

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Благотворительного фонда поддержки ветеранов и молодежи футбольного клуба «Спартак-Москва»  
за 2023 год,  
включая основные положения учетной политики**

Благотворительный фонд поддержки ветеранов и молодежи футбольного клуба «Спартак-Москва»

Сведения об организации:

Полное наименование:

Благотворительный фонда поддержки ветеранов и молодежи футбольного клуба «Спартак-Москва»

Сокращенное наименование БФ ПВИМ ФК «Спартак-Москва» (далее – Фонд)

Юридический адрес: 123100, г. Москва, Краснопресненская наб., д. 8

Бухгалтерская отчетность сформирована фондом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основными видами деятельности фонда являются:

1. Социальная поддержка и защита граждан, включая улучшение материального положения малообеспеченных, социальную реабилитацию безработных, инвалидов, и иных лиц, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовывать свои права законные интересы.
2. Оказание помощи пострадавшим в результате стихийных бедствий, экологических, промышленных или иных катастроф, социальных, национальных конфликтов, жертвам репрессий, беженцам и вынужденным переселенцам.
3. Оказание материальной помощи несовершеннолетним, беженцам, бездомным и иным.
4. Содействие укреплению престижа роли семьи в обществе.
5. Содействие деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения, духовному развитию личности.
6. Содействие деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья граждан, а также пропаганды здорового образа жизни, улучшения морально-психологического состояния граждан.
7. Содействие деятельности в сфере физической культуры и спорта.
8. Охрана и должное содержание зданий, объектов и территорий, имеющих историческое, культовое, культурное и природоохранное значение и мест захоронения.
9. Охрана окружающей природной среды и защита животных.
10. Содействие государственным, общественным и другим организациям, а также их сотрудникам, деятельность которых совпадает с целями Фонда.
11. Осуществление других видов деятельности, соответствующие целям задачам Фонда и не запрещенные действующим законодательством

Численность работающих за отчетный период составляет пять человек.

Фонд осуществляет свою деятельность, получая благотворительные пожертвования. Денежные средства в размере 4 750 000 руб. были переданы Фонду (Благополучатель) для ведения уставной деятельности Благотворительным фондом поддержки социальных программ Л.А.Федуна (Благотворитель) в рамках договора № 23\_04/01 от 03.04.2023г.

Фонд не ведет коммерческой деятельности.

Генеральный директор Фонда Сазонова Наталия Викторовна  
Главный бухгалтер: Сметанина Татьяна Алексеевна

Совет фонда :

1.Масляев И.А.

2.Сазонова Н.В.

3.Яковлев А.А.

Настоящий бухгалтерский отчет Фонда подготовлен на основе следующей учетной политики.

Основным принципом построения учетной политики является формирование полных и достоверных данных об имущественном и финансовом положении организации на основе полноты отражения в учете хозяйственных операций, осмотрительности, непротиворечивости, рациональности и соблюдения приоритета содержания перед формой.

В качестве валюты отчетности Общество использует российский рубль.

Бухгалтерская отчетность-это информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Отчетность составляется на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам (п.1 ст.3 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.4 ПБУ «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в Положениях, введенных в действие с 01.01.2022 года учтены при формировании Учетной политики и Рабочего плана счетов Общества на 2023 г., при этом последствия изменения учетной политики отражаются перспективно.

#### **Изменения учетной политики**

Общество применяет с 01.01.2022 Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утверждены приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н), ФСБУ 25/2018 «Аренда» (утвержден приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н):

- порядок перехода на ФСБУ 6/2020 - перспективный (п. п. 48, 49 ФСБУ 6/2020);
- порядок перехода на ФСБУ 26/2020 - перспективный (п. п. 25, 26 ФСБУ 26/2020).
- порядок перехода на применение ФСБУ 25/2018 - перспективно.

#### **Основные средства**

К основным средствам относятся активы, используемые в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд в течение

длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды в будущем.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г. и утверждается приказом Руководителя Фонда.

С 2022 года Фонд устанавливает лимит стоимости основных средств в размере 100 000руб (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Активы с признаками основных средств и со стоимостью ниже лимита признаются расходами текущего периода. При этом организация обеспечивает контроль за наличием и движением таких активов. Такой контроль организован на забалансовом счете.

