Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств
Фонд «В гармонии с природой»
за 2023 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица: ***Фонд экологического развития «В гармонии с природой»***

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ***Фонд «В гармонии с природой»***

Адрес (место нахождения) юридического лица:
Место нахождения: Россия, Ростовская область, 344022, г. Ростов-на-Дону, ул. Суворова, 91, этаж 3, офис 1;
Почтовый адрес: Россия, Ростовская область, 344022, г. Ростов-на-Дону, ул. Суворова, 91, этаж 3, офис 1;
Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: Россия, Ростовская область, 344022, г. Ростов-на-Дону, ул. Суворова, 91, этаж 3, офис 1.

Сведения об образовании юридического лица:

Фонд «В гармонии с природой» (далее Фонд) зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 26 по Ростовской области 26 сентября 2018 года, основной государственный регистрационный номер 1186196040766, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия № 6114010599.

Идентификационный номер налогоплательщика **(ИНН): *6163211506***

Код причины постановки на учет (КПП): ***616301001***

Фонд «В гармонии с природой» с даты постановки на налоговый учет применяет упрощенную систему налогообложения.

Бухгалтерская отчетность Фонда «В гармонии с природой» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Структура источников формирования имущества Фонда:

Источниками формирования имущества Фонда в отчетном периоде (2023 году) являлось имущество (а именно: денежные средства), безвозмездно внесенное пожертвованиями: 9 728 391 руб. 20 коп. от ООО «Дж.Т.И.Россия»; 1 654 919 руб. от ООО «РОСТОВСКАЯ ЗЕРНОВАЯ КОМПАНИ «РЕСУРС»; 4 000 000 руб. и 3 345 081 руб. ООО «РОСТОВСКИЙ БРОЙЛЕР».

Пожертвования по условиям договоров должно быть использовано для реализации следующих экологических проектов:

- Прибрежная зона вдоль реки Темерник по адресному ориентиру: г. Ростов-на-Дону, от моста по ул. Шеболдаева и ул. Вавилова до зоопарка;

- Озеленение набережной и Георгиевского парка в г. Константиновск;

- Приобретения и высадки зеленых насаждений для парковой зоны в х. Донской Зерноградского р-на, Ростовской области;

- Приобретения и высадки зеленых насаждений для Приморского парка Цимлянского р-на;

- Приобретения и высадки зеленых насаждений для парковой зоны в с. Светлоречное Зерноградского р-на;

- Приобретения и высадки зеленых насаждений для озеленение прибрежных участков рек Глубокая, Ольховая, Кумшак;

- Приобретения и высадки зеленых насаждений для озеленения мемориального комплекса «Кумженская роща» г. Ростов-на-Дону;

- Строительство вольера для ланей в Ростовском зоопарке;

- Приобретения зеленых насаждений для Парка культуры и отдыха им. Октября в г. Ростове-на-Дону»;

- Приобретения и высадки зеленых насаждений в парке «Железнодорожный» в г. Морозовске Ростовской области в рамках дня осеннего древонасаждения;

- Приобретения и высадки зеленых насаждений для парков «Донской» и «Ефремовский» в станице Старочеркасской Ростовской области в рамках дня осеннего древонасаждения;

- Приобретения и высадки зеленых насаждений для с. Весело -Вознесенки;

- Приобретения и высадки зеленых насаждений на территории Троицкого храма с. Ивановка;

- Приобретения и высадки зеленых насаждений возле Храма х. Нижнежуравский;

- Содержание Фонда.

Цель создания Фонда:

Фонд создан в целях формирования имущества на основе добровольных взносов, иных не запрещенных законом поступлений и использования данного имущества для оказания содействия Ростовской области в деятельности по сохранению и восстановлению природного наследия, оздоровлению среды обитания, обеспечению экологической безопасности и устойчивого (сбалансированного) развития общества.

