# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год

«12» марта 2024 г.

## 1. Общие положения

Данные пояснения составлены в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» (ПБУ 4/99), а также другими положениями по бухгалтерскому учету и содержит в себе дополнительные сведения о деятельности ФОНДА ФИНАНСОВОЙ ПОДДЕРЖКИ «СОДЕЙСТВИЕ». (далее по тексту Фонд), которые не вошли в типовые формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по формам, утверждённым приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год состоит из следующих отчетов:

- Бухгалтерский баланс

- Отчет о целевом использовании средств

- Отчет о финансовых результатах

- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда составлена на русском языке, по правилам составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по методу начисления.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда составлена в валюте Российской Федерации – рублях, с точностью до тысяч рублей.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности: тыс. руб.

Отчетный период - с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из принципа непрерывности п. 17 Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).

Фонд заявляет о том, что она намерена соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

Ведение бухгалтерского учета осуществляется специализированной организацией ООО «Инфраструктура благотворительности» (ИНН 7701415824, генеральный директор Фонталин Евгений Михайлович), по договору № 157/2306/031 от 09.06.2023 г.

Аудитором Фонда является ООО "АКГ "АКЦИЯ"

Государственный регистрационный номер - 1027700491092

Место нахождения - Россия, 127106, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МАРФИНО, УЛ ГОСТИНИЧНАЯ, Д. 9А

## 2. Краткая характеристика Фонда и основных видов его деятельности

Полное наименование: ФОНД ФИНАНСОВОЙ ПОДДЕРЖКИ «СОДЕЙСТВИЕ».

Сокращенное наименование: ФОНД «СОДЕЙСТВИЕ».

Юридический адрес: 119192, г. Москва, Вн.Тер. г. Муниципальный округ Раменки, пр-кт Мичуринский, дом 11, к.4, этаж 1, помещ. III/ком.8

Фактический (почтовый) адрес: 119192, г. Москва, Вн.Тер. г. Муниципальный округ Раменки, пр-кт Мичуринский, дом 11, к.4, этаж 1, помещ. III/ком.8

Дата государственной регистрации: 13 января 2014 г., основной государственный регистрационный номер 1147799000260.

Фонд зарегистрирован Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Москве 13 января 2014 года.

Филиалов, представительств, а также иных обособленных подразделений Фондом не зарегистрировано.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляла 2 человека, в том числе 2 работника списочного состава. Численность работников по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляла 2 человека, в том числе 2 работника списочного состава.

Среднегодовая численность работающих за 2023 г.: 2 человека.
Среднегодовая численность работающих за 2022 г.: 2 человека.

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

Фонд заявляет о том, что он намерен соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".
Основной целью Фонда является формирование имущества, включая денежные средства, на основе добровольных имущественных взносов, а также иных, не запрещенных законом, поступлений, и использования данного имущества для финансовой поддержки и содействия развитию науки, в том числе как новых, так и малоизученных направлений в медицине, психологии, педагогике, культуры и искусства.

**Органы управления и надзора Фонда и их полномочия.**

Органы управления и надзора Фонда и их полномочия.
Общее собрание учредителей - высший орган управления. Согласно п.4.3. Устава «В случае если в результате выхода из состава учредителей в Фонде останется 1 (один) учредитель, вопросы об утверждении и изменении Устава Фонда, назначении Генерального директора принимается решением единственного Учредителя Фонда»
*Основание: Устав Фонда в редакции от 08.11.2017 г.*
Единственный учредитель Фонда:
- Егоров Д.Г.
*Основание: Решение № 4 единственного учредителя Фонда финансовой поддержки "Содействие" от 11 апреля 2017 года*

Попечительский совет:
- Бузин С.Е.
- Бузина В.В.
- Силантьев А.Г.
*Основание: Решением единственного учредителя № 2 Фонда финансовой поддержки "Содействие» от 25.04.2022*

Генеральный директор – единоличный исполнительный орган
- Егоров Дмитрий Геннадьевич
*Основание: Решение единственного учредителя №2 от 05.11.2019 г., продление полномочий на основании Решения №4 Единственного учредителя от 05.11.2022, утверждение в должности на основании Приказа №1 от 06.11.2022*

Учредителем фонда является:
- Егоров Д.Г.

Ревизор
- Воеводина Н.В.
*Основание: Решение Единственного учредителя Фонда финансовой поддержки "Содействие" № 6 от 22 декабря 2022 года*

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

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

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

**Уставный капитал в фонде не формируется.**

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

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

Таким образом, физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют Фондом либо имеют возможность контролировать действия Фонда, отсутствуют.

