученного убытка от предпринимательской деятельности учитывается в аналитическом учете счета 86 «Целевое финансирование» отдельно и может быть покрыта только прибылью от предпринимательской деятельности, полученной Фондом в предыдущих или последующих периодах.

4.1. Расшифровка поступлений

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За январь–декабрь 2023г.	За январь–декабрь 2022г.
Всего поступило благотворительных средств, в том числе	425 603	128 844
Добровольные пожертвования	348 275	127 974

Прибыль от приносящей доход деятельности	2 298	870
Прочие поступления	75 030	
Курсовые разницы и субсидии полученные	-	-

4.2. Расшифровка расходов на целевые мероприятия

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За январь–декабрь 2023г.	За январь–декабрь 2022г.
Расходы на целевые мероприятия, в разрезе благотворительных программ:	(315 926)	(88 908)
Программа «Экстренное лечение, высокотехнологичная помощь (в том числе и оборудование)»	(69 462)	(22 178)
Программа «Поддержка социокультурных инициатив»	(24)	(21)
Программа «ДЕТИ-АНГЕЛЫ»	(39 408)	(29 922)
Программа «Комфортная среда»	(2 791)	(2 545)
Программа «Преодоление»	(5 019)	(3 910)
Программа «Редкие генетические заболевания»	(45 858)	(30 332)
Программа «Корпорация Здоровье»	(4 774)	-
Программа «Образовательный центр»	(959)	-
Программа «Социальная помощь»	(147 000)	-
Программа «Социальные проекты»	(631)	-

Цели благотворительных программ:

Наименование благотворительных программ	Цель
Программа «Экстренное лечение, высокотехнологичная помощь (в том числе и оборудование)»	Помощь в доступности современного высокотехнологичного лечения для спасения жизни
Программа «Поддержка социокультурных	Популяризация социокультурных инициатив,

инициатив»	способствующих развитию социальных программ
Программа «ДЕТИ-АНГЕЛЫ»	Реабилитация детей с диагнозом ДЦП
Программа «Комфортная среда»	Помощь инвалидам в средствах реабилитации и улучшения качества жизни
Программа «Преодоление»	Реабилитация инвалидов детства, а также молодых людей с травмами позвоночника, восстановление утраченных функций
Программа «Редкие генетические заболевания»	Помощь в доступности лечения редких генетических заболеваний (болезнь Верднинга-Гофмана, прочие генетические заболевания)
Программа «Консультационные услуги»	Подготовка заключений (рекомендаций), содержащих независимое научное мнение специалистов в области педиатрии
Программа «Корпорация Здоровье»	
Программа «Образовательный центр»	
Программа «Социальная помощь»	
Программа «Социальные проекты»	

4.3. Расшифровка расходов на содержание аппарата управления

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За январь – декабрь 2023 г.	За январь – декабрь 2022 г.
Расходы на содержание аппарата управления, в т.ч.:	(17 307)	(19 778)
Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	(10 825)	(9 539)
Услуги по бухгалтерскому, юридическому, кадровому, казначейскому сопровождению	(4 249)	(4 248)
Добровольное медицинское страхование сотрудников	(288)	(295)
Командировочные расходы	(137)	(22)
Аренда нежилого помещения (офис)	(410)	(96)

Аудиторские услуги	(192)	(189)
Услуги связи	(193)	(179)
Транспортные услуги	(304)	(181)
Услуги нотариуса, переводчика, выписки из ЕГРЮЛ и др. подобные услуги	(32)	(13)
Программное обеспечение	(33)	(48)
Почтовые услуги	(15)	(14)
Курсовые разницы	-	(4 479)
Штрафы (пени) за нарушение налогового законодательства	-	(3)
Передача материалов в производство	(43)	(331)
Услуги отправки отчетности по электронным каналам связи	(14)	(42)
Услуги по подбору персонала	(4)	-
Процентный расход по арендным платежам	(545)	(67)
Спортивные и культурно-массовые мероприятия	-	(32)
Организация участия в конференции	(23)	-

4.4. Расшифровка строки 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» за 2023 г.

