

**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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	1 685	-	-	-	-	-	-	-	-	1 685	-
	5110	за 2022г.	481	-	1 203	-	-	-	-	-	-	1 685	-
в том числе:													
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2023г.	184	-	-	-	-	-	-	-	-	184	-
	5111	за 2022г.	184	-	-	-	-	-	-	-	-	184	-
Прочие нематериальные активы	5102	за 2023г.	1 447	-	-	-	-	-	-	-	-	1 447	-
	5112	за 2022г.	243	-	1 203	-	-	-	-	-	-	1 447	-

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	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	1 203	-	(1 203)	-
в том числе:							
Программа для ЭВМ magicandbricks.ru	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	1 203	-	(1 203)	-

Руководитель

Фильберт Елена
Александровна

(подпись)

(расшифровка подписи)

30 марта 2024 г.

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.	-	247	-	(247)	-
	5250	за 2022г.	-	8 618	-	(8 618)	-
в том числе:							
Плита индукционная Luxstahi ПИ 4-700	5241	за 2023г.	-	98	-	98	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Надувная конструкция "Цветок"	5242	за 2023г.	-	149	-	149	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
ППА по аренде по договору УИ-104/13-Тр-1	5243	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022г.	-	4 302	-	4 302	-
ППА по аренде по договору 12-A027555	5244	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2022г.	-	465	-	465	-
ППА по аренде по договору б/н от 01.03.2022 г. Харитонов В.В.	5245	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2022г.	-	616	-	616	-
ППА по аренде по договору б/н от 15.09.2015 г. Дементьева С.П.	5246	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2022г.	-	1 001	-	1 001	-
ППА по аренде по договору № 12/821 от 16.10.2020 г. Григорьева Ю.А.	5247	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2022г.	-	2 003	-	2 003	-
Печь муфельная ПМ 0,1	5248	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2022г.	-	231	-	231	-

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	776	776	5 089
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель

(подпись)

**Фильберт Елена
Александровна**

(расшифровка подписи)

30 марта 2024 г.



3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	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.	45 000	-	1 057 500	1 032 500	-	-	-	70 000	-
	5315	за 2022г.	11 300	-	1 027 000	993 300	-	-	-	45 000	-
в том числе:											
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	45 000	-	1 057 500	1 032 500	-	-	-	70 000	-
	5310	за 2022г.	11 300	-	1 027 000	993 300	-	-	-	45 000	-

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

(подпись)

Фильберт Елена
Александровна

(расшифровка подписи)

30 марта 2024 г.

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)		себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе- стоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2023г.	6 104	-	6 104	22 935	(13 133)	-	-	X		15 906	-	15 906
	5420	за 2022г.	3 157	-	3 157	21 257	(18 310)	-	-	X		6 104	-	6 104
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	2 013	-	2 013	8 765	(4 578)	-	-	-		6 200	-	6 200
	5421	за 2022г.	2 028	-	2 028	6 634	(6 649)	-	-	-		2 013	-	2 013
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	3 957	-	3 957	13 289	(7 879)	-	-	-		9 367	-	9 367
	5423	за 2022г.	896	-	896	14 192	(11 131)	-	-	-		3 957	-	3 957
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	134	-	134	881	(676)	-	-	-		339	-	339
	5424	за 2022г.	232	-	232	550	(648)	-	-	-		134	-	134
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	-	-	-

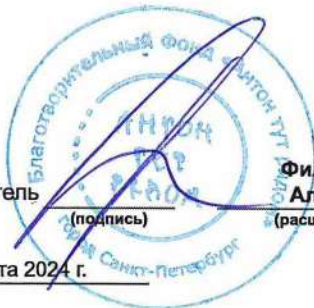
Руководитель

(подпись)

30 марта 2024 г.