Фонд осуществляет следующие виды деятельности **(предмет деятельности Фонда)**:

- выступает заказчиком и/или участвует в финансировании проведения проектных и изыскательских работ, технико-экономических обоснований разработки водоохранных и водохозяйственных мероприятий, научно-исследовательских работ, создания программных комплексов и баз данных, разработок схем комплексного рационального использования и охраны природных ресурсов на территории Ростовской области;

- выступает заказчиком и/или участвует в финансировании проектирования и благоустройства территорий, восстановления ландшафтов, обустройства рек, озер и водоемов, включая строительство, реконструкцию, техническое перевооружение гидротехнических сооружений и мостов;

- выступает заказчиком и/или участвует в финансировании проектов природообустройства, восстановления, экологической реабилитации водных объектов на территории Ростовской области;

- участвует в финансировании программ и научно-технических проектов, направленных на улучшение качества окружающей природной среды, обеспечение защиты от негативного воздействия вод и экологической безопасности населения;

- участвует в финансировании экологически значимых проектов на территории Ростовской области, включая создание экологических парков;
- направляет средства на решение неотложных экологических проблем;
- участвует в разработке нормативно-правовых и методических документов по восстановлению, охране и рациональному использованию природных ресурсов на территории Ростовской области;
- выступает заказчиком и/или участвует в финансировании мероприятий, направленных на установление сотрудничества и обмена опытом с другими регионами России и за рубежом по вопросам защиты и улучшения качества окружающей природной среды;
- участвует в организации и финансировании проведения конгрессов, конференций, выставок, посвященных вопросам защиты и улучшения качества окружающей природной среды, рационального использования и охраны природных ресурсов;
- учреждает организации, деятельность которых направлена на реализацию целей фонда.

Фонд вправе самостоятельно осуществлять приносящую доход деятельность для достижения целей, ради которых он создан. Для осуществления приносящей доход деятельности фонд вправе создавать хозяйственные общества или участвовать в них.
В отчетном периоде Фонд приносящую доход деятельность не осуществлял.

Фонд «В гармонии с природой» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. По состоянию на отчетную дату Фонд не имеет филиалов и представительств, не владеет долями в иных юридических лицах, не является соучредителем других организаций. Численность работников Фонда по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 3 человека.

Органами фонда являются:

- общее собрание учредителей (высший коллегиальный орган);
- директор (единоличный исполнительный орган);
- попечительский совет (надзорный орган).

Общее собрание учредителей в соответствии со ст. 4 п. 4.1 Устава Фонда является высшим коллегиальным органом. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания учредителей, определены в ст. 4 п. 4.2 Устава Фонда.

Единоличный исполнительный орган - (Директор)

В соответствии с ст. 4.17 Устава Фонда Директор осуществляет руководство текущей деятельностью Фонда в соответствии с правовыми актами РФ и Уставом.

К компетенции Директора Фонда относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Фонда, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

Директор Фонда без доверенности действует от имени Фонда, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями учредителей Фонда. Вопросы, относящиеся к компетенции Директора, определены ст. 4 п. 4.17 Устава Фонда.

С 01.02.2022 г. Директором Фонда согласно Протоколу общего собрания учредителей назначена Толмачева Елена Сергеевна.

Надзорный орган - (Попечительский совет)

Для осуществления надзора за деятельностью Фонда, принятием другими органами Фонда решений и обеспечением их исполнения, использованием имущества и денежных средств Фонда, соблюдением Фондом действующего законодательства Российской Федерации Общим собранием учредителей определяется состав Попечительского совета сроком полномочий на три года.

Протоколом собрания учредителей от 18.12.2020 г. был определен следующий состав Попечительского совета Фонда:
- Казельникова Виктория Сергеевна (избрана председателем Попечительского совета);
- Саттарова Елена Фатклисламовна
- Даньков Василий Иванович.

Информация о проведенной в 2023 году инвентаризации приведена в таблице.