Фонд в 2022 году по строке 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» отразил использование источника финансирования по учетному на счете 01.03 «Арендованное имущество» арендованного помещения «Помещение офисного назначения № 5-29 площадью 21.2 кв.м. на 5 этаже здания, по адресу: г.Москва, ул.» на сумму в размере 1 033 тыс. руб.

Фонд в 2023 году по строке 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» отразил использование источника финансирования по учетному на счете 01.03 «Арендованное имущество» арендованных помещений «Помещения офисного назначения № 5-29, 5-17 и 5-15 общей площадью 53,92 кв.м. на 5 этаже здания, по адресу: г.Москва, ул.Старая Басманная, д.12, с.1 на сумму в размере 6 345 тыс. руб.

5. Пояснения к отчету о движении денежных средств

5.1. Принципы учета и понятия

Организация, являясь некоммерческой, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утвержденное Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. N 11н.

6. Налог на прибыль

6.1. Принципы учета

В 2023 году Фонд исчислял сумму текущего налога на прибыль на основе положений НК РФ и налоговой декларации по налогу на прибыль.

Начисленный условный расход по налогу на прибыль за 2023 год в сумме 568 тыс. руб. отражен в бухгалтерском учете на счете учета прибылей и убытков в корреспонденции со счетом учета расчетов по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль определен исходя из величины условного дохода (расхода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в балансе свернуто.

Показатель по строке 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах за 2023 год составляет – 544 тыс. руб., за 2022 год – 210 тыс. руб.

6.2. Постоянные налоговые активы и обязательства

В таблице представлены постоянные разницы и суммы постоянных налоговых активов и обязательств, образовавшихся в 2023 году.

(тыс. руб.)

Наименование расходов	Данные учета		Разница в бухгалтерском и налоговом учете	ПНО «+» ПНА «-»
	БУ	НУ		
1	4	5	6=гр.4-гр.5	7=гр.6*20%
Включение в расходы текущего периода убытка от реализации основных средств	-	124	(124)	(25)
Безвозмездная передача	3	-	3	1
Итого:	3	124	(121)	(24)

6.3. Отложенные налоговые активы

В таблице представлены временные разницы и суммы отложенных налоговых активов, образовавшихся в 2023 году.

(тыс. руб.)

Наименование	Данные учета		Разница в бухгалтерском и налоговом учете	ОНА
	БУ	НУ		
1	4	5	6=гр.4-гр.5	7=гр.6*20%
Арендные обязательства	5 362	-	5 362	1 072
Итого:	5 362	-	5 362	1 072

Остатки отложенных налоговых активов представлены в таблице:

(тыс. руб.)

На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
1 284	212	-

Сальдированный результат свернутых отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на 31.12.2023г. отражен по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023г. в размере 0 тыс. руб.

6.4. Отложенные налоговые обязательства

В таблице представлены временные разницы и суммы отложенных налоговых обязательств, образовавшихся в 2023 году.

(тыс. руб.)

Наименование расхода	Примечание	Данные учета		Разница в бухгалтерском и налоговом учете	ОНО
		БУ	НУ		
1	2	4	5	6=гр.4-гр.5	7=гр.6*20%
Кредиторская задолженность по арендным обязательствам		619	-	619	124
Арендные обязательства	-	4 743	-	4 743	948
Итого		5 362	-	5 362	1 072

Остатки отложенных налоговых обязательств представлены в таблице:

(тыс. руб.)

На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
1 281	209	-

6.5. Отложенный налог на прибыль

Сумма отложенного налога на прибыль по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 1281 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года – 3 тыс. руб.

6.6. Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2023 год равен 544 тыс. руб., налог на прибыль за предыдущий 2022 год составил 210 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль по текущей деятельности 544 тыс. руб. определена исходя из величины условного расхода по налогу на прибыль в размере 568 тыс. руб., скорректированного (уменьшенного) на сумму постоянного налогового актива в сумме 24 тыс. руб. и увеличенного (уменьшенного) на сальдированный результат свернутых отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в размере 0 тыс. руб.

6.7. Информация о налогооблагаемой базе

Налоговая база для исчисления налога за отчетный период по текущей деятельности составляет 2 722 тыс. руб.

7. События после отчетной даты

7.1. Информация о событиях после отчетной даты

Организация, являясь некоммерческой, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98 (утв. приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. N 56н) и не раскрывает информацию о событиях после отчетной даты.