Фильберт Елена
Александровна

(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	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			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
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
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.	5 055	(218)	10 175	-	(1 996)	-	-	-	-	-	13 234	(430)
	5530	за 2022г.	4 502	(109)	5 314	-	(4 761)	-	-	-	-	-	5 055	(218)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	3 106	-	1 938	-	(1 318)	-	-	-	-	-	3 726	-
	5531	за 2022г.	1 896	-	4 231	-	(3 021)	-	-	-	-	-	3 106	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	1 618	(218)	6 497	-	(488)	-	-	-	-	-	7 627	(430)
	5532	за 2022г.	1 304	(109)	950	-	(636)	-	-	-	-	-	1 618	(218)
Прочая	5513	за 2023г.	331	-	1 740	-	(190)	-	-	-	-	-	1 881	-
	5533	за 2022г.	1 302	-	133	-	(1 104)	-	-	-	-	-	331	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	5 055	(218)	10 175	-	(1 996)	-	-	X	-	-	13 234	(430)
	5520	за 2022г.	4 502	(109)	5 314	-	(4 761)	-	-	X	-	-	5 055	(218)

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	430	-	218	-	109	-
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 краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	726	-	-	-	-	-	-	726
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	2 432	16 689	-	(975)	-	-	-	-	18 146
	5580	за 2022г.	1 388	1 623	-	(579)	-	-	-	-	2 432
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	1 208	5 301	-	(324)	-	-	-	-	6 185
	5581	за 2022г.	499	957	-	(248)	-	-	-	-	1 208
авансы полученные	5562	за 2023г.	778	9 372	-	(212)	-	-	-	-	9 938
	5582	за 2022г.	668	441	-	(331)	-	-	-	-	778
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	445	4	-	(446)	-	-	-	-	3
	5583	за 2022г.	220	225	-	-	-	-	-	-	445
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	1	2 019	-	-	-	-	-	-	2 020
	5586	за 2022г.	1	-	-	(2)	-	-	-	-	1
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	2 432	16 689	-	(975)	-	X	-	-	18 146
	5570	за 2022г.	1 388	1 623	-	(579)	-	X	-	-	2 432

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

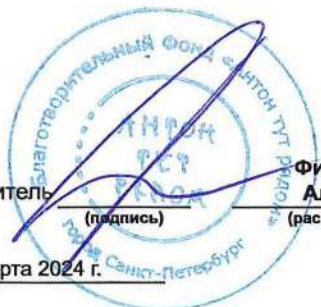
Руководитель

(подпись)

Фильберт Елена
Александровна

(расшифровка подписи)

30 марта 2024 г.



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	7 461	9 665
Расходы на оплату труда	5620	4 360	5 059
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	4 082	3 430
Итого по элементам	5660	15 903	18 154
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	15 903	18 154

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

Руководитель

30 марта 2024 г.

Фильберт Елена Александровна

(подпись) (расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 488	3 973	(3 904)	-	3 557
в том числе:	5701	3 488	3 973	(3 904)	-	3 557

Руководитель

(подпись)

30 марта 2024 г.

Фильберт Елена
Александровна

(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	-	-	-

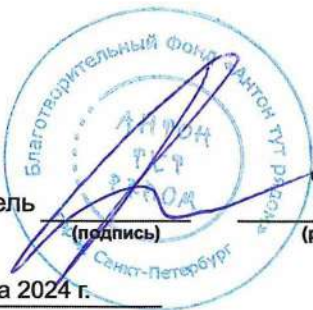
Руководитель

(подпись)

30 марта 2024 г.

Фильберт Елена
Александровна

(расшифровка подписи)



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	2 497		1 300	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	2 497		1 300	
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	-	-	-

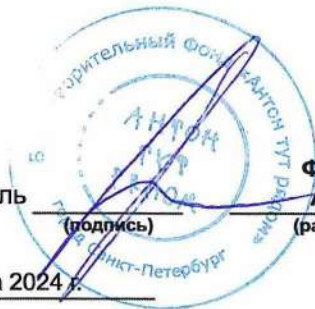
Руководитель

(подпись)

Фильберт Елена
Александровна

(расшифровка подписи)

30 марта 2024 г.



ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД.

«30» марта 2024 г.

1. Общие положения

- 1.1. 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 Благотворительного Фонда "Антон тут рядом" (далее по тексту, Фонда), которые не вошли в типовые формы годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год.
- 1.2. Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована организацией 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 отчетность за 2023 год состоит из следующих отчетов:
 - Бухгалтерский баланс
 - Отчет о финансовых результатах
 - Отчет о целевом использовании средств
 - Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности
- 1.3. Бухгалтерская отчетность организации составлена на русском языке, по правилам составления бухгалтерской отчетности по методу начисления.
- 1.4. Бухгалтерская отчетность Фонда составлена в валюте Российской Федерации – рублях, с точностью до тысяч рублей.
- 1.5. Отчетный период - с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023года.

2. Краткая характеристика Фонда и основных видов его деятельности

- 2.1. Полное наименование: Благотворительный Фонд "Антон тут рядом"
- 2.2. Сокращенное наименование: БФ "Антон тут рядом"
- 2.3. Юридический адрес: 197046, Санкт-Петербург г, Троицкая П.С. пл, дом 1
- 2.4. Фактический (почтовый) адрес: 197046, Санкт-Петербург г, внутригородская территория муниципальный округ Посадский, Троицкая П.С. пл, дом 1
- 2.5. Дата государственной регистрации: 28 мая 2013 г., основной государственный регистрационный номер 1137800004748
- 2.6. Фонд зарегистрирован Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Санкт-Петербургу 28 мая 2013 года.
- 2.7. В 2021 г. зарегистрированы обособленные подразделения по следующим адресам:
 - г. Санкт-Петербург, 3 линия В.О., д.22А, пом.5-Н
 - г. Санкт-Петербург, пр-кт Невский, д. 104, пом. 32-Н
 - г. Санкт-Петербург, пр-кт Энгельса, д. 124, корп.3, кв. 20
 - г. Санкт-Петербург, 13 линия В.О., д. 72А, пом.3-Н, комн. 1-3

- 2.8. Численность работников по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляла 108 человек, численность работников по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляла 156 человек, в том числе 90 работников списочного состава, 3 внешних совместителя и 63 работника, выполняющих работы по договору гражданско-правового характера.
- 2.9. Фонд не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль в пользу Учредителя.
- 2.10. Фонд заявляет о том, что он намерен соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".
- 2.11. 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.
- 2.12. Органы управления и надзора Фонда и их полномочия.
- 2.12.1. Президиум фонда - высший коллегиальный орган управления
Основание: Устав Фонда в редакции от 28.09.2020 г.
- 2.12.2. Члены ВКО:
- Аркус Л.Ю. –
 - Ганкевич О.Д.
 - Степанов В.Е.
 - Шавловский К.Б.
 - Мартюшева Т.А.
- 2.12.3. Попечительский совет:
- Сокуров А.Н.
 - Эрнст К.Л.
 - Литвинова Р.М.
 - Смирнова А.А.
 - Бондарчук С.В.
 - Смирнов Г.Г.
 - Тобрелутс О.В.
 - Мцитуридзе Е.А.
 - Шамликашвили В.А.
 - Фатеев С.А.
- 2.12.4. Исполнительный директор Фонда – единоличный исполнительный орган
- Фильберт Елена Александровна
- Основание: Протокол №10/2020 от 29.06.2020 г.*
- 2.13. Учредителем фонда является:
- Аркус Л.Ю.
- 2.14. Аудитор – Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая группа «АКЦИЯ»; сокращенное наименование – ООО «АКГ «АКЦИЯ»; Место нахождения - 125190, г. Москва, ул. Балтийская, д.15, Бизнес-центр "Алмазный", 5 этаж. Общество с ограниченной ответственностью «АКГ «АКЦИЯ» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) и включено в реестр аудиторов и

аудиторских организаций СРО ААС 03.03.2020 за основным регистрационным номером 12006081415.