До 2022 года средства целевого финансирования, использованные на приобретение (создание) основных средств, в бухгалтерской отчетности Фонда показывали по статье "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" бухгалтерского баланса (п. 15 и 16 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)").

Учет средств фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества вели на счете 83 "Добавочный капитал", субсчет "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества".

Выбытие объектов основных средств отражается как уменьшение по группам статей "Основные средства" и "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества". Одновременно производится уменьшение соответствующего показателя сумм износа по объектам основных средств (ПЗ-1/2015). Износ с за балансового счета списывается.

По вновь принимаемым основным средствам счете 83 "Добавочный капитал", субсчет "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" не применяется.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 "Основные средства" у Фонда возникает необходимость начислять амортизацию по основным средствам.

Фонд начинает начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Фонд прекращает начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п.13 ФСБУ6/2020).

При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению.

### **Материально-производственные запасы (МПЗ)**

В 2021 году вступил в силу ФСБУ 5/2019 "Запасы". Фонд не ведет коммерческую деятельность. Фонд не применяет ФСБУ 5/2019 к запасам для управленческих нужд. При этом стоимость указанных активов включается в состав расходов на управление в момент осуществления.

Перспективный способ, утверждается Фондом и при котором новые правила учета применяются только в отношении операций, возникающих начиная с 01.01.2021. То есть при составлении бух. отчетности за 2023 г. сравнительные показатели за предыдущие периоды не придется пересчитывать. В приложение № 4 «Запасы» не указаны

поступления и выбытие материалов в 2022 и 2023г.г Начиная с 2021 г.обороты счета 10 не показываются. Остатков по счету 10 «Запасы» в 2022 и 2023 годах не было, сопоставимость показателей не нарушена.

Запасы некоммерческой организации, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости (п.33 ФСБУ5/2019)

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы(п.36 ФСБУ5/2019)

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отсутствуют (п.45ж ФСБУ5/2019).

Согласно пп. в п. 4 ФСБУ 5/2019 «Запасы» данный стандарт не распространяется на материальные ценности, полученные некоммерческой организацией для безвозмездной передачи гражданам и юридическим лицам.

Фонд использует счет 10 «Материалы» для управленческих нужд .

Оприходование МПЗ в бухгалтерском учете фонда производится - по М4 «Приходный ордер». На основании документа М-11 «Требование-накладная» производится учет выбытия МПЗ для управленческих нужд. Для благотворительных мероприятий с участием Фонда списание МПЗ по М -15 «Накладная на отпуск материалов на сторону», по «Акту списания материалов» и, если есть необходимость, то дополнительно используется «Акт о вручении подарков». Форма М-15 применяется для учета отпуска материальных ценностей хозяйствам сторонним организациям на основании договоров и других документов.

Все товарно-материальные ценности, приобретаемые или получаемые для передачи в качестве благотворительных пожертвований благополучателям, учитываются Фондом на счете 10 «Материалы».

### **Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков**

Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков создается следующим образом:

- Фактическая заработная плата работников за 12 месяцев текущего года и иные виды выплат за расчетный период, предусмотренные системой оплаты труда и принимаемые в расчет при исчислении среднего заработка в соответствии со ст. 139 ТК РФ для оплаты ежегодного оплачиваемого отпуска;
- Тарифы страховых взносов и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее – ФСС);
- График отпусков.

При расчете оценочных обязательств учитывалось, что все сотрудники работают более года, т.е. более 12 месяцев.

Рассчитываем ожидаемую годовую сумму отпускных на каждого сотрудника:

- Из годовой суммы оплаты труда сотрудника (оклад умножить на 12 месяцев) исключаются суммы отпускных (прошлого периода).
- Полученная сумма оплаты труда сотрудника делится на 12 и на 29.4 и полученный результат (исчисленный среднедневной заработок) умножается на календарные дни отпуска согласно графику отпусков.
- Сумма налогов во внебюджетные фонды в расчет принимается.

Оценочные обязательства на выплату отпускных в бухгалтерском учете начислять ежеквартально как  $\frac{1}{4}$  часть рассчитанного годового оценочного обязательства.

