

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД «ЭМПАТИЯ» ЗА 2023 ГОД.

1. Основные сведения об организации

Благотворительный фонд «Эмпатия».

Дата государственной регистрации: «24» июня 2019г.

ОГРН: 1197700009540

ИНН: 7704494430

КПП: 770401001

Юридический адрес: 119435, Москва г, Саввинский Б. пер, дом 2-4-6, строение 16, квартира ПОМ.І, ЭТ.1, КОМ.1

Зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по г. Москве «24» июня 2019г.

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных нормативными актами Российской Федерации. В состав бухгалтерской отчетности Фонда за 2023 год входит Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и отчет о целевом использовании средств.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 7 человек.

Основной вид деятельности Фонда – ОКВЭД 64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки

Общество имеет территориально обособленные подразделения по месту организации стационарных рабочих мест:

- 1) Благотворительный фонд «Эмпатия» по адресу: город Тула, Центральный пер., дом 18;
- 2) Благотворительный фонд «Эмпатия» по адресу: город Верхняя Салда, у. Парковая, дом 12, офис 13.

Органами управления фонда являются:

- Президиум фонда – высший коллегиальный орган управления Фонда;
- Попечительский совет – надзорный орган Фонда;
- Директор Фонда – единоличный исполнительный орган Фонда.

Ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности осуществляет главный бухгалтер.

Целью деятельности фонда является осуществление благотворительной деятельности согласно Уставу Фонда.

В 2023 году Фондом были реализованы благотворительные проекты:

- благотворительная программа поощрения педагогического состава школ гор. Верхняя Салда и Нижняя Салда;
- благотворительная программа поощрения особо выдающихся работников педагогического состава школ Верхнесалдинского городского округа и городского округа Нижняя Салда «Лучшие учителя Верхней Салды и Нижней Салды»;
- благотворительная программа поощрения учащихся школ гор. Верхняя Салда и гор. Нижняя Салда;
- поддержка учителей, внесших значительный вклад в деятельность в сфере образования;
- выплаты денежной премии в связи с победой в региональном конкурсе «Призвание учить!»;
- благотворительная программа поощрения работников дошкольного образования Верхнесалдинского городского округа и городского округа Нижняя Салда Свердловской области;
- благотворительная программы поощрения сотрудников и руководителей социально-реабилитационных центров городов Верхняя Салда и Нижняя Салда;
- финансирование регионального этапа Всероссийской гуманитарной телевизионной олимпиады для школьников «Умницы и умники», проводимого в Свердловской области;
- благотворительная программы содействия развитию шахмат в Пермском крае и Свердловской области;
- благотворительная программа содействия развитию технического творчества обучающихся в отдельных образовательных организациях муниципального образования городского округа Самара;
- благотворительная программа по поддержке учителей и преподавателей русского языка общеобразовательных школ на территории Российской Федерации «Хранители русского языка»;
- финансирование проекта развития технического и научного образования в школах Пермского края и Свердловской области».

2. Основные положения учетной политики

Общие положения

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ «о бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Фонда, утвержденной приказом Директора № 1У от 30 декабря 2022 года.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Благотворительного фонда «Эмпатия» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Применимость допущения непрерывности деятельности

При формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год руководство Фонда исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С.

В Фонде разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства.

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Величина активов и обязательств, включенная в показатели бухгалтерской отчетности, выраженная в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2023 г.

Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	на 31 декабря 2023 г	на 31 декабря 2022 г	на 31 декабря 2021 г
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов.

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса в случае, если открыт вклад до востребования. Если вклад осуществлен с условием, что изъятие денежных средств без финансовых потерь невозможно, то актив классифицируется как финансовые вложения.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Учетная политика

Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость **больше 100 тыс. руб.** Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определять исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Объекты основных средств по всем группам учитываются по **первоначальной стоимости**.

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

Способ начисления амортизации – линейный.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

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

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс с 01.01.2002
Здания	75
Машины и оборудование	3-9
Транспортные средства	3-8
Компьютерная техника	2-6
Прочие	2-8

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются **существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС** с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает **20%** первоначальной стоимости основного средства.