2.15. По состоянию на 31 декабря 2023 г. согласно нормам Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" основной бенефициарный владелец Фонда не определяется (отсутствует).

3. Учетная политика Фонда для целей налогообложения и бухгалтерского учета

Для целей бухгалтерского учета Фонд использует Учетную политику, утвержденную Приказом Исполнительного директора Фонда от 22.01.2020 г.

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:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности)
- обеспечить единство методики при организации и ведения учетного процесса (включая составление отчетности)
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Фонда

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована по формам, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н, и составлена исходя из принципа непрерывности п. 17 Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).

Оценка активов и обязательств проводится по фактическим затратам.

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы». Уведомление о возможности применения упрощенной системы налогообложения от

Фондом ведется отдельный учет доходов и расходов как от предпринимательской деятельности и средств целевого финансирования, так и по источникам финансирования.

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

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" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

Выручка от предпринимательской деятельности отражается в учете записями по кредиту счета 90 «Продажи» в момент появления права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора.

(Основание: пункты 5 и 12 ПБУ 9/99, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

Организация применяет ПБУ 9/99 только в части предпринимательской деятельности

(Основание п.1 ПБУ 9/99)

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения отражаются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Долгосрочные финансовые вложения не переносятся в краткосрочные, если срок до погашения остается менее 365 дней.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится ежемесячно.

(Основание: п. 20 ПБУ 19/02)

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

Доходы по финансовым вложениям признаются доходами от обычных видов деятельности либо прочими поступлениями.

Все виды депозитов признаются финансовыми вложениями.

Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Фонда, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Фонда в этом банке, учитываются в составе прочих доходов.

(Основание: п. 7 ПБУ 9/99)

Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Фонда, для целей бухгалтерского учета начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора.

Проценты признаются на каждую из следующих дат:

- ✓ последнее число каждого месяца в течение периода, на который предоставлен заем (депозит);
- ✓ каждую дату уплаты процентов, предусмотренную договором.

(Основание: п. 16 ПБУ 9/99)

Общехозяйственные расходы, которые Организация 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 некоммерческих проектов, списываются с кредита счета 26.03 в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

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

(Основание: пункт 3 статьи 24 Закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ, пункт 9 ПБУ 10/99, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

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

(Основание: пункт 3 статьи 24 Закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

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 (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

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

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

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

- добровольные имущественные взносы,
- имущество, полученное по договорам пожертвования или в порядке наследования на цели, не связанные с формированием целевого капитала,
- доходов, получаемых от использования собственности Организации;
- другие не запрещенные законодательством РФ поступления.

К мероприятиям целевого назначения в рамках хозяйствования Фонда относятся следующие:

- содержание Фонда;
- финансирование инвестиционных расходов;
- финансирование текущих расходов;
- иные статьи расходов, необходимые для осуществления уставной деятельности Фонда.

Фонд осуществляет свою деятельность в рамках Финансового плана.

Аналитический учет на счете 86 ведется:

- по источникам финансирования;
- по осуществляемым целевым программам и проектам;
- по статьям сметных расходов.

Фондом не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в связи с применением УСН

Фонд не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н;
- 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 "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (ПБУ 17/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.
- ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» не применяется в связи с отсутствием активов и обязательств, выраженных в валюте.

Использование целевых средств Фонда в части выдачи пожертвований отражаются Фондом в момент получения от Благополучателя отчета об использовании пожертвования, если предоставление отчета предусмотрено договором пожертвования, или по окончании срока использования пожертвования в рамках договора, если отчет не предусмотрен договором. Пожертвования, переданные Фондом Благополучателям, до получения отчета об их целевом использовании (до истечения срока договора) Фонд учитывает в составе прочей дебиторской задолженности с целью контроля за их целевым использованием Благополучателями.