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства		
- собственные	Отсутствуют	-
- арендованные	31.12.2023	-
Доходные вложения в материальные ценности, в т.ч.:		
- в Фонде	Отсутствуют	-
- предоставлено во временное владение	Отсутствуют	-
Оборудование к установке	Отсутствуют	-
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.		
- незавершенное строительство объектов основных средств	Отсутствуют	-
Расходы будущих периодов	31.12.2023	Остатков нет
Нематериальные активы	Отсутствуют	-
Материально-производственные запасы	31.12.2023	Остатков нет
Незавершенное производство	Отсутствуют	-
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2023	Отклонений нет
Финансовые вложения	Отсутствуют	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023	Отклонений нет

Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023	Отклонений нет
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2023	Отклонений нет
Расчеты с банками по ссудным счетам	Отсутствуют	-
Расчеты с бюджетом	31.12.2023	Отклонений нет
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2023	Отклонений нет

2. Учетная политика

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Федеральным законом от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях";
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н);
- Положением по бухгалтерскому учету 1/2008 "Учетная политика организаций" (утв. приказом от 06.10.2008 N 106н);
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н);
- иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

2.2. Фонд ведет свою деятельность за счет средств целевого финансирования, состоящих из следующих источников:

- имущество, внесенное учредителями в фонд при учреждении, в том числе денежные средства;
- имущество, внесенное учредителями в виде имущественного взноса в процессе деятельности фонда, в том числе денежные средства;
- добровольные имущественные и/или денежные взносы (пожертвования) юридических и физических лиц, спонсорская поддержка;
- дивиденды (доходы, проценты), получаемые по акциям, облигациям, другим ценным бумагам и вкладам;
- целевые поступления, кредиты, ассигнования из бюджета на осуществление программ, проектов, мероприятий;
- поступления из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

а так же за счет доходов от разрешенной законом предпринимательской деятельности, направляемых на уставные цели.

2.3. Методология ведения бухгалтерского учета

2.3.1. Учет средств целевого финансирования и доходов от предпринимательской деятельности

Для обобщения информации по целевым поступлениям и расходам используется счет 86 "Целевое финансирование".

Формирование раздельного учета по видам доходов (расходов) осуществляется путем формирования показателей по различным аналитическим счетам бухгалтерского учета, предусмотренным Рабочим планом счетов (Приложение N 1).

Аналитический учет осуществляется:

- по видам финансирования;
- по источникам финансирования;
- по видам осуществляемых проектов и программ;
- по статьям расходов.

В случае осуществления нескольких целевых программ (проектов), по каждой из них ведется обособленный бухгалтерский учет всех операций, связанных с получением и расходованием денежных средств на их осуществление.

В части учета доходов от предпринимательской деятельности Фонд руководствуется ПБУ 9/99 "Доходы организации", утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н. В приносящей доход деятельности используются счета 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы".

2.3.2. Учет расходов

Прямые расходы на проведение целевых мероприятий, связанных с уставной деятельностью Фонда, отражают по дебету счета 20 "Основное производство".

Общехозяйственные расходы фонда отражают на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

Доля общехозяйственных расходов, относящаяся к осуществлению некоммерческих программ, списывается с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

В конце каждого отчетного периода аккумулированные на счетах 20 и 26 расходы по некоммерческой деятельности списываются за счет средств целевого финансирования.

В случае, когда отсутствует возможность прямого распределения расходов по каждой целевой программе, указанные расходы распределяются пропорционально денежным средствам, поступившим в рамках целевого финансирования, на выполнение каждой целевой программы.

В части учета расходов по предпринимательской деятельности Фонд руководствуется ПБУ 10/99 "Расходы организации", утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н. Доля общехозяйственных расходов, относящаяся к осуществлению предпринимательской деятельности, списывается с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 «Продажи».

Распределение общехозяйственных расходов Фонда, которые невозможно прямо отнести к некоммерческой и предпринимательской деятельности осуществляется пропорционально суммам выручки и целевых средств.

2.3.3. Учет основных средств

С 01.01.2022 года учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

2.3.4. Учет нематериальных активов (НМА)

Учет НМА осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н (далее - ПБУ 14/2007).
Под нематериальными активами понимается часть внеоборотных активов, для которых выполняются следующие условия:
- отсутствие материально-вещественной структуры объекта;
- объект может быть идентифицирован от другого имущества;
- объект используется в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд Фонда;
- объект используется в течение длительного времени продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности.
В бухгалтерском учете первоначальная стоимость нематериальных активов определяется по фактическим затратам, связанных с их приобретением и созданием. При использовании объектов в уставной деятельности учет ведется с помощью счета 83 "Добавочный капитал" аналогично учету основных средств.
По нематериальным активам Фонда амортизация и износ не начисляются (п. 24 ПБУ 14/2007). Стоимость НМА полностью списывается по окончании срока полезного использования со счета 83 "Добавочный капитал".
Срок полезного использования нематериальных активов определять при принятии объекта к бухгалтерскому учету приказом Директора.
По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности организации).
Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

