

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Фонд поддержки бизнес программ и проектов «Прорыв»

ЗА 2023 ГОД

1. Общие сведения

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности **Фонд поддержки бизнес программ и проектов «Прорыв»** за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все показатели, приведенные в данных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, приведены в тысячах рублей.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2023 года.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

1.1. Сведения об Организации и видах деятельности

Наименование организации (в соответствии с учредительными документами)	Фонд поддержки бизнес программ и проектов «Прорыв»
Краткое наименование	Фонд «Прорыв»
Юридический адрес	107031, г. Москва, Рождественский бульвар, д. 16, стр. 1
Дата регистрации	07 февраля 2014 г.
Идентификационный номер (ИНН/КПП)	7721491541/770201001
Государственный регистрационный номер (ОГРН)	1147799002174
ОКВЭД	64.99
Код отрасли по ОКПО	28915468
ОКАТО	45286570000
ОКОГУ	4210014
ОКТМО	45379000000

ОКФС	16
ОКОПФ	70400
Платежные реквизиты	
Наименование банка	Банк ГПБ (АО)
Расчетный счет	407038100000000000165
Корреспондирующий счет	301018102000000000823
БИК	044525823
Должность руководитель	Директор
Ф.И.О. руководителя	Ершов Владислав Викторович
Электронная почта/телефон	prorfond@inbox.ru
Действующий на основании	Устава

Постановка на учет по месту нахождения юридического лица - Инспекция Федеральной налоговой службы № 2 по г. Москве

Основным видом деятельности для целей бухгалтерского учета организации являлись:

64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.

Дополнительными видами деятельности являлись:

18.12 Прочие виды полиграфической деятельности

58.19 Виды издательской деятельности прочие

59.11 Производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ

59.13 Деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ

62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий

70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

73.20 Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения

74.20 Деятельность в области фотографии

77.39.24 Аренда и лизинг профессиональной радио- и телевизионной аппаратуры и аппаратуры связи

82.30 Деятельность по организации конференций и выставок

82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

91.02 Деятельность музеев

91.03 Деятельность по охране исторических мест и зданий, памятников культуры

93.29 Деятельность по организации отдыха и развлечений прочая

95.12 Ремонт коммуникационного оборудования

1.2. Наличие дочерних и зависимых обществ.

Дочерних зависимых организаций нет.

1.3. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности в 2023 году в Фонде не происходило.

1.4. Сведения о бенефициарном владельце.

В соответствии с Уставом, Фонд является некоммерческой организацией, и его деятельность не направлена на извлечение и распределение прибыли. Прибыль от приносящей доходы деятельности направляется Фондом на уставные цели.

1.5. Среднегодовая численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату.

Среднесписочная численность – 1 человека. В штате на 31.12.2023 г. числится 1 человека.

1.6. Состав исполнительных органов Организации

Директор избирается Советом фонда и является единственным исполнительным органом Фонда.

Директор – Ершов Владислав Викторович.

Совет Фонда:

Председатель Совета - Зудкова Каролина Карленовна (Председатель заседания);

Член совета-Тенчурин Руслан Рашидович;

Член Совета-Солдатов Денис Валерьевич.

1.7. Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Организации (внутренний контролер)

Внутренним контролером является Директор Фонда на основании Приказа № 1ф от 01.06.2023 г.

2. Информация об учетной политике и ее изменениях

2.1. Основные элементы учетной политики Организации на 2023 год

Учетная политика Фонда сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- ✓ активы и обязательства Фонда существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- ✓ Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности)
- ✓ принятая Фондом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики)
- ✓ факты хозяйственной деятельности Фонда относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)

2.2. Информация об изменении учетной политики отчетного года.

Учетная политика на год, следующий за отчетным не изменялась.

2.3. Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным.

В Учетную политику отчетного года, внесены изменения в связи с введением с 01 января 2024 г. нового стандарта ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Последствия изменения учётной политики в связи с первым применением ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" будут отражаться в учете в альтернативном упрощенном порядке.

В соответствии с Уставом, Фонд является некоммерческой организацией и его деятельность не направлена на извлечение и распределение прибыли. Прибыль от приносящей доходы деятельности направляется Фондом на уставные цели.

2.4. События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их отсутствуют.

Фонд «Прорыв» осуществлял следующие виды деятельности – некоммерческую и приносящую доход деятельность.

Целью деятельности Фонда является разработка и реализация проектов, инициатив и бизнес программ, направленных на:

- Развитие и популяризацию в России гуманитарных наук;
- Содействие становлению в России патриотически ориентированных научных сообществ, средств массовой информации и информационных ресурсов с использованием новейших достижений информатики и современных средств коммуникации;
- Организацию и проведение общественно значимых культурно-массовых мероприятий;
- Содействие деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций и др.;
- Осуществление благотворительной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В рамках некоммерческой деятельности в 2023 году Фондом были осуществлены пожертвования денежных средств на уставную деятельность других некоммерческих организаций.