В том случае, если в конце отчетного года выявлено превышение накопленной суммы оценочного обязательства, такое превышение сторнируется.

В том случае, если в конце отчетного года выявлена недостаточность накопленного оценочного обязательства, производится единовременное доначисление резерва.

#### **Расходы будущих периодов**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида».

#### **На счете 97 учитывать:**

- «Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора» (абз. 2 п. 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. №153н.

- «Права пользования программным обеспечением (ПО)», включающие ПО MS Offis, ПО 1С, веб-сайт, ПО антивирус.

Согласно п.6. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденная Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н: «рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности)», если сумма разового платежа за пользование ПО незначительная, то ее можно списать сразу.

**На счете 60.2 «авансы» учитывать:** Расходы на добровольное медицинское страхование (ДМС), расходы на оказанные Фонду услуги и пр. Авансы закрываются ежемесячно на основании акта, бухгалтерской справки.

Если сумма по ДМС незначительна, то ее можно списать сразу (п.6. ПБУ 1/2008: «рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности)»).

Расходы будущих периодов в бухгалтерской отчетности отражаются по строкам Бухгалтерского баланса:

- «Прочие внеоборотные активы», если срок их списания – свыше 12 месяцев. Если сумма существенная, то выделяется подстрока «Права пользования программным обеспечением (ПО)».
- «Прочие оборотные активы, если срок их списания – до 12 месяцев.

Если сумма существенна, то выделяется подстрока «Права пользования программным обеспечением (ПО)».

- Медицинское страхование – по строке «Дебиторская задолженность»

Следуя п.6. ПБУ 1/2008: «рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности)», показатель существенности определяется согласно п.2.17 УП.

### **Признание доходов и расходов**

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников (собственников) на основании ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Минфином РФ от 06.05.1999 г. № 32н. Благотворительные поступления (пожертвования) не признаются в качестве доходов в бухгалтерском учете и отчетности, т.к. не выполняются условия ПБУ 9/99.

Расходы Фонда по обычным видам деятельности – это совокупность затрат, связанных с ведением деятельности, направленной на достижение целей создания Фонда, а также для управленческих нужд.

На основании ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н от 18.09.2006 г. № 116н, 27.11.2006 г. № 156н) установить, что расходы признаются при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод фонда.
- если в отношении расходов, осуществленных фондом, не исполнено одно из названных требований, то в бухгалтерском учете фонда признается дебиторская задолженность.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Благотворительные пожертвования, сделанные Фондом благополучателям в качестве денежных средств или товарно-материальных ценностей, не признаются расходом в бухгалтерском учете.

### **Расходы на ведение уставной деятельности.**

Эксплуатационные, хозяйственные, управленческие расходы Фонда в пределах утвержденной сметы учитываются на счете 20 и в конце каждого месяца списываются в дебет счета 86.2 «Расходы на содержание Фонда».

Бухгалтерский учет расходов Фонда на АУП ведет по методу «начисления» и отражается в бухгалтерском учете: Д 20.01 К 60(10...), Д 86.02.3 К 20.

Бухгалтерский учет расходов Фонда на благотворительность отражается на дату перечисления денежных средств Д 75.05 К 51, Д 86.02.2 К 76.05

#### **Списание дебиторской задолженности**

Установить, что дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные к взысканию, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и приказа директора и относятся на финансовые результаты.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированным, а отражается на за балансовом счете 007 «Списание в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

#### **Списание кредиторской и депонентской задолженности**

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списывать по каждому обязательству на основании проведенной инвентаризации и приказа директора и относить на увеличение дохода.

#### **Исправление ошибок**

- Фонд производит исправление ошибок согласно *«Положению по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденному Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н»*.

#### **Существенность показателей бухгалтерской отчетности.**

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно, в случае их существенности, и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности (п. 11 ПБУ 4/99).