Согласно п. 2) п. 1 ст.7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" в случае, если в результате принятия предусмотренных данным Федеральным законом мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец не выявлен, бенефициарным владельцем признан в 2023 г. (2022 г.) единоличный исполнительный орган- Егоров Дмитрий Геннадьевич

**3. Связанные стороны**

Информация о связанных сторонах, об операциях со связанными сторонами, выплаты управленческому персоналу.

Связанные стороны:

Общее собрание учредителей - высший орган управления

Члены ВКО:

- Егоров Д.Г.

Попечительский совет:

- Бузин С.Е.
- Бузина В.В.
- Силантьев А.Г.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор

- Егоров Дмитрий Геннадьевич

Дочерних и зависимых обществ нет.

ФОНД ФИНАНСОВОЙ ПОДДЕРЖКИ «СОДЕЙСТВИЕ» не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам.

**4. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу.**

К основному управленческому персоналу Фонд относит генерального директора Фонда. Выплаты управленческому персоналу в 2023 г. составили 1208 тыс. руб., в том числе НДФЛ, страховые взносы – 365 тыс. руб. Все вознаграждения являлись краткосрочными. Выплаты управленческому персоналу в 2022 г. составили 1 788 тыс. руб., в том числе НДФЛ, страховые взносы – 492 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения работникам (ключевому управленческому персоналу) не выплачивались.

## 5. Учетная политика Фонда для целей налогообложения и бухгалтерского учета

Для целей бухгалтерского учета Фонд использует Учетную политику, утвержденную Приказом Директора Фонда от 16.03.2020 г.

В 2022г. в Учетную политику внесены изменения, Приказом от 10.01.2022г, касающиеся применения норм ФСБУ 06/2020 Основные средства, ФСБУ 26/2020 Капитальные вложения и ФСБУ 25/2018 Аренда. Учетная политика сформирована в соответствии с Федеральными законами от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих НКО"; Положениями по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации; а также иными нормативными актами и разъяснительными документами Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета.
Бухгалтерская отчетность Фонда подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Учетная политика призвана:

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

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

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

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

Фонд не применяет в бухгалтерском учете и раскрытии бухгалтерской отчетности:

- ПБУ «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н;

- ПБУ «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;

- Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;

- Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 08.09.2006 N 115н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02", утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2022 N 114н.(основание п.п.1 ПБУ 18/02)

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина России от 24.11.2003 N 105н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств "(ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.

- Положение по бухгалтерскому учету 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ №3/2006 не применяется в связи с отсутствие активов и обязательств, выраженных в валюте.

Фонд применяет ПБУ 9/99 только в части предпринимательской деятельности.
(Основание п.1 ПБУ 9/99). К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от распространения информации о спонсоре и его услугах на проводимых Фондом мероприятиях.
Фонд применяет ПБУ 10/99 только в части предпринимательской деятельности.
(Основание п.1 ПБУ 10/99).

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы – 6%» и не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, могут исправляться в порядке, который установлен для исправления несущественных ошибок прошлых лет: с отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в прочие доходы или расходы текущего отчетного периода и без ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

Все существенные исправления при этом раскрываются в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Составление и контроль сметы поступлений и расходов осуществляется кассовым методом, представление данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности производится методом начисления

***Учет нематериальных активов***

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

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

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

**Учет основных средств**

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

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

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

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

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

Забалансовый учет аренды применяется только для договоров со сроком аренды менее 12 месяцев и не удовлетворяющим критериям балансового учета арендных обязательств. Информация о наличии и движении основных средств, арендованных Фондом, отражается за балансом по балансовой стоимости арендодателя на основании Справки о балансовой стоимости объекта основных средств. При отсутствии информации об учетной стоимости основного средства объект учитывается по расчетной стоимости, которая является произведением ежемесячной арендной платы по договору аренды основного средства и срока аренды по договору в месяцах.

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

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

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

Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в расходах того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

**Учет аренды у арендатора**

Учет аренды начиная с 2022г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды «Фонд по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом (ППА) принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

*(Основание: п. п. 49, 50 ФСБУ 25/2018)*

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее-ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в балансе в составе строки "Основные средства".

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

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

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

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, 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, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Указанное выше право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

*(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)*

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.

*(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)*

Фонд не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

*(Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)*

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

изменения условий договора аренды;

изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая

справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте "е" пункта 7 ФСБУ 25, которые учтены в составе арендных платежей.