2.3.5. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

При принятии к учету материально-производственных запасов Фонд руководствуется *ФСБУ 5/2019 "Запасы"*.
Фонд отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) (Основание: п. п. 47, 48 ФСБУ 5/2019 "Запасы").
В качестве материально-производственных запасов к учету принимаются активы, используемые в качестве основных, вспомогательных и прочих материалов при производстве продукции, выполнения работ и оказания услуг, либо для управленческих нужд Фонда. В качестве товаров учитываются активы, приобретаемые для последующей продажи.
Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.
Материально-производственные запасы, приобретаемые для использования в Фонде, учитываются по фактической стоимости на счете 10

"Материалы". Фактической стоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Фонда на приобретение и доведение материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.
Материально-производственные запасы, принадлежащие Фонду, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической стоимости.
При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.
Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость материала.
Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, учитываются по стоимости их приобретения.
При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по себестоимости каждой единицы.

2.3.6. Аренда (лизинг).
Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018.
Переоценка не производится.
Фонд рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018:
а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

2.3.7. Учет расходов будущих периодов
Затраты, произведенные Фондом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.
Расходы, полностью или частично произведенные Фондом за счет средств собственной приносящей доход деятельности в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются как расходы будущих периодов. В состав расходов будущих периодов включаются следующие расходы:
- расходы по приобретению лицензий
- компьютерные программы
- расходы на страхование
- иные

Срок списания каждого из этих видов расходов определяется приказами руководителя, составленными в момент возникновения расходов. Расходы будущих периодов подлежат отнесению на расходы равными долями в течение срока, к которому они относятся.
Расходы, осуществленные Фондом полностью за счет средств целевого финансирования в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, списываются только за счет целевых средств, учтенных на счете 86, в периоде осуществления таких расходов в связи с тем, что равномерное распределение таких расходов с использованием счета 97 в рассматриваемой ситуации приведет к тому, что на счете 86 на конец отчетного периода останется остаток фактически использованных средств целевого финансирования.

2.3.8. Оценочные обязательства

Порядок отражения оценочных обязательств осуществляется в соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

Фонд оценивает величину обязательства по предстоящей оплате отпусков по Фонду в целом.

Оценочное обязательство в части платежей на обязательное социальное страхование рассчитывается исходя из суммы, резервируемой на непосредственную оплату отпусков, а также действующих тарифов страховых взносов

Основание: п.15 ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", Раздел 2 Рекомендации Р-23/2011-КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" /МР-1/2011-КпТ/

Фонд формирует резерв по сомнительным долгам, который начисляется ежеквартально по результатам проверки дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям, согласно п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Сумма задолженности включается в резерв, если компания располагает сведениями о том, что взыскать ее нереально, в не зависимости от наличия документальных оснований списать такой долг и определяется экспертным способом. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Фонда.

В случае возникновения просроченного долга резерв по сомнительным долгам исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней в состав резервируемой включается полная сумма задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней - включается 50% задолженности.

В случае если резерв по сомнительным долгам не был использован полностью, неизрасходованные суммы резерва подлежат восстановлению и при проведения инвентаризации дебиторской задолженности вновь создается резерв сомнительных долгов.

2.3.9. Кредиты и займы

Задолженность по займам и кредитам, принимается к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег (в их сумме) или других вещей (в их стоимостной оценке) и учитывается составе кредиторской задолженности (гл.42 ГК РФ).

Задолженность подразделяется по полученным кредитам и займам на краткосрочную и долгосрочную.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.
Задолженность по полученным кредитам и займам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов в соответствии с договором.