Затраты на проведение несущественных видов ремонта основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более **20%** соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Аренда (лизинг)

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические

выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Оценка НМА, приобретенных не за денежные средства, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией (исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов). Если в отношении таких приобретаемых нематериальных активов возникают дополнительные расходы по приобретению, в том числе связанные с обеспечением условий для использования актива в запланированных целях, они увеличивают первоначальную стоимость этих активов.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Сроки полезного использования нематериальных активов принимаются организацией исходя из:

срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

ожидаемого срока, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Ввиду индивидуального характера объектов интеллектуальной собственности Учетной политикой Общества не установлены обязывающие нормы в части конкретных сроков полезного использования по отдельным группам нематериальных активов.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Организация признает запасы, приобретенные на условиях оплаты в рассрочку (с отсрочкой) продолжительностью свыше 12 месяцев по цене на условиях немедленной оплаты.

Разница между договорной ценой и ценой на условиях немедленной оплаты признается в прочих расходах равномерно ежемесячно в течение периода рассрочки (отсрочки) (п. 13 ФСБУ 5/2019, пп. 6,7 ПБУ 15/2008).

Учет запасов, к которым относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы ведется на счете 10 «Материалы».

Транспортно-заготовительные расходы, осуществленные Организацией до момента передачи материалов в производство и (или) прочего выбытия, включаются в фактическую себестоимость материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары», списание на реализацию осуществляется по средней себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы, осуществленные Организацией до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров.

При продаже и ином выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости МПЗ создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов.

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

Займы и кредиты

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств в соответствии с условиями договора, а именно:

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев, – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

В состав дополнительных затрат по займам включаются расходы, связанные с:

оказанием юридических и консультационных услуг;

проведением экспертиз;

прочие аналогичные расходы.

Дополнительные затраты по займам списываются в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Сумма причитающихся к оплате процентов или дисконта включается в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита), если иное не вытекает из договора на получение займа (кредита) либо из условий выпуска векселей (облигаций).

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе **развернуто**.

Выручка, прочие доходы и расходы

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с **длительным циклом** изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги, продукции, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия, или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Признание расходов

Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости.

К **прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг, относятся:

- Амортизация основных средств;
- Оплата труда;
- Страховые взносы;
- Прочие расходы, непосредственно связанные с процессом производства.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Целевое финансирование.

Учет целевых поступлений и расходов ведется с использованием счета 86 «Целевое финансирование и поступление» по субсчетам источников финансирования и направлениям использования полученных средств.

Учет целевых поступлений в бухгалтерском учете осуществляется в момент получения соответствующего финансирования.

Учет расходов в связи с осуществлением благотворительной деятельности Фонда ведется с использованием счета 86 «Целевое финансирование и поступление» по субсчетам направления использования полученных средств.

Расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества в собственность благополучателя, безвозмездным выполнением работ и оказанием услуг для него, признается на дату передачи имущества (осуществление затрат).

отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав общехозяйственных расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпущенных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Общество создает **резервы сомнительных долгов** в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена гарантиями. Сумма резерва относится на финансовые результаты организации.

Изменения в учетную политику на 2023 году не вносились.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023г.

3.1 Основные средства

Общество арендует следующие объекты основных средств:

- нежилое помещение площадью 10,0 кв.м, расположенное по адресу г. Москва, Большой Саввинский переулок, д. 2-4-6, строение 16, этаж 1, помещение 1, часть комнаты 1. Срок договора аренды 60 мес. Процентная ставка: 10% (ставка финансирования по группе).

Расшифровка показателей учтенных активов и обязательств по объекту аренды в Бухгалтерском балансе за 2023 год:

Раздел «Внеоборотные активы» строка 1150:

тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Первоначальной стоимости	Амортизации («-» - при выбытии, «+» - начислено амортизации)	
Право пользования активом (ППА)	957			957
Амортизация ППА	(191)		(191)	(383)

Расшифровка строк 1450 и 1550 «Прочие обязательства»:

тыс. руб.

Наименование показателя		На начало года	Изменения за период			На конец периода	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства
			Начислены арендные платежи	Погашены арендные платежи	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам			
						Строка 1450	Строка 1550	
Арендные обязательства	2023	800	-	(240)	68	628	438	190
	2022	957	-	(240)	83	800	628	172

3.2 Нематериальные активы

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.	178	-	-	-	-	-	-	-	-	178	-
	5110	за 2022г.	178	-	-	-	-	-	-	-	-	178	-
в том числе:													
Веб-сайт empathy-foundation.ru	5101	за 2023г.	103	-	-	-	-	-	-	-	-	103	-
	5111	за 2022г.	103	-	-	-	-	-	-	-	-	103	-
Товарный знак Empathy	5102	за 2023г.	38	-	-	-	-	-	-	-	-	38	-
	5112	за 2022г.	38	-	-	-	-	-	-	-	-	38	-
Товарный знак Эмпатия	5103	за 2023г.	38	-	-	-	-	-	-	-	-	38	-
	5113	за 2022г.	38	-	-	-	-	-	-	-	-	38	-

3.3 Материально-производственные запасы

Объект учета отсутствует.