По договорам лизинга годовая ставка дисконтирования определяется как отношение превышения всех платежей по договору лизинга над ценой приобретения актива с поправкой на срок лизинга, переданного в лизинг.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствие с порядком, указанным выше, то применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. В частности, по договорам аренды, не являющимся договорами лизинга.

Ставка дисконтирования пересматривается: при изменении величины обязательства по аренде.

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

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Ежемесячная сумма начисленной амортизации по ППА включается в состав расходов по обычным видам деятельности и относится на счета 20,25, 26 в зависимости от того, для чего используются арендованные активы (п. п. 5, 16, 18 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

В составе расходов Фонд-арендатор признает проценты и амортизацию ППА. Если арендуемые активы используются в операционной деятельности (СМР, изготовление продукции, добыча, содержание аппарата управления), то проценты включаются в состав прочих расходов ежемесячно (Д91.2 К 76.07.5). Величина процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. В течение срока аренды обязательство увеличивается на сумму процентов и уменьшается на уплаченные арендные платежи (п. п. 18, 19, 20 ФСБУ 25/2018, п. п. 11, 18 ПБУ 10/99).

**Учет финансовых вложений**

Единицей учета финансовых вложений является единица вложения.

В первоначальную стоимость финансовых вложений включаются все прямые затраты, в том числе несущественные.

Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, производится по текущей рыночной стоимости на отчетную дату путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Корректировки производятся ежеквартально.

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) равномерно по мере получения дохода, причитающегося по ценным бумагам в соответствии с условиями выпуска.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения. Тестирование на обесценение производится ежеквартально.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

**Учет оценочных значений и обязательств**

Оценочным значением являются в том числе, но не ограничиваясь: сроки полезного использования активов, величина резерва под обесценение основных средств и капитальных вложений, финансовых вложений, дебиторской задолженности, материально-производственных запасов, а также величина резервов по условным фактам хозяйственной деятельности, ставка дисконтирования.

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

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

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

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

Резервирование расходов по сомнительным долгам производится по дебиторской задолженности в разрезе договора в размере 100% при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 360 дней по решению комиссии.

Резерв предстоящих расходов не создается.

**Материально- производственные запасы**

Фонд, начиная с отчетности за 2021г. применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов является номенклатурный номер.
При приобретении запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот (п. п. 2, 11, 17, 32, 33 ФСБУ 5/2019).
Последующая оценка запасов для коммерческой деятельности согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 после их признания (т.е. оценка на отчетную дату) производится, по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости либо по чистой стоимости продажи запасов.
Чистая стоимость продажи запасов в зависимости от ситуации определяется в соответствии с МСФО (пункты 28-33 МСФО (IAS) 2 «Запасы»).
При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов.
Резерв не создается по материальным ценностям, полученным некоммерческой организацией для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам, и по материальным ценностям, используемым в некоммерческой деятельности. (п.4,28 ФСБУ 5/2019).
Руководством организации принято решение о неприменении ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд организации. При этом затраты, которые должны были бы сформировать себестоимость таких запасов, включаются единовременно в расходы текущего периода.
Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов. Величина обесценения запасов признается расходом того периода, в котором

резерв был рассчитан. Величина восстановления резерва относится на уменьшение расходов периода, в котором произошло учетное событие.

***Тест на обесценение***

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

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

***Оценочные значения***

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

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

***Учет оценочных значений, обязательств и резервов***

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

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

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

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

**Добавочный капитал**

Использование целевых средств на приобретение внеоборотных активов (ОС, НМА, долгосрочных финансовых вложений) отражается Фонд по счету учета средств целевого финансирования в разрезе соответствующего источника и далее учитывается в регистрах учета «Добавочного капитала» в составе Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества до момента выбытия такого актива.
*(Основание: п. 15, 16 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)", Примечания 6 к бухгалтерскому балансу, форма которого утверждена Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (Приложение N 1).)*

**Целевые поступления на уставную деятельность**

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

взносы и единовременные поступления от учредителей,

добровольные имущественные взносы и пожертвования, предоставляемые гражданами и юридическими лицами в денежной или натуральной форме,

субсидии и гранты,

выручка от реализации товаров, работ и услуг и иные доходы от разрешенной законом приносящей доход деятельности,

доходы от иных внереализационных операций,

труд добровольцев,

иные не запрещенные законодательством РФ формы привлечения средств.