8. Информация о связанных сторонах.

8.1. Операции между связанными сторонами

Организация, являясь некоммерческой, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утв. приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. N 48н) и не раскрывает информацию об операциях между связанными сторонами.

9. Раскрытие информации по отчетным сегментам

Организация, являясь некоммерческой, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010 (утв. Приказ Минфина РФ от 8 ноября 2010 г. N 143н) и не раскрывает информацию по отчетным сегментам.

10. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности

Организация, являясь некоммерческой, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02 (утв. приказом Минфина РФ от 2 июля 2002 г. N 66н) и не раскрывает информацию по прекращаемой деятельности.

11. Раскрытие информации об участии в совместной деятельности

Организация, являясь некоммерческой, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03 (утв. приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. N 105н) и не раскрывает информацию об участии в совместной деятельности.

12. Раскрытие информации о затратах на освоение природных ресурсов

В отчетном периоде Фонд не имел затрат на освоение природных ресурсов.

13. Раскрытие информации о бенефициарном владельце

В связи с тем, что Фонд - унитарная некоммерческая организация, не имеющая уставного (складочного) капитала, а также не имеющая участников/членов (соответственно, и долей участия в капитале), то в соответствии с Письмом Росфинмониторинга от 15.02.2019 N 04-02-01/3276 «О направлении ответов на вопросы о применении отдельных требований законодательства в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», в результате принятия предусмотренных Федеральным законом N 115-ФЗ мер бенефициарный владелец Фонда не выявлен, бенефициарным владельцем Фонда признается единоличный исполнительный орган.

Таким образом, при данных обстоятельствах бенефициарным владельцем Фонда является его Генеральный директор Качалина Татьяна Евгеньевна.

14. Раскрытие информации о рисках

14.1. Финансовые риски:

Рыночные риски.

(Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен на товары, работы, услуги, ценные бумаги, др., процентных ставок, курсов иностранных валют, с отражением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал организации изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска. Обособленно анализируются риски, связанные с переданными активами (например, по сделкам РЕПО, по опционам, выписанным или купленным на переданные активы, по переданным векселям, по которым у организации имеется солидарная ответственность)).

Фонд не подвержен влиянию финансовых рисков.

Кредитные риски.

(Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги)).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Фонд не выдавал заемных средств сторонним организациям и, следовательно, не подвержен влиянию кредитных рисков.

Сомнительная задолженность, в том числе по выданным займам:

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. Фонд не выдавал, сомнительная задолженность отсутствует.

Риски ликвидности.

(Связаны с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и

подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.)

Риски ликвидности в отчетном периоде не выявлены.

14.2. Правовые риски.

(Раскрывается информация о рисках, связанных с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др.)

Правовые риски в отчетном периоде не выявлены.

14.3. Страновые и региональные риски.

(Раскрывается информация о рисках, связанных с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность).

Деятельность Фонда в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России в связи с дестабилизацией ситуации в Украине. Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала. Мы не имеем возможности оценить какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Фонда.

14.4. Репутационный риск.

(Раскрывается информация о рисках, связанных с уменьшением числа заказчиков (клиентов), др. риски).

Репутационные риски в отчетном периоде не выявлены.

15. Раскрытие информации об экологической деятельности

В отчетном 2023 году и в предыдущих 2022 и 2021 году у Фонда нет капитальных вложений и текущих расходов, связанных с экологической деятельностью.

Наименование показателя	Статья Баланса/ ОПУ	Расходы отчетного периода, тыс. руб.	Общие расходы организации экологическую деятельность, тыс. руб.	Источники финансирования расходов на экологическую деятельность, в том числе займы, кредиты, тыс. руб.
Капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью	-	-	-	-
Нематериальные активы, результатов НИОКР, связанные с экологической деятельностью.	-	-	-	-
Расходы на модернизацию, реконструкцию объектов,	-	-	-	-
Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью организации.	-	-	-	-

16. Раскрытие информации об инструментах срочных сделок

В отчетном 2023 году и в предыдущих 2022 и 2021 году Фонд не являлся стороной срочных сделок.

Руководитель

Качалина Т.Е.

Дата составления: 06 февраля 2024 г.