Капитальные вложения

Учет затрат на капитальные вложения начиная с 2022г. осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

При переходе на ФСБУ 26/2020 НКО применяет стандарт перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются затраты на:

- приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, технические осмотры, техническое обслуживание);
- доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- проведение пусконаладочных работ, испытаний;
- приобретение программного обеспечения, необходимого для осуществления капитальных вложений.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

(Основание: пункт 14 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения")

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 Обесценение активов.

Авансы, выданные по договорам на создание капитальных вложений, не тестируются на обесценение. По таким авансам создается резерв по сомнительным долгам.

Учет основных средств

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

Порядок перехода на ФСБУ 6/2020 - альтернативный.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)

д) стоимость объекта 100 000 руб. и более за единицу.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Основные средства на отчетную дату оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения (все группы, кроме инвестиционной недвижимости). Инвестиционная недвижимость отражается по переоцененной стоимости. Активы, первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб. объектами ОС не признаются, затраты на приобретение и создание таких активов списываются в расходы текущего периода.

Для обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов организуется забалансовый учет. (Основание: п.5 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются в момент принятия к учету.

Организация применяет линейный метод амортизации. Сумма амортизации объекта ОС исчисляется таким образом, чтобы к концу срока использования балансовая стоимость объекта стала равна его ликвидационной стоимости.

Основные средства и капитальные вложения проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО 36 «Обесценение активов» и внутренней Методики по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов на конец отчетного периода.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 6-ти месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

- Оборудование – 3-5 лет;
- Мебель – 3-10 лет;
- Вычислительная техника – 3-5 лет;
- Прочее – 3-5 лет.

Амортизация начисляется на разницу между балансовой и ликвидационной стоимостью в течение всего срока полезного использования.

При этом, ликвидационная стоимость может быть признана нулевой, в случаях, когда:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце СПИ;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть надежно определена.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете. *Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"*

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ежегодно элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) проверяются и в случае необходимости пересматриваются.

Уровень существенности, при превышении которого необходим обязательный пересмотр элементов амортизации -10 процентов от балансовой стоимости ОС. *Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020*

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

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.

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 организацией, 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.

Учет арендованных основных средств

Информация о наличии и движении основных средств, арендованных организацией, отражается на счете 001 "Арендованные основные средства".

Учет нематериальных активов:

Объекты, в отношении которых одновременно выполняются условия, перечисленные в п. 3 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (далее - НМА). Приобретенные объекты НМА принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости, которая включает в себя все затраты Организации, связанные с их приобретением на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". На дату принятия НМА к бухгалтерскому учету фактическая (первоначальная) стоимость объекта, сформированная на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", списывается в дебет счета 04 "Нематериальные активы". По объектам НМА амортизация не начисляется. При использовании Организацией объекта НМА в бухгалтерском учете отражается запись по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 83 "Добавочный капитал".

Учет запасов.

Фонд, начиная с отчетности за 2021г. применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка запасов

Оценка запасов на отчетную дату осуществляется исходя из фактической себестоимости, при этом приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот (п. п. 2, 11, 17, 32, 33 ФСБУ 5/2019).

Запасы Фонда, используемые в целях, ради которых он создан, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

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:

- либо по фактической себестоимости запасов;
- 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»).

Фонд не формирует незавершенное производство при оказании услуг. Транспортно-заготовительные расходы отсутствуют. Спец оснастка и спецодежда отсутствует.

Списание запасов

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически по мере поступления каждой новой партии запасов.

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: 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, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производится на дату составления отчетности. Сомнительным признается долг, не оплаченный в срок, установленный договором. На дату составления отчетности проводится инвентаризация дебиторской задолженности и выявляются сомнительные долги. Резерв рассчитывается в процентах от величины сомнительного долга, в зависимости от длительности просрочки:

- менее 45 дней – 0%
- от 45 до 90 дней – 50%
- свыше 90 дней – 100%

(Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.)