Для раскрытия информации в пояснениях к отчетности определяем следующие показатели существенности:

- Для раскрытия информации, отраженной в статьях бухгалтерского баланса – 10% от суммы соответствующего раздела.
- уровень существенности для раскрытия изменений показателей бухгалтерской отчетности, произошедших при изменении УП и для оценки последствий ошибок определить в размере 10% от общей суммы соответствующего раздела.
- Для раскрытия статей «Отчета о движении денежных средств» принимать критерий существенности – 10% от суммы поступлений и платежей соответственно, по строкам, подлежащим раскрытию. Для раскрытия статей «Отчета о целевом использовании средств» принимать критерий существенности – 10% от суммы поступлений средств и использования средств соответственно, по строкам, подлежащих раскрытию.

#### **Аренда**

Некоммерческие организации обязаны с 2022 года использовать в работе ФСБУ 25/2018 для отражения в учете арендных отношений.

В частности, согласно данному стандарту бухгалтер НКО учитывает арендованное

имущество двумя способами.

**Первый способ:** на дату начала аренды в учете признается право пользования активом по фактической стоимости с одновременным признанием обязательства по аренде. При этом стоимость права пользования активом погашается путем амортизации.

**Второй способ** состоит в том, что бухгалтер учитывает арендные платежи равномерно в течение срока аренды как расход. Право пользования активом и обязательство по аренде в учете не признаются.

Использовать второй способ НКО вправе, только если выполняется одно из трех условий:

1. срок аренды не превышает 12 месяцев;
2. рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.;
3. НКО вправе применять упрощенный бухучет.

Фонд использует второй способ, т.к. выполняются 1 и 2 пункты.

#### Бухгалтерский баланс:

Строка 1230 «Дебиторская задолженность 2023г: - 42 тыс. руб., в которой отражены суммы сальдо по дебету счетов 60,02 (42 тыс.руб.):

Строка 1230 «Дебиторская задолженность 2022г: - 46 тыс. руб. отражены суммы сальдо по дебету счетов 60,02(46 тыс.руб.).

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» 2023г.- 72 тыс. руб.

включает в себя сумму сальдо сч.50 , сч.51 Фонда

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» 2022г.- 2 981 тыс. руб.

включает в себя сумму сальдо сч.50 , сч.51 Фонда. .

Строка 1350 «Целевые средства» 2023г.-49 тыс. руб. включает в себя сальдо счета 86.1 «Целевые» - 49 тыс. руб.

Строка 1350 «Целевые средства» 2022г.- 2 775 тыс. руб. включает в себя сальдо счета 86.1 «Целевые » - 2 775 тыс. руб.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» 2023г. - 4 тыс. руб.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» 2022 - 45тыс. руб.

Фонд предпринимательскую деятельность не ведет

#### Отчет о целевом использовании средств за январь-декабрь 2023г.

##### Поступило средств

- В строке 6230 2023г. «Добровольные имущественные взносы и пожертвования» - 4 752 тыс. руб. включены:  
«Благотворительное пожертвование от юридических лиц» - в сумме 4 750 тыс. руб., добровольные взносы от физических лиц – в сумме 2 тыс. руб.  
В 2022г. - 18 515 тыс. руб.

##### Израсходовано средств

- В строке 6311 «Израсходовано на социальную и благотворительную помощь» - 4 535 тыс.руб. в 2023г включая:
- - на благотворительную программу «Социальная адаптация детей- инвалидов (ДЦП) в спорте (футболе) израсходовано 4 535 тыс. руб.



- В строке 6321 2023г. «Расходы на оплату труда, включая НДФЛ и начисленные налоги с НФОТ - 2 351 тыс.руб.; 4082 тыс.руб. в 2022г.
  - В строке 6324 2023г. «Содержание помещений зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)-283 тыс. руб., включая 167 тыс.руб.- услуги по аренде помещения; 114 тыс.руб.- обслуживание компьютерных программ и прочее.
  - В 2022 г. по стр 6324- 386 тыс. руб., включая 200 тыс.руб.- услуги по аренде помещения; 155 тыс.руб.- обслуживание компьютерных программ и прочее.
- В строке 6350 «Прочие» 2023 г.- 207 тыс.руб. за аудиторские услуги В 2022г. Прочие-218 тыс.руб.