Учет пожертвований и других целевых поступлений на осуществление программ и проектов, получаемых от доноров, производится обособленно на специальном счете в аналитическом разрезе назначения целевых средств и в разрезе источников, проектов, программ, статей затрат в соответствии с финансовым планом доходов и расходов (сметой) Фонд.

Фонд, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход, в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль ( непокрытый убыток)» в корреспонденции с кредитом счета 86 «Целевое финансирование».

Получаемые средства целевого финансирования Фонд отражает на счете 86 «Целевое финансирование» в момент зачисления средств на счета Фонд.

**Учет доходов**

Доходами от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности Фонд признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приносящих прибыль и отвечающих целям создания Фонда.

Доходы Фонда классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99.

В зависимости от характера и условий получения доходов выделяются следующие виды доходов:

доходы от обычных видов деятельности (выручка);

прочие доходы (включают доходы в виде процентов, полученные по договорам займа, банковского счета и вклада, векселям и другим долговым обязательствам).

Все остальные доходы считаются поступлениями.

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

Средства целевого финансирования признаются налогооблагаемыми доходами в момент фактического подтверждения нецелевого назначения их использования.

**Учет расходов**

Учет расходов Фонд ведется методом начисления, раздельно по видам деятельности на отдельных счетах аналитического учета:

расходы, связанные с осуществлением некоммерческой деятельности за счет средств целевого финансирования;

расходы, связанные с осуществлением предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Учет расходов, связанных с осуществлением некоммерческой деятельности за счет средств целевого финансирования, ведется на счетах 20.03 «Основное производство» и 26.03 «Общехозяйственные расходы» с последующим отнесением на счет 86 «Целевое финансирование» при формировании бухгалтерской отчетности. Учет этих расходов ведется в аналитике соответствующих статей финансового плана доходов и расходов (бюджета) Фонда.

Расходы, связанные с осуществлением предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на: прямые, косвенные (общехозяйственные) и прочие.

Общехозяйственные расходы, которые Фонд однозначно может отнести к коммерческой или некоммерческой деятельности, в момент принятия к учету относятся на счет 26.01 «Административно-хозяйственные расходы по коммерческой деятельности» либо на счет 26.03 «Административно-хозяйственные расходы по некоммерческой деятельности».

Общехозяйственные затраты, относящиеся к осуществлению некоммерческой уставной деятельности (целевым проектам, программам, мероприятиям) списываются с кредита счета 26.03 в дебет счета 86 «Целевое финансирование» и отражаются в составе Отчета о целевом использовании средств.

Общехозяйственные затраты, относящиеся к коммерческой деятельности, списываются ежемесячно с кредита счета 26.01 на финансовый результат в дебет счета 90 «Продажи».

*(Основание: п. 3 ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, п. 9 ПБУ 10/99, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н))*

Если Фонд не может однозначно отнести какие-либо общехозяйственные расходы к коммерческой или некоммерческой деятельности, то в этом случае сумма общехозяйственных затрат, относящаяся на себестоимость предпринимательской деятельности, определяется пропорционально доле доходов от предпринимательской деятельности в общей сумме поступлений за отчетный период (с учетом средств целевого финансирования).

*(Основание: п. 3 ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н))*

Доля общехозяйственных затрат, распределенная на деятельность, приносящую доход, учитывается по методу «директ-костинг» и формирует показатель строки 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прямые расходы, непосредственно связанные с осуществлением уставной некоммерческой деятельности (проведении программ, проектов, в т. ч. заработная плата персонала, участвующего в проведении проектов), отражаются по дебету счета 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности» в разрезе некоммерческих мероприятий и списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Прямые расходы, относящиеся к коммерческой деятельности, списываются ежемесячно с кредита счета 20.01 «Затраты по коммерческой деятельности» на финансовый результат в дебет счета 90 «Продажи».

*(Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н))*

**Прочее**

Критерий для определения уровня существенности ошибки и детализации показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности. (Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99).

## 6. Основные показатели деятельности Фонда с расшифровкой отдельных статей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности была проведена инвентаризация имущества Фонда. Проверке подлежало все имущество Фонда, а также все виды финансовых обязательств. Все сведения о фактическом наличии имущества и реальности финансовых обязательств были внесены в инвентаризационные ведомости и акты инвентаризации.

**Налог на прибыль**

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" не применяется в связи с тем, что Организация не является плательщиком налога на прибыль и применяет упрощенную систему налогообложения (УСН).

По строке «Налог на прибыль» «Отчета о финансовых результатах» отражена сумма налога, уплачиваемая при применении упрощенной системы налогообложения.