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. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков определяется ежемесячно по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар1} \times \text{Дн1} \times (1 + \text{СтВз1} / 100) + \text{СрЗар2} \times \text{Дн2} \times (1 + \text{СтВз2} / 100) + \dots + \text{СрЗар}i \times \text{Дн}i \times (1 + \text{СтВз}i / 100) + \dots + \text{СрЗар}n \times \text{Дн}n \times (1 + \text{СтВз}n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок *i*-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые *i*-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам *i*-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы. Создание оценочного обязательства по предстоящим отпускам отражается на счетах расходов по обычным видам деятельности.

(Основание: п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011))

4. Основные показатели деятельности Фонда с расшифровкой отдельных статей бухгалтерской 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.

4.1. По строке 1110 «Нематериальные активы» отражена стоимость 1 685 тыс. руб. следующих активов:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Нематериальные активы - всего	481	1 203	0	1 685
в том числе Веб-сайт на платформе WordPress, antontut.ru	243	0	0	243
в том числе Видеофильм для сайта	54	0	0	54
в том числе Товарный знак "Антон тут рядом"	92	0	0	92
в том числе Товарный знак "Антон тут рядом" на латинице	92	0	0	92
Программа для ЭВМ magicandbricks.ru	0	1 203	0	1 203

Начисление амортизации и износа по нематериальным активам в соответствии с действующим законодательством не предусмотрено.

4.2. По строке 1150 «Основные средства» отражена стоимость 791 тыс. руб. следующих активов:

Наименование показателя	Накопленная амортизация на 31.12.21	По состоянию на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2022	Накопленная амортизация на 31.12.22
Основные средства - всего	1 024	1 544	247	0	8 278	7 487
в том числе Машины и оборудование (кроме офисного)	928	1 407	98		1 505	1 192
в том числе Офисное оборудование	45	60	0	0	60	60
в том числе Сооружения	51	77	0	0	77	77
Производственный и хозяйственный инвентарь	0	0	149	0	149	17
Другие виды основных средств	4 000	6 487			6 487	6 141

4.3. По строке 1110 «Запасы» отражена стоимость 15 906 тыс. руб. следующих активов:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Запасы - всего	6 104	22 935	13 133	15 906
в том числе материалы для ведения Уставной деятельности	2 013	8 765	4 578	
в том числе товары	3 957	13 289	7 879	9 367
в том числе товары отгруженные	134	881	676	339

Способ оценки материально-производственных запасов – ФИФО.

4.4. Строка 1230 «Дебиторская задолженность».

Остаток дебиторской задолженности на 31.12.2023 составил – 9 178 тыс. руб. Долгосрочной дебиторской задолженности нет. Просроченная дебиторская задолженность есть, создан резерв по сомнительным долгам.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Поступление	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5055 (в том числе 218)	10175	1996	12 804(в том числе резерв 430)
в том числе:				
расчеты с покупателями и заказчиками	3106	1938	1318	3726
авансы выданные	1618	6497	488	7627
прочая	331	1740	190	1881

4.5. По строке 1230 «Финансовые вложения» отражен остаток на 31.12.2023 по финансовым вложениям в размере 70 000 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Финансовые вложения - всего	45 000	1 057 500	1 032 500	70 000
в том числе Депозитные счета	45 000	1 057 500	1 032 500	70 000

4.6. По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражен остаток денежных средства на 31.12.2023 в размере 15 687 тыс. руб. на расчетных счетах в ПАО Сбербанк г. Санкт-Петербурга

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Денежные средства и денежные	3 852	1 198 104	1 186 269	15 687

эквиваленты - всего				
в том числе денежные средства на расчетных счетах в банках	3 852	1 198 104	1 186 269	15 687

4.7. По строке 1350 «Целевые средства» отражен остаток целевых средств на 31.12.2023 в размере 89 659 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Целевые средства	51 850	103 267	65 458	89 659

4.7.1. В отчётом 2023 году Фонд имел следующие основные поступления и списания:

Поступления – 103 267 тыс. руб.:

- Прибыль от приносящей доход деятельности – 17 393 тыс. руб.
- Пожертвование от юр. и физ. лиц – 80 648 тыс. руб.
- Целевое финансирование – 5 226 тыс. руб.