## **Отчет о движении денежных средств за Январь-Декабрь 2023г.**

### **Поступления:**

- В строке 4114- «Благотворительные пожертвования и взносы»
- В 2023г. по строке 4114 – 4752 тыс. руб., из них от юридических лиц-4750 тыс.руб., от физических лиц-2 тыс руб;

В 2022г. по строке 4114 – 18 515 тыс. руб., из них от юридических лиц получено 18 500тыс. руб., 15 тыс.руб.- это добровольные взносы от физических лиц;

### **Платежи:**

- В строку 4121 2023г. «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» включены: услуги аренды помещения, услуги по программному обеспечению и ведению веб-сайта, мед. страхование и пр. услуги, которые составили 629 тыс.руб.; 760 тыс. руб. в 2022г
- В строку 4122 в 2023г. «Платежи в связи с оплатой труда работников» включена оплата работникам, налоги, исключая оплату лиц, участвующих в реализации благотворительных программ, что составило 2497 тыс.руб.; 4082тыс. руб. за 2022г.
- В строку 4125 «Платежи на благотворительную помощь» - 4535 тыс.руб. в 2023г, в 2022-10965 тыс.руб.

Согласно п. 23 ПБУ 23/2011 организация раскрывает в составе информации о принятой ею учетной политике используемые подходы для классификации денежных потоков, не названных в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011. В Фонде отсутствуют денежные потоки, не названные в п.п. 9-11. Такие денежные потоки характеризуются как потоки от текущих операций. Свернутого представления денежных потоков от текущих операций в 2023 г. не было.

### **Добавочный капитал**

В Бухгалтерском балансе Фонда, как некоммерческой организации, по состоянию на 31.12.2023г. в разделе III Целевое финансирование «Добавочный капитал» заменен на «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», величина которого формировалась в Фонде до 31.12.2019 на счете 83.09 «Другие источники». На 31.12.2021г. он составил 60 тыс. руб.

Образование фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества связано с приобретением основных средств, других расходов, признаваемых в бухгалтерском учете в отчетном периоде и которые отражаются в отчетах благотворителям по реально понесенным расходам отчетного периода, но в бухгалтерском учете балансовый актив может учитываться по мере списания (выбытия).

Таким образом, балансовый актив, отраженный в отчете благотворителей по реально понесенным расходам, по мере признания его в бухгалтерском учете, отражается по дебиту 83.09 «Другие источники» и кредиту 86.2 «Прочее целевое финансирование и поступления» и больше не отражается в отчете благотворителя.

С 2020 года применяется методика(требование аудиторов), не затрагивающая счет 83. Используется счет 76,5 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками». Д 60.2К51; Д86,2,3 К 76,5;Д20К60,1; Д60,1 К60,2; Д86,2,3 К 20; Д76,5 К 86,2,3

С 31.12.2022г стр. 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» равна нулю, т.к. на 01.01.2022. произошло списание основных средств(ОС) в связи установлением лимита признания ОС в размере 100 000 руб.

### **Оценочные обязательства**

По стр. 5700 оценочные обязательства на конец 2023 г. составили-61 тыс.руб.; на конец 2022г. оценочные обязательства составили 207 тыс.руб.

### **Операции со связанными сторонами**

Информация о связанных сторонах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н.

Связанной стороной по отношению к Фонду является генеральный директор Фонда. Характер отношений генерального директора с Фондом не выходит за рамки трудового договора. В отчетном году вознаграждение основного управленческого персонала составило без начислений 1495 тыс.руб. В 2022г.-3126 тыс.руб. Все выплаты носят краткосрочный характер, долгосрочные выплаты не предусмотрены.

Связанной стороной по отношению к Фонду является основной жертвователь Благотворительный Фонд поддержки социальных программ Л.А.Федуна, руководство которого осуществляется руководителем Фонда. Сумма пожертвований составила в 2023 г. 4750 тыс. руб. по договору № 23-04/01 от 03.04 .2023г Сумма пожертвований составила в 2022 г. 16 000 тыс. руб. по договору № 22-01/01 от 17.01.2022г.

Бенефициарного владельца нет.

### **Иная информация:**

- У Фонда нет МПЗ, переданных в залог;
- У Фонда нет оборотов, облагаемых налогом на прибыль.
- У Фонда совместной деятельности не было;
- У Фонда чрезвычайных и условных фактов хозяйственной деятельности не было;
- У Фонда прекращаемой деятельности нет;
- Фонд государственную помощь не получали.