6.1. По строке 1110 «Нематериальные активы» на 31.12.2023 г. отражена стоимость 5 587 тыс. руб. следующих активов:

| Наименование показателя | По состоянию на 31.12.2022 г. | Поступило | Выбыло | По состоянию на 31.12.2023 г. |
|---|---|---|---|---|
| Нематериальные активы - всего | 5587 | 0 | 0 | 5 587 |

Расшифровка движения нематериальных активов приведена в **Табличном Пояснении №1.**

6.2. По строке 1150 «Основные средства» на 31.12.2023 г. отражена стоимость 946 тыс. руб.

| Наименование показателя | По состоянию на 31.12.2022 г. | Поступило | Выбыло | По состоянию 31.12.2023 г. |
|---|---|---|---|---|
| Основные средства, в т.ч. | 0 | 1 082 | (136) | 946 |
| Арендованные основные средства | 0 | 1 082 | 0 | 1 082 |
| Амортизация арендованного имущества | 0 | 0 | (136) | (136) |

Расшифровка движения основных средств по категориям представлена в **Табличном Пояснении №2.**

Право пользования активом (далее «ППА»)

Фондом заключен договор аренды офисного помещения, которое он использует в своей деятельности. Срок аренды офисного помещения составляет 11 месяцев. Обязательства Фонда по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Фонд не вправе передавать или сдавать арендуемый актив в субаренду. Договор аренды включает возможность на продление или прекращение аренды.

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

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

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

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился.

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

| тыс. руб. | Номинальная ставка процента (интервал процентных ставок) | Год погашения | Балансовая стоимость Долгосрочные обязательства на 31.12.2022 | Балансовая стоимость Долгосрочные обязательства на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|
| Долгосрочная аренда (офис) | 12,06% | 2025 | - | 1 082 |

Обязательства по долгосрочной аренде по видам:

| Вид обязательства | 2023 г. | 2022 г. |
|---|---|---|
| Обязательства по долгосрочной аренде на 1 октября | 1 082 | 0 |
| Процентный расход | 24 | 0 |
| Оплата услуг аренды | (200) | 0 |
| Обязательства по долгосрочной аренде на 31 декабря | 906 | 0 |

6.3. Строка 1230 «Дебиторская задолженность» остаток на 31.12.2023 г. составил 2 263 тыс. руб.

| Наименование показателя | По состоянию на 31.12.2022г. | Поступило | Выбыло | По состоянию 31.12.2023г. |
|---|---|---|---|---|
| Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в т.ч. | 2 268 | 4 909 | 4 964 | 2 213 |
| авансы выданные | 92 | 411 | 503 | 0 |
| расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 2 041 | 3 788 | 3 773 | 2 056 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 135 | 710 | 688 | 158 |

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

***Сомнительной дебиторской задолженности на отчетную даты и за сравнительный период не установлено.***

Авансы выданные на 31.12.2023 г.:
- ФГБОУ ВО «ГОС. ИРЯ ИМ. А.С. ПУШКИНА»– 158 тыс. руб.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами на 31.12.2023 г.:
- «Ассоциация дислексии» – 2 000 тыс. руб.
- ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) Г.МОСКВА – 6 тыс. руб.
- ЭКСПРЕСС ООО– 50 тыс. руб.

Авансы выданные на 31.12.2022 г.:
- ЭКСПРЕСС ООО– 92 тыс. руб.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами на 31.12.2022 г.:
- «Ассоциация дислексии» – 2 000 тыс. руб.
- ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) Г.МОСКВА – 41 тыс. руб.

6.4. По строке 1230 «Финансовые вложения» отражен остаток на 31.12.2023 г. по финансовым вложениям в размере 42 200 тыс. руб.

| Наименование показателя | По состоянию на 31.12.2022г. | Поступило | Выбыло | По состоянию на 31.12.2023г. |
|---|---|---|---|---|
| Финансовые вложения - всего | 39 500 | 146 000 | 143 300 | 42 200 |
| в том числе Депозитные счета | 39 500 | 146 000 | 143 300 | 42 200 |

6.5. По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражен остаток денежных средства на 31.12.2023 г. в размере 3 547 тыс. руб. на расчетном счете в ПАО ВТБ г. Москва.