Фонд осуществляет некоммерческую и приносящую доход деятельность в соответствии с Уставом Фонда.

В соответствии с п. 1.1 Учетной политики, Фонд ведет отдельный учет поступлений и расходов, относящихся к некоммерческой и приносящей доход деятельности в Реестрах поступлений и расходов.

По состоянию на 01.01.2023 остаток средств, которые могли быть использованы в деятельности Фонда, составил 177 047 тыс. руб

За 2023 год Фондом были получены средства от деятельности, приносящей доход, в размере 50 231 тыс. руб.

За 2023 год расходы, относящиеся к деятельности, приносящий доход, составили 17 716 тыс. руб.

Итоговой проводкой прибыль от приносящей доходы деятельности в размере 38 752 тыс. руб. и затем направлена на цели, предусмотренные Уставом Фонда.

За 2023 год расходы, с прибыли прошлых лет от деятельности, приносящий доход, составили 30 тыс. руб.

Расходы Фонда по некоммерческой деятельности составили 140 209 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Учетной политикой Фонда на 2023 год.

В соответствии с Учетной политикой Фонда, Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.

В отчетном году Фонд получил доход от приносящей доход деятельности, показатель полученного Фондом дохода существенен и раскрытия данных о прибыли Фонда от приносящей доход деятельности в отчете о целевом использовании средств недостаточно для формирования полного представления о финансовом положении Фонда, Фонд раскрывает информацию об отдельных доходах и расходах применительно к структуре и составу показателей отчета о финансовых результатах в составе приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

3. Информация об активах и их изменениях

3.1. Внеоборотные активы

3.1.1. Основные средства

1) Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода

- Балансовая стоимость основных средств на 01.01.2023г. – 1 005 тыс. руб.
- Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2023г. – 335 тыс. руб.
- Инвестиционной недвижимости на начало и конец 2023 года на балансе Фонда нет.

2) Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств

Амортизируемые основные средства - 335 тыс. руб.

Не амортизируемые основные средства нет.

3) Результат от выбытия основных средств за отчётный период

В связи с поломкой выбыло основное средство на сумму 670 тыс. руб., так как ремонт был не целесообразен.

4) Результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчётного периода

В 2023 году переоценки основных средств не было.

5) Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчётном периоде

В соответствии с положениями учетной политики основные средства учитываются по первоначальной стоимости

6) Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода

В 2023 году обесценения основных средств не было.

7) Способы оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Приобретение основных средств, оплаченных не денежными средствами, не осуществлялось.

8) Объекты основных средств, стоимость которых не погашается.

Объектов основных средств, стоимость которых не погашается на балансе фонда нет.

9) Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации нет.

3.1.2. Нематериальные активы

1) Способы оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства.

- Приобретение нематериальных активов не за денежные средства не осуществлялось.

2) Способы определения амортизации нематериальных активов, а также установленный коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка.

- Фонд не начисляет по нематериальным активам амортизацию.

При принятии НМА к бухгалтерскому учёту Фонд в общеустановленном порядке определяет срок его полезного использования.

На 31.12.2023г. нематериальные активы на балансе есть.

Нематериальные активы с неопределённым сроком полезного использования отсутствуют.

3.1.3. Объекты учёта аренды.

В бухгалтерской (финансовой) отчётности Фонда раскрывается информация об объектах учёта аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Фонда, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учёта аренды, представляются в бухгалтерской (финансовой) отчётности развернуто и не подлежат взаимоисключению (взаимозачёту).

Фонд - арендатор:

Наименование предмета аренды, реквизиты договора	Сформированная стоимость права пользования активом, руб.	Срок аренды по условиям договора	Применяемый организацией порядок определения ставки дисконтирования	Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации
Финансовая аренда	нет	нет	нет	нет
Операционная аренда	нет	нет	нет	нет

Фонд - арендодатель:

Наименование предмета аренды	Вид актива	Общая сумма дохода по операционной аренде	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	Основание и порядок расчета процентной ставки	Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке
нет	нет	нет	нет	нет	нет

3.2. Оборотные активы

3.2.1. Запасы

1) Способы оценки материально-производственных запасов по их группам (видам);

В Фонде принята оценка материально-производственных запасов по средней;

2) Последствия изменений способов оценки материально-производственных запасов;

В отчётном периоде изменений способов оценки материально-производственных запасов не происходило.

Величина и движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

Фонд резервов под снижение стоимости материальных ценностей не создавал, т.к. на 31.12.2023 г. факторов, провоцирующих снижение стоимости материальных ценностей не зафиксировано.

3.2.2. Финансовые вложения

В течение отчетного года Фонд осуществлял финансовые вложения на общую сумму 1 159 740 тыс. руб.

В отчетном году были возвращены финансовые вложения на сумму 1 289 350 тыс. руб.

На конец 2023 года финансовые вложения Фонда составили 50 390 тыс. руб.

Наличие и движение финансовых вложений Фонда отражено в табличных пояснениях в бухгалтерской отчетности.