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

## 1.1. Наличие и движение нематериальных активов

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 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

#### 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

с.3

#### 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 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 202г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		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		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2022г.	60	-	-	(60)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2022г.	60	-	-	(60)	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 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 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе: Компьютер	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	202	202	205
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

**3. Финансовые вложения**

**3.1. Наличие и движение финансовых вложений**

	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		выбыло (погашено)	начисление процентов	Текущей	

Наименование показателя	Код	Период	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	(включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	3								-
	5311	за 2022г.									-
в том числе:											-
	5302	за 2023г.									-
	5312	за 2022г.									-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.									-
	5315	за 2022г.									-
в том числе:											-
	5306	за 2023г.									-
	5316	за 2022г.									-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.									-
	5310	за 2022г.									-

### 3.2. Иное использование финансовых вложений

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

## 4. Запасы

### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				поступления и	выбыло	убытков от	оборот запасов	



			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	затраты	себе- стоимость	резерв под снижение стоимости	снижения стоимости	между их группами (видами)	себе стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	*	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	*
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	*
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	*
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	*	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	*	-	-	*	-	*	-	-	-

#### Запасы в залоге

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	-	-	-

#### 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
-------------------------	-----	--------	----------------	---------------------	------------------



			поступление				выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредиторской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восста- новление резерва							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	(222)	-	-	-	-	42	-
	5510	за 2023г.	46	217	-	-	-	(200)	-	-	-	-	46	-
	5530	за 2022г.	62	184	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42	-
	5512	за 2023г.	46	217	-	-	-	(222)	-	-	-	-	46	-
	5532	за 2022г.	62	184	-	-	-	(200)	-	-	-	-	-	-
	5513	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5500	за 2023г.	46	217	-	-	-	(222)	-	X	-	-	42	-
	5520	за 2022г.	62	184	-	-	-	(200)	-	X	-	-	46	-

### 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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 заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	*	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

### 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности											
Наименование показателя	Кед	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредиторской в де- биторскую задолжен- ность	
				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 5571	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе: кредиты	5552 5572	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- *	- -	- -	- -	- -
займы	5553 5573	за 2023г. за 2022г.	- -I	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- *
прочая	5554 5574	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- X	- X	- -
	5555 5575	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- X	- X	- -
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2023г. за 2022г.	45 61	- 132	- -	(41) (148)	- -	- -	- -	- -	4 45
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2023г. за 2022г.	45 61	- 34	- -	(41) (50)	- -	- -	- -	- -	4 45
авансы полученные	5562 5582	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- *	- -	- -	- -	- -	- -	- -
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
кредиты	5564 5584	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5565 5585	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5566 5586	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- *	- -	- -	- -	- X	- X	- -
	5567 5587	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- X	- X	- X	- 4
Итого	5550 5570	за 2023г. за 2022г.	45 61	- 132	- -	(41) (148)	- -	X X	- -	- -	4 45

#### 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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 поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

#### 6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

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	-	-
Итого по элементам	5660	-	-
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	-	-

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

### 7.Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	207	257	(403)	-	61

6.

### 8.Обеспечения обязательств

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

### 9.Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
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 2023г.	5910	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-
	в том числе:				
	за 2023г.	5911	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-

В феврале 2022 года США, Евросоюз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Геополитическая ситуация 2023 года не оказала на деятельность фонда никакого влияния.

В настоящий момент Учредители Фонда анализируют сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Фонда.

По причине сокращения финансирования Фонд рассматривает возможность прекращения деятельности. Данное обстоятельство свидетельствует о наличии существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Фонда продолжать свою деятельность непрерывно.

Краткосрочные обязательства на 31.12.23 представлены кредиторской задолженностью на сумму 4 тыс. руб. и оценочными обязательствами по оплате отпусков на сумму 61 тыс.руб. Эти обязательства могут быть покрыты за счет денежных средств на расчетном счете Фонда в размере 67 тыс.руб.. В связи с этим, руководство Фонда считает уместным подготовку бухгалтерской отчетности фонда на 31.12.23 и за 2023 год на основании принципа непрерывности деятельности.

Руководитель  
01.02.2024г.



/ Н.В.Сазонова/