| Наименование показателя | По состоянию на 31.12.2022г. | Поступило | Выбыло | По состоянию на 31.12.2023г. |
|---|---|---|---|---|
| Денежные средства и денежные эквиваленты - всего | 6 707 | 147 761 | 150 921 | 3 547 |
| в том числе денежные средства на расчетных счетах в банках | 6 707 | 147 761 | 150 921 | 3 547 |

6.6. По строке 1350 «Целевые средства» отражен остаток целевых средств на 31.12.2023 г. в размере 47 658 тыс. руб.

| Наименование показателя | По состоянию на 31.12.2022г. | Поступило | Выбыло | По состоянию на 31.12.2023г. |
|---|---|---|---|---|
| Целевые средства | 48 282 | 4 242 | 4 867 | 47 658 |

В отчётном 2023 году Фонд имел следующие основные поступления и списания:
Прибыль от приносящей доход деятельности – 4 242 тыс. руб.

Израсходовано полученных денежных средств – 4 867 тыс. руб., в т.ч.
- на социальные и благотворительные программы – 3 126 тыс. руб.,
- расходы на содержание аппарата управления – 1 697 тыс. руб., в т.ч.
  расходы, связанные с оплатой труда – 287 тыс. руб.,
  содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества – 564 тыс. руб.,

прочие – 845 тыс. руб. (бухгалтерские, юридические и другие консультационные услуги – 757 тыс. руб. аудиторские услуги – 78 тыс. руб., интернет и связь – 10 тыс. руб.)
-Прочие – 44 тыс. руб. (банковские расходы)
Расходование денежных средств проводилось в соответствии с утвержденной сметой Фонда на 2023 год.
Нецелевого использования денежных средств не было.

В 2022 году Фонд имел следующие основные поступления и списания:
Прибыль от приносящей доход деятельности – 4 895 тыс. руб.

Израсходовано полученных денежных средств – 5 595 тыс. руб., в т.ч.
- на социальные и благотворительные программы – 3 105 тыс. руб.,
- расходы на содержание аппарата управления – 2 464 тыс. руб., в т.ч.
  расходы, связанные с оплатой труда – 310 тыс. руб.,
  содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества – 1 097 тыс. руб.,

прочие – 1 057 тыс. руб. (бухгалтерские, юридические и другие консультационные услуги – 817 тыс. руб. аудиторские услуги – 70 тыс. руб., интернет и связь – 67 тыс. руб., транспорт – 44 тыс. руб., уборка помещений – 39 тыс. руб., прочие – 20 тыс. руб.)
-Прочие – 26 тыс. руб. (банковские расходы)
Расходование денежных средств проводилось в соответствии с утвержденной сметой Фонда на 2022 год.
Нецелевого использования денежных средств не было.

6.7. По строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» на 31.12.2023 отражена стоимость НМА, приобретенного за счет средств целевого финансирования, а именно:
- Онлайн-курс "Нарушения чтения и письма у детей"- 1 525 тыс. руб.
- Результаты "Социол. исслед. уровня поним. проблем и рисков реч. разв. детей" – 4 062 тыс. руб.

6.8. Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Долгосрочной кредиторской задолженности нет. Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2023 г. составил 155 тыс. руб.

| Наименование показателя | По состоянию на 31.12.2022г | Поступило | Выбыло | По состоянию на 31.12.2023г. |
|---|---|---|---|---|
| Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в т.ч. | 125 | 1 404 | 1 374 | 155 |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 63 | 1 270 | 1 270 | 63 |
| расчеты по налогам и взносам | 62 | 134 | 104 | 92 |

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

Расчеты с поставщиками и подрядчиками на 31.12.2023 г.:
- ООО «Инфраструктура благотворительности» – 63 тыс. руб.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками на 31.12.2022 г.:
- ООО «Инфраструктура благотворительности» – 63 тыс. руб.

6.9. По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражены оценочные обязательства Фонда по оплате отпусков.

| Наименование показателя | По состоянию на 31.12.2022г | Признано | Погашено | По состоянию на 31.12.2023г. |
|---|---|---|---|---|
| Оценочные обязательства – всего, в т.ч. | 69 | 217 | 99 | 187 |
| оценочные обязательства по вознаграждениям | 54 | 165 | 76 | 143 |
| оценочные обязательства по страховым взносам | 15 | 52 | 23 | 44 |

Расшифровка движения резерва представлена в **Табличном Пояснении №7.**

6.10. Обесценение основных средств и иных внеоборотных активов не установлено.