2.3.10. Финансовые вложения
К финансовым вложениям относятся инвестиции Фонда в ценные государственные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, вклады в уставные капиталы других организаций, займы выданные, за исключением беспроцентных и др.
Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение.
При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Внутренний контроль совершаемых в Фонде фактов хозяйственной жизни осуществляется руководителем Фонда (Основание: ч. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ, Информация Минфина России № ПЗ-11/2013).

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Фонда в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

3. Активы и обязательства Фонда.

Наличие и движение активов и обязательств Фонда приведены далее в таблицах.

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

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2022 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	3 643	-	3 643
Итого по разделу I	**1100**	**3 643**	**-**	**3 643**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	626	-	626
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10 223	-	10 223
Итого по разделу II	**1200**	**10 849**	**-**	**10 849**
БАЛАНС	**1600**	**14 492**	**-**	**14 492**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Целевые средства	1350	10 538	-	10 538
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
Итого по разделу III	**1300**	**10 538**	**-**	**10 538**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	3 820	-	3 820
Итого по разделу IV	**1400**	**3 820**	**-**	**3 820**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	67	-	67
Оценочные обязательства	1540	67	-	67
Итого по разделу V	**1500**	**134**	**-**	**134**
БАЛАНС	**1700**	**14 492**	**-**	**14 492**

На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	-	5 464	5 464
Итого по разделу I	**1100**	**-**	**5 464**	**5 464**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	375	-	375
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10 644	-	10 644
Итого по разделу II	**1200**	**11 019**	**-**	**11 019**
БАЛАНС	**1600**	**11 019**	**5 464**	**16 483**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Целевые средства	1350	10 924	-	10 924
Итого по разделу III	**1300**	**10 924**	**-**	**10 924**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	-	5 464	5 464
Итого по разделу IV	**1400**	**-**	**5 464**	**5 464**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	40	-	40
Оценочные обязательства	1540	55	-	55
Итого по разделу V	**1500**	**95**	**-**	**95**
БАЛАНС	**1700**	**11 019**	**5 464**	**16 483**

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

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				
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная 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.	-	-	-	-	-

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			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	начислено амортиза-ции	Кор-ка ФСБУ 25/2018	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	5 464	(1 821)	1 297	-	-	(1 922)	-	-	-	6 761	(3 743)
	5210	за 2022г.		-	-	-	-	(1 821)	5464	-	-	5 464	(1 821)
в том числе: Здания	5201	за 2023г.	5 464	(1 821)	1 297	-	-	(1 922)	-	-	-	6 761	(3 743)
	5211	за 2022г.	-	-	-	-	-	(1 821)	5464	-	-	5 464	(1 821)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Строка 1150 баланса содержит данные о правах пользования активами (ППА) в рамках договора аренды по ФСБУ 25/2018.

На начало 2022 года в составе Основных средств отражены предметы арендованного недвижимого имущества стоимостью 5 464 тыс.руб. в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее по тексту - ППА). Переход права собственности на предметы аренды не предполагается.

Расчет приведенной (справедливой) стоимости обязательства по аренде (право пользования активом) осуществлён по формуле в соответствии с п.7 Рекомендации Р-97/2018-КпР «Первое применение ФСБУ 25»:

П = Н х (1 - 1 / (1 + r)n) / r,

где П - приведенная стоимость арендных платежей;

Н - номинальная величина каждого арендного платежа без НДС ;

r - ставка дисконтирования за период;

n - количество арендных платежей.

Ставка дисконтирования – ключевая ставка (8%) + 2%

По строке «Здания» отражен предмет аренды **стоимостью 5 464 тыс.руб**. Офисное помещение по адресу г.Ростов-на-Дону, ул. Суворова, 91, 3 этаж. Договор аренды нежилого помещения № 268 от 01.07.2019г. АО «Концерн «Покровский». Срок аренды - 31.03.2022г. Так как договор продлевается каждые 11 месяцев и не предполагается расторжение договора, на основании бухгалтерского суждения выбран срок аренды для расчета стоимости ППА до 31.12.2024г. Стоимость ППА не переоценивалось на 31.12.2022г. в связи с тем что условия для расчета справедливой стоимости не изменились.

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств составляет 3018 тыс.руб.

Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств составляет 0 тыс.руб.