Израсходовано полученных денежных средств – 65458 тыс. руб

Расходование денежных средств проводилось в соответствии с утвержденной сметой Фонда на 2023 год.

4.7.2. В 2022 году Фонд имел следующие основные поступления и списания:

Поступления – 133 056 тыс. руб.:

- Прибыль от приносящей доход деятельности – 26 193 тыс. руб.
- Пожертвование от юр. и физ. лиц – 90 533 тыс. руб.
- Целевое финансирование – 16 330 тыс. руб.

Израсходовано полученных денежных средств – 89 802 тыс. руб

Расходование денежных средств проводилось в соответствии с утвержденной сметой Фонда на 2022 год.

4.8. По строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»:
- на 31.12.2023 г. отражена стоимость основных средств и нематериальных активов, приобретенных за счет средств целевого финансирования, в размере 2 130 тыс. руб.
- на 31.12.2022 г. отражена стоимость основных средств и нематериальных активов, приобретенных за счет средств целевого финансирования, в размере 2 204 тыс. руб.

4.9. Строка 1520 «Кредиторская задолженность»
Долгосрочной кредиторской задолженности нет. Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2023 составил 18 146 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Поступление	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2432	16689	975	18146
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	1208	5301	324	6185
авансы полученные	778	9372	212	9938
расчеты по налогам и взносам	445	4	446	3
прочая	1	2019	0	2020

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

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Признано	Погашено	По состоянию на 31.12.2023
Оценочные обязательства - всего	3488	3 972	3904	3 557
в том числе:				
оценочные обязательства по вознаграждениям	2902	4050	3615	3336
оценочные обязательства по страховым взносам	586	-77	288	221

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

4.11.1. Связанные стороны:

1. Президиум фонда - высший коллегиальный орган управления

Члены ВКО:

- Аркус Л.Ю.
- Ганкевич О.Д.
- Степанов В.Е.
- Шавловский К.Б.
- Мартюшева Т.А.

2. Попечительский совет:

- Сокуров А.Н.
- Эрнст К.Л.
- Литвинова Р.М.
- Смирнова А.А.
- Бондарчук С.В.
- Смирнов Г.Г.
- Тобрелутс О.В.
- Мцитуридзе Е.А.

- Шамликашвили В.А.

- Фатеев С.А.

3.Единоличный исполнительный орган – Исполнительный директор

- Фильберт Е.А.

4.11.2. Дочерних и зависимых обществ нет.

4.11.3. Благотворительный Фонд "Антон тут рядом" не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам.

4.11.4. Выплаты управленческому персоналу в 2023 г. составили 1 303 тыс. руб., в том числе страховые взносы – 94 тыс. руб. Выплаты управленческому персоналу в 2022 г. составили 1 441 тыс. руб., в том числе страховые взносы – 242 тыс. руб. Указанные суммы включают НДФЛ. Все вознаграждения являлись краткосрочными.

5. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской 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.

- Становые 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. Описываются риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками,

повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

- 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.

6. Информация по оценочным значениям

Оценочным значением является величина резерва под обесценение финансовых вложений, резерва по сомнительным долгам, других оценочных резервов.

Обязательства по отпускам на 31.12.23 г. составляют 3 557 тыс. руб. Обязательства по отпускам на 31.12.22 г. составляют 3 488 тыс. руб.

7. Прочее

7.1. Информация об исправлении ошибок

Существенные ошибки в отчетности за 2023 г. не выявлены.

7.2. Информация по прекращаемой деятельности

Фонд не прекращал деятельность в течение 2023 г. и не собирается прекращать деятельность в течение 2024 г.

7.3. Условные факты хозяйственной жизни отсутствуют.

7.4. Расходов, связанных с урегулированием судебных разбирательств не производилось.

7.5. Условных обязательств и активов не имеется.

Исполнительный директор



Фильберт Е.А.