## 7. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Фонд подвержен финансовым, правовым, страновым и региональным и репутационным рискам.
К финансовым рискам относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

- Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.
- Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам.
- Риск ликвидности связан 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 и др.
- Правовые риски связаны с изменением законодательства, в т.ч. налогового и др.
- Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых Фонд осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. - Репутационный риск связан с уменьшением числа контрагентов Фонда вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ, услуг, соблюдении сроков исполнения договорных обязательств и т.п.

## 8. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПРАВЛЕНИИ ОШИБОК.

В 2023 году существенные исправления в бухгалтерский учет не вносились.

## 9. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Фондом проведен анализ имеющихся ресурсов, и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся макроэкономической ситуации, с учетом всех рисков. Позиции Фонда оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные, имеющиеся у Фонда обязательства будут погашаться в установленном порядке. Поэтому у Фонда отсутствуют намерения или необходимость существенного сокращения или прекращения деятельности.

## 10. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ И ПРОЧИЕ УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и по дату подписания отчетности Фонд не имеет незавершенных или возможных судебных разбирательств, претензий или дел по судебному пересмотру сумм налогов или иных условных обязательств, а также условных активов.

## 11. Государственная помощь

Организация в 2023г. (2022г.) не получала государственную помощь, бюджетные средства и бюджетные кредиты.

## 12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Генеральный директор




Егоров Д.Г.

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

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

### 1.1. Наличие и движение нематериальных активов



| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло | | | | Переоценка | | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | начислено амортизации | Убыток от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2023г. | 5 587 | - | - | - | - | - | - | - | - | 5 587 | - |
| | 5110 | за 2022г. | 5 587 | - | - | - | - | - | - | - | - | 5 587 | - |
| в том числе: Прочие нематериальные активы | 5101 | за 2023г. | 5 587 | - | - | - | - | - | - | - | - | 5 587 | - |
| | 5111 | за 2022г. | 5 587 | - | - | - | - | - | - | - | - | 5 587 | - |

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

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

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

Руководитель _____ Егоров Дмитрий Геннадьевич

(подпись) (расшифровка подписи)

12 марта 2024 г.

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло объектов | | | | Переоценка | | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | начислено амортизации | убыток от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2023г. | - | - | 1 082 | - | - | (136) | - | - | - | 1 082 | (136) |
| | 5210 | за 2022г. | 110 | - | - | (110) | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Офисное оборудование | 5201 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5211 | за 2022г. | 110 | - | - | (110) | - | - | - | - | - | - | - |
| Право пользования аренды | 5202 | за 2023г. | - | - | 1 082 | - | - | (136) | - | - | - | 1 082 | (136) |
| | 5212 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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. | - | 1 082 | - | (1 082) | - |
| | 5250 | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| в том числе:<br>ППА по аренде по Договору №Мич-2/004 | 5241 | за 2023г. | - | 1 082 | - | (1 082) | - |
| | 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 | - | 506 | 2 400 |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | - | - | - |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5285 | - | - | - |
| Иное использование основных средств (залог и др.) | 5286 | - | - | - |
| Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств | 5287 | - | - | - |
| | 5288 | - | - | - |

Руководитель _____ Егоров Дмитрий Геннадьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

## 3. Финансовые вложения

### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | выбыло (погашено) | | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| Долгосрочные - всего | 5301 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5311 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5302 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5312 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные - всего | 5305 | за 2023г. | 39 500 | - | 146 000 | (143 300) | - | - | - | 42 200 | - |
| | 5315 | за 2022г. | 44 500 | - | 184 000 | (189 000) | - | - | - | 39 500 | - |
| в том числе: Депозитные счета | 5306 | за 2023г. | 39 500 | - | 146 000 | (143 300) | - | - | - | 42 200 | - |
| | 5316 | за 2022г. | 44 500 | - | 184 000 | (189 000) | - | - | - | 39 500 | - |
| Финансовых вложений - итого | 5300 | за 2023г. | 39 500 | - | 146 000 | (143 300) | - | - | - | 42 200 | - |
| | 5310 | за 2022г. | 44 500 | - | 184 000 | (189 000) | - | - | - | 39 500 | - |

## 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 | - | - | - |

Руководитель _____ Егоров Дмитрий Геннадьевич

(подпись) (расшифровка подписи)

## 4. Запасы

### 4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | выбыло | | | | | | |
| | | | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость | поступления и затраты | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость |
| Запасы - всего | 5400 | за 2023г. | - | - | - | 11 | (11) | - | - | X | - | - | - |
| | 5420 | за 2022г. | - | - | - | 23 | (23) | - | - | X | - | - | - |
| в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2023г. | - | - | - | 11 | (11) | - | - | - | - | - | - |
| | 5421 | за 2022г. | - | - | - | 23 | (23) | - | - | - | - | - | - |
| 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. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 4.2. 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 | - | - | - |