3.4 Финансовые вложения

Объект учета отсутствует.

3.5 Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	14 751	107 969	40 398
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	120 000	-	-
Итого денежные средства	134 751	107 969	40 398
Векселя, подлежащие оплате по предъявлению	-	-	-
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	-

Денежные средства, недоступные для использования, отсутствуют.

3.6 Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления										
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-		
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	41	-	129	-	(32)	-	-	-	-	-	-	139	-	
	5530	за 2022г.	15	-	32	-	(5)	-	-	-	-	-	-	41	-	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5512	за 2023г.	41	-	101	-	(32)	-	-	-	-	-	-	111	-	
	5532	за 2022г.	15	-	32	-	(5)	-	-	-	-	-	-	41	-	
Прочая	5513	за 2023г.	-	-	28	-	-	-	-	-	-	-	-	28	-	
	5533	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-		
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-		
Итого	5500	за 2023г.	41	-	129	-	(32)	-	-	X	-	-	-	139	-	
	5520	за 2022г.	15	-	32	-	(5)	-	-	X	-	-	-	41	-	

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2023 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.7 Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	54	56	-	-	-	-	-	-	110
	5580	за 2022г.	33	20	2	(1)	-	-	-	-	54
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	30	-	-	-	-	-	-	-	30
	5581	за 2022г.	21	9	-	-	-	-	-	-	30
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	24	56	-	-	-	-	-	-	80
	5583	за 2022г.	12	11	2	-	-	-	-	-	24
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с персоналом по оплате труда	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	1	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2023г.	54	56	-	-	-	X	-	-	110
	5570	за 2022г.	33	20	2	(1)	-	X	-	-	54

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2023 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.8 Добровольные денежные и имущественные взносы.

В 2023 году в Фонд поступили:

- денежные средства в сумме 250 000 тыс. рублей в качестве добровольного (благотворительного) пожертвования.

В Фонд не поступали и не передавались денежные средства и имущество ни от международных и иностранных организаций, ни от иностранных граждан и лиц без гражданства.

3.9 Расходы, связанные с реализацией благотворительных программ Фонда.

На реализацию благотворительных программ Фонда было использовано 223 952 тыс. руб., из них:

- 86 730 тыс. руб. на реализацию программы поощрения педагогического состава школ гор. Верхняя Салда и Нижняя Салда;
- 4 545 тыс. руб. на реализацию программы поощрения особо выдающихся работников педагогического состава школ Верхнесалдинского городского округа и городского округа Нижняя Салда «Лучшие учителя Верхней Салды и Нижней Салды»;
- 100 тыс. руб. на выплату по программе поощрения учащихся школ гор. Верхняя Салда и гор. Нижняя Салда;
- 5 400 тыс. руб. на улучшение материального положения учителей, внесших значительный вклад в деятельность в сфере образования;
- 13 966 тыс. руб. на выплату денежной премии в связи с победой в региональном конкурсе «Призвание-учить!»;
- 93 745 тыс. руб. на реализацию программы поощрения работников дошкольного образования Верхнесалдинского городского округа и городского округа Нижняя Салда Свердловской области;
- 3 630 тыс. руб. на реализацию программы поощрения сотрудников и руководителей социально-реабилитационных центров городов Верхняя Салда и Нижняя Салда;
- 644,5 тыс. руб. на финансирование регионального этапа Всероссийской гуманитарной телевизионной олимпиады для школьников «Умницы и умники», проводимого в Свердловской области;
- 1 728,3 тыс. руб. на финансирование программы содействия развитию шахмат в Пермском крае и Свердловской области;
- 11 199 тыс. руб. на реализацию проекта «Проект развития технического и научного образования в школах Пермского края и Свердловской области»;
- 100 тыс. руб. на финансирование программы содействия развитию технического творчества обучающихся в отдельных образовательных организациях муниципального образования городского округа Самара»;
- 1 500 тыс. руб. на финансирование программы по поддержке учителей и преподавателей русского языка общеобразовательных школ на территории Российской Федерации «Хранители русского языка»;
- 664 тыс. руб. по договорам пожертвования.

