

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

03 июня 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 «Арифметика добра» (далее по тексту, Фонда), которые не вошли в типовые формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.
- 1.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда сформирована организацией в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по формам, утвержденным 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 (финансовая) отчетность составлена на русском языке, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности по методу начисления.
- 1.4. Бухгалтерская (финансовая) 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 2023 года.
- 1.6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из принципа непрерывности (п. 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)).
- 1.7. Аудитор: Общество с ограниченной ответственностью Общество с ограниченной ответственностью "АКГ "Акция", сокращенное наименование ООО «АКГ «Акция»; Государственный регистрационный номер: 1027700491092; Место нахождения: 127106, г. Москва, ул. Гостиничная, д.9А; ООО "АКГ "Акция" является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество».
- Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006081415
- 1.8. НКО заявляет о том, что она соблюдает Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ "О противодействии коррупции"
- 1.9. Бухгалтерский учет и составление годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г. осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета, ООО «Инфраструктура благотворительности», ИНН 7701415824, по договору на бухгалтерское обслуживание № 297/2240/018 от 04.04.2022г. Генеральный директор ООО «Инфраструктура благотворительности» Фонталин Е.М.

2. Краткая характеристика Фонда и основных видов его деятельности

- 2.1. Полное наименование: Благотворительный фонд «Арифметика добра».
- 2.2. Сокращенное наименование: БФ «Арифметика добра»
- 2.3. Юридический адрес: 115280, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский ул. Автозаводская, д. 23, стр. 928, помещ. 113/3
- 2.4. Фактический (почтовый): 115280, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский ул. Автозаводская, д. 23, стр. 928, помещ. 113/3
- 2.5. Дата государственной регистрации: 11 марта 2014 г., основной государственный регистрационный номер 1147799003770
- 2.6. Дата регистрации НКО в Министерстве юстиции РФ: 21 сентября 2021 г., регистрационный номер 7714014607.
- 2.7. В отчетном периоде изменения в устав не вносились. Филиалов и