Руководитель _____ Егоров Дмитрий Геннадьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

## 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 | | | | | | | |
| | | | 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 долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| 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. | 2 268 | - | 4 909 | - | (4 964) | - | - | - | - | - | 2 213 | - |
| | 5530 | за 2022г. | 2 601 | - | 6 161 | - | (6 494) | - | - | - | - | - | 2 268 | - |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2023г. | 135 | - | 710 | - | (688) | - | - | - | - | - | 158 | - |
| | 5531 | за 2022г. | - | - | 1 205 | - | (1 070) | - | - | - | - | - | 135 | - |
| Авансы выданные | 5512 | за 2023г. | 92 | - | 411 | - | (503) | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5532 | за 2022г. | 348 | - | 1 033 | - | (1 289) | - | - | - | - | - | 92 | - |
| Прочая | 5513 | за 2023г. | 2 041 | - | 3 788 | - | (3 773) | - | - | - | - | - | 2 056 | - |
| | 5533 | за 2022г. | 2 253 | - | 3 923 | - | (4 135) | - | - | - | - | - | 2 041 | - |
| | 5514 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| | 5534 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| Итого | 5500 | за 2023г. | 2 268 | - | 4 909 | - | (4 964) | - | - | X | - | - | 2 213 | - |
| | 5520 | за 2022г. | 2 601 | - | 6 161 | - | (6 494) | - | - | X | - | - | 2 268 | - |

## 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

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | | | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступление | | выбыло | | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | | | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 2023г. | - | 1 082 | - | (175) | - | - | - | - | 906 |
| | 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. | - | 1 082 | - | (175) | - | - | - | - | 906 |
| Обязательства по аренде | 5555 | за 2023г. | - | 1 082 | - | (175) | - | - | X | X | 906 |
| | 5575 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2023г. | 125 | 1 404 | - | (1 374) | - | - | - | - | 155 |
| | 5580 | за 2022г. | 327 | 3 160 | - | (3 362) | - | - | - | - | 125 |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2023г. | 63 | 1 270 | - | (1 270) | - | - | - | - | 63 |
| | 5581 | за 2022г. | 86 | 2 243 | - | (2 266) | - | - | - | - | 63 |
| авансы полученные | 5562 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5582 | за 2022г. | 93 | 279 | - | (372) | - | - | - | - | - |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2023г. | 62 | 134 | - | (104) | - | - | - | - | 92 |
| | 5583 | за 2022г. | 148 | 638 | - | (724) | - | - | - | - | 62 |
| кредиты | 5564 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5584 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5565 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5585 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5566 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5586 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5567 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| | 5587 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Итого | 5550 | за 2023г. | 125 | 2 486 | - | (1 549) | - | X | - | - | 1 061 |
| | 5570 | за 2022г. | 327 | 3 160 | - | (3 362) | - | X | - | - | 125 |

## 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:<br>расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | - | - | - |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5592 | - | - | - |
| прочая задолженность | 5593 | - | - | - |
| | 5594 | - | - | - |

Руководитель _____ Егоров Дмитрий Геннадьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

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

| Наименование показателя | Код | за 2023г. | за 2022г. |
|---|---|---|---|
| Материальные затраты | 5610 | - | - |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 56 | 62 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 16 | 16 |
| Амортизация | 5640 | - | - |
| Прочие затраты | 5650 | - | - |
| Итого по элементам | 5660 | 72 | 78 |
| 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 | 72 | 78 |

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

Руководитель _____ (подпись) Егоров Дмитрий Геннадьевич (расшифровка подписи)

12 марта 2024 г.

## 7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 69 | 217 | (99) | - | 187 |
| в том числе: Оценочные обязательства резервов по отпускам по вознаграждениям | 5701 | 54 | 165 | (76) | - | 143 |
| Оценочные обязательства резервов по отпускам по страховым взносам | 5702 | 15 | 52 | (23) | - | 44 |

Руководитель _____ Егоров Дмитрий Геннадьевич

(подпись) (расшифровка подписи)

## 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 | - | - | - |




Руководитель _____ Егоров Дмитрий Геннадьевич

(подпись) (расшифровка подписи)

## 9. Государственная помощь

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

Руководитель _____ Егоров Дмитрий Геннадьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

12 марта 2024 г.