За 2023 год Фондом получен доход от финансовых вложений, относящийся к деятельности, направленной на получение дохода, в размере 5 000 тыс. руб.

Резервы под обесценение финансовых вложений Фонд не создавал по причине того, что данный резерв создается при наличии устойчивого снижения их стоимости.

3.2.3. Денежные средства и их эквиваленты

Тыс. руб.

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на начало периода	Сумма денежных средств на конец периода
----------------------------	--	---

Денежные средства	180 064	50 437
в т.ч. денежные средства Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня	180 000	50 390
Депозитные вклады со сроком размещения более 91 дня	0	0

3.2.4. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте
Операций по оплате активов и обязательств в валюте Фонд не производил.

3.2.5. Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчётного периода.

В отчётном периоде Фонд резервов по сомнительным долгам не создавал, т.к. на 31.12.2023 г. отсутствует задолженность покупателей перед Фондом.

3.2.6. Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истёк, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счёт резерва по сомнительным долгам.

Списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истёк, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счёт резерва по сомнительным долгам, нет.

4. Информация об Обязательствах и их изменениях

4.1. Расходы по займам и кредитам

Фонд займы (кредиты) не получал.

5. Доходы организации

1) Порядок признания выручки.

Фонд признает выручку в соответствии с требованиями п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

2) Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами:

в отчётном периоде подобных операций не производилось.

Выручка, прочие доходы (выручка от выполнения работ (оказания услуг), составляющих пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период.

№ п/п	Наименование статьи доходов (расходов)	Сумма признанных доходов за отчетный год, тыс. руб.	Сумма признанных доходов за предыдущий год, тыс. руб.
1	Доходы и расходы от обычных видов деятельности всего	45 232	-

6. Расходы организации

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов:

- коммерческие и управленческие расходы в соответствии с Учетной политикой Фонда относятся напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли.

Управленческие и коммерческие расходы в полном объеме учитываются в себестоимости проданных товаров (работ, услуг) того отчетного периода, в котором они возникли.

7. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы Фонда:

Вид дохода	Сумма прочих доходов за отчетный год, тыс. руб.	Сумма прочих доходов за предыдущий год, тыс. руб.
Проценты к получению (депозиты)	5 000	19 406
Продажа валюты	-	6 346
Прочие внереализационные доходы	-	5 951
Итого	5 000	31 703

Прочие расходы Фонда:

Вид расхода	Сумма прочих расходов за отчетный год, тыс. руб.	Сумма прочих расходов за предыдущий год, тыс. руб.
Услуги банков	75	98
Продажа валюты	-	6 294
Прочие внереализационные расходы	2 727	9 981
Итого	7 727	16 373

8. Договоры строительного подряда

В отчетном периоде Фонд договоров строительного подряда не заключал.

9. Информация по связанным сторонам

Фонд, являясь некоммерческой организацией не применяет положения ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утвержденного Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

10. Оценочные обязательства.

Фонд никаких обеспечений обязательств и платежей не выдавал и не получал.

В соответствии с Учетной политикой Фонд создает следующие обязательные резервы:

- ☒ резерв на оплату отпусков;
- ☐ резерв на гарантийное обслуживание;
- ☐ резерв по сомнительным долгам;
- ☐ резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- ☐ резерв под обесценение финансовых вложений.
- ☐ резерв под обесценение капитальных вложений;
- ☐ резерв под обесценение основных средств;
- ☐ Оценочное обязательство по будущему демонтажу, утилизации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды.

На 31.12.2023 г. просроченной дебиторской задолженности нет, в связи с чем резервы по сомнительным долгам не создавались.

В соответствии с Учетной политикой Фонда на 31.12.2023 г. был сформирован резерв на оплату отпусков – 113 269,04 руб.

Резерв не создавался в связи с тем, так как финансовые вложения не подвергались обесценению.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался в связи с тем, что признаков обесценения материальных ценностей на 31.12.2023 г. не обнаружено.

Резерв под обеспечение финансовых вложений не создавался в связи с тем, что на 31.12.2023 г. признаков обесценения финансовых вложений не обнаружено.

Резерв на гарантийное обслуживание на 31.12.2023 г. не создавался, в связи с отсутствием условий для его создания в течение отчетного года.

Резерв под обесценение капитальных вложений не создавался в связи с тем, что признаков обесценения на 31.12.2023 г. не обнаружено.

Резерв под обесценение основных средств не создавался в связи с тем, что признаков обесценения на 31.12.2023 г. не обнаружено.

Оценочное обязательство по будущему демонтажу, утилизации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды не создавался в связи с тем, что не было необходимости для его создания.

11. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Ошибок в отчетном периоде не было.

12. Прочие пояснения

В 2023 г. Фонд не вёл судебных разбирательств.

12.1. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не было.

12.2. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращенных операций не было.

12.3. Соблюдение допущения о непрерывности деятельности

Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

12.4. События и условия, которые могут породить существенные сомнения в возможности осуществлять Фондом свою деятельность непрерывно

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Тем не менее, Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Директор

13.02.2024



В.В. Ершов