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.	5240	за 2023г.	-	1 296	-	(1 296)	-
основных средств - всего	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе: Помещение - Суворова 91 (2 этаж)	5241	за 2023г.	-	1 296	-	(1 296)	-
	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	1 821	3 060	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	3 018	3 643	5 464
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
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	-	-	-

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							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.	-	-	-	456	(456)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	456	(456)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-

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.	626	-	1 782	-	(273)	-	-	-	-	-	2 135	-
	5530	за 2022г.	375	-	273	-	(22)	-	-	-	-	-	626	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	123	-	-	-	-	-	-	-	123	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	378	-	162	-	(25)	-	-	-	-	-	515	-
	5532	за 2022г.	375	-	25	-	(22)	-	-	-	-	-	378	-
Прочая	5513	за 2023г.	248	-	1 497	-	(248)	-	-	-	-	-	1 497	-
	5533	за 2022г.	-	-	248	-	-	-	-	-	-	-	248	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	626	-	1 782	-	(273)	-	-	X	-	-	2 135	-
	5520	за 2022г.	375	-	273	-	(22)	-	-	X	-	-	626	-

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		Кор-ка ФСБУ 25/2018	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	5551	за 2023г.	3820	1223	-	(1815)	-	-	-	-	3628
задолженность - всего	5571	за 2022г.	-	-	-	(1644)	-	5464	-	-	3820
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
аренда	5554	за 2023г.	3 820	1 223	-	(1 815)	-	-	-	-	3 228
	5574	за 2022г.	-	-	-	(1 644)	-	5464	-	-	3 820
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская	5560	за 2023г.	67	160	-	(67)	-	-	-	-	160
задолженность - всего	5580	за 2022г.	40	7 305	93	(7 371)	-	-	-	-	67
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	18	81	-	(18)	-	-	-	-	81
	5581	за 2022г.	-	18	-	-	-	-	-	-	18
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	32	48	-	(32)	-	-	-	-	48
	5583	за 2022г.	15	32	-	(15)	-	-	-	-	32
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	7 255	93	(7 348)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	17	31	-	(17)	-	-	-	-	31
	5586	за 2022г.	25	-	-	(8)	-	-	-	-	17
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	3887	1352	-	(1882)	-	-	-	-	3788
	5570	за 2022г.	40	7 305	93	(9 015)	-	5464	-	-	3887

В состав долгосрочной кредиторской задолженности отражено обязательство стоимости обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Фонд привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Фонд первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	1 602	1 402
Прочие затраты	5650	425	-
Итого по элементам	5660	2 027	1 402

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	67	68	(51)	-	84

8. Обеспечения обязательств

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

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Получено бюджетных средств - всего	5900		-
в том числе: на текущие расходы	5901		-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-

		Код	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	-	-	-	-

10. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По статье «Денежные средства» отражаются средства Фонда на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Денежные средства по видам	**Остаток на предыдущую отчетную дату**	**Сумма денежных средств на отчетную дату**
Денежные средства	10 223	9 100
В т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	-	-
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня	-	-
Итого	**10 223**	**9 100**

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

11.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Фонд не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

11.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Существенным событием, событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Фонда и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Иных событий и существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда на момент составления отчётности не было.

11.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Фонд участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные Фондом в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет
И т.д.	Нет

11.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.
Под связанными сторонами лицами понимаются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц в соответствии с Законом Российской Федерации от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках».
В бухгалтерской отчетности Фонда раскрывается информация о связанных сторонах в случаях, когда:
– контролируется или оказывается значительное влияние на организацию, подготавливающую бухгалтерскую отчетность, другой организацией или физическим лицом;
– организация, подготавливающая бухгалтерскую отчетность, контролирует или оказывает значительное влияние на другую организацию.
С 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. Фондом были осуществлены сделки в совершении которых имелась заинтересованность, а именно:

В 2023 г. оказывались услуги аффилированным лицам, которые не отличились от рыночных.
В отчетном году Фонд оказывал услуги следующим связанным сторонам:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства)	Стоимостной показатель, тыс.руб.
АО «Донэнерго»	субаренда	1 350,00
АО «Региональная корпорация развития»	субаренда	705,00

По состоянию на 31.12.2023г. задолженность аффилированных лиц перед Фондом составляет 123 тыс.руб.

11.5. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:
- Директор Фонда;

Перечень вознаграждений	За отчетный 2023 год	За отчетный 2022 год
Краткосрочные вознаграждения:	688	574
Оплата труда	527	441
Отчисления во внебюджетные фонды	161	133
Премии по итогам работы за год	-	-
Другие выплаты	-	-

11.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»
Фонд, как не являющийся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).
Доходы Фонда составляют:
- выручка от сдачи в аренду собственного и арендованного имущества – 2 055 тыс.руб.
- проценты к получению – 78 тыс.руб.

11.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»
Фонд в течение 2023 года не получал государственную помощь.

11.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Фонд по результатам хозяйственной деятельности не имеет оснований, предусмотренных п. 4 ПБУ 16/02 для прекращения своей деятельности, либо отдельных ее направлений.

11.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»
Фонд не является участником совместной деятельности.

11.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»
В текущем периоде в Фонде был создан резерв отпусков общая сумма которого составила 84 тыс. руб.
Других резервов Фондом не создавалось.

11.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»
У Фонда отсутствуют ошибки в бухгалтерском учете и отчетности.

11.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»
Фонд не имеет денежных средств, не доступных для использования самим Фондом. У Фонда отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д. Сальдо денежных потоков за отчётный период составило 1 123 тыс. руб., остаток денежных средств на конец отчётного периода 9 100 тыс. руб.

11.13. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом
Фонд не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

11.14. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»
Фондом инновационная деятельность не осуществляется. В связи с этим сведения об инновациях и модернизации производства отсутствуют.

11.15. Чрезвычайные факты. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

11.16. Раскрытие информации о капитале
Целевые средства
Целевые средства Фонда по состоянию на 31 декабря 2023 года составили 10 781 тыс. рублей.
Резервный и иные целевые фонды
Резервный и иные целевые фонды в Фонде отсутствуют.

12. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе деятельности возможно возникновение рисков способных влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности предприятия. Их можно разделить на группы: рыночные, кредитные, страновые и региональные, правовые репутационные, риск ликвидности и др.

Группа	**Факторы**	**Влияние в 2023г.**
Рыночные	Неблагоприятное изменение цен на товары (работы, услуги), курсов иностранных валют, процентных ставок	Существенного влияния не оказали
Кредитные	Связаны с ненадлежащим исполнением другими лицами обязательств по расчетам	Существенного влияния не оказали
Правовые	Связаны с изменением валютного, налогового, таможенного законодательства	Существенного влияния не оказали
Репутационные	Связаны с уменьшением числа покупателей и заказчиков	Основные покупатели и заказчики не менялись
Страновые и региональные	Связаны с политической и экономической ситуацией	Существенного влияния не оказали
Риск Ликвидности	Связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить финансовые обязательства	Наступление риска минимально
Риск процентной ставки	Связан с активами и обязательствами Общества в основном имеют фиксированные ставки процента	Фонд не подвержен риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств
Валютный риск	Риск связан с убытками в следствии, неблагоприятного изменения курсов иностранных валют и (или) драгоценных металлов (валютных металлов).	Фонд не подвержен влиянию валютного риска.

В связи с объявленной специальной военной операцией в Донбассе 24.02.2022 года, Западными странами были введены санкции против Российской Федерации, в число которых вошли:
1. Заморозка резервов и активов Центрального Банка;
2. Детальный контроль и частичная приостановка товаров, предназначенных для экспорта и импорта;
3. Отключения ряда банков от SWIFT;
4. Запрет авиаперелетов в ряды стран;
5. Приостановка работы трубопровода «Северный поток -2».
Для Фонда введенные санкции не оказали существенного влияния. Фонд функционирует в прежнем режиме.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Фонд внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Фонда в связи с незначительным объемом соответствующих операций.

13. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

При подготовке настоящей финансовой (бухгалтерской) отчетности руководство Фонда предполагает, что Фонд будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Фонд сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.



Директор Е.С. Толмачева

Главный бухгалтер И.А. Стрикиченко

26 марта 2024 г.