На содержание фонда было израсходовано 3 027 тыс. руб., из которых оплата труда составила 1 729 тыс. руб., в составе прочих расходов отражены следующие расходы: программное обеспечение 48 тыс. руб., прочие затраты 380 тыс. руб., регистрация домена 4 тыс. руб., услуги банка 245 тыс. руб., услуги по бухгалтерскому обслуживанию 324 тыс. руб., амортизация ППА 191 тыс. руб.

3.10 Предпринимательская/коммерческая деятельность.

В 2023 Фондом были получены следующие доходы от внебюджетных операций: проценты по депозитным договорам в сумме 3 973 тыс. рублей. На 31.12.2023г. данные средства за минусом процентов начисленных на задолженность по арендным платежам и налога на УСН учтены в составе целевых средств и будут использованы на уставную деятельность.

3.11 Расходы по налогу на прибыль.

Благотворительный фонд «Эмпатия» не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В 2023г. уплачен налог УСН на прибыль по доходам от внереализационных операций в сумме 132 тыс. руб.

3.12 Оценочные и условные обязательства, условные активы

- на оплату неиспользованных отпусков.

Характер обязательства	Резерв на оплату отпусков
Ожидаемый срок исполнения	31.08.2024
Неопределенности в отношении срока исполнения	Существует
Сумма резерва на нач. отчетного периода	113
Начислено резерва за отчетный период	122
Использовано резерва за отчетный период	109
Сумма резерва на конец отчетного периода	126

Общество считает, что на отчетную дату отсутствуют иные оценочные обязательства Общества, в отношении которых существует высокая вероятность того, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод.

У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы, подлежащие раскрытию в отчетности в соответствии с требованиями действующих Положений по бухгалтерскому учету.

3.13 Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и расходов, **тыс. руб.**

тыс. руб.

Наименование показателя	2023г.	2022г.
Прочие доходы		
Начисление процентов на остаток средств на счете		1 363
Выплата начисленных процентов по депозитам	3 973	
Прочие расходы		
Проценты начисленные на задолженность по арендным платежам	(68)	(83)

Благотворительный фонд «Эмпатия» поддерживает неснижаемый остаток средств на счете, получает проценты на остаток средств. Все доходы от размещения в полном объеме направляются на уставные цели Фонда.

3.14 Информация о связанных сторонах.

Связанные стороны	Характер взаимоотношений	Вид операций	Объем операций тыс. руб.	
			2023г.	2022г.
Шелков М.Е. – учредитель Фонда и Председатель Попечительского Совета Фонда	фонд контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом		-	-
Шелкова М.М. – член Попечительского совета Фонда	фонд контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом		-	-
Болотникова Ю.В. – член Попечительского совета Фонда	фонд контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом		-	-
Талачева А.Ю. – член Президиума Фонда	фонд контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом		-	-
Белясова А.В. – член Президиума Фонда	фонд контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом		-	-
Вишневыский И.И. – член Президиума Фонда	фонд контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом		-	-
Директор Уварова Ю.О.	Единоличный исполнительный орган		-	-
ООО «Управление гостинец»	Генеральный директор – Уварова Ю.О.		-	-

У Фонда, как у некоммерческой организации, бенефициарные владельцы отсутствуют.

Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации, тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты):

тыс. руб.

	Основной управленческий персонал - лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа, его заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Фонда
Оплата труда за отчетный период	276
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	15
Премии	
Страховые взносы	22

Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) отсутствуют.

3.15 Прекращаемая деятельность.

Фонд не планирует прекращать свою деятельность, а также деятельность какого-либо своего подразделения, а также существенно сокращать объемы операций по основным видам деятельности.

3.16 Неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности

Экономическая ситуация в России, связанная с продолжением специальной военной операции, не оказали влияние на бизнес-процессы Фонда. В оценке руководства Фонд способен продолжать непрерывно свою деятельность с учетом вышеуказанных факторов (рисков), учитывая доступ к финансовым ресурсам.

3.17 События после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

3.18 Государственная помощь.

В течение 2023 года Благотворительный фонд «Эмпатия» не получал государственной помощи.

3.19 Существенные ошибки.

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствуют.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности не были выявлены ошибки, требующие ретроспективного пересчета.

3.20 Существующие и потенциальные иски против Фонда.

По состоянию на 31 декабря 2023 года **судебные споры** с участием Фонда отсутствуют, Фонду также не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

3.21 Участие в совместной деятельности.

Организация не участвует в совместной деятельности.

3.22 Информация по сегментам.

Фондом не применяется ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам".

3.23 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий не было.

Руководитель

Уварова Ю.О.

Дата

25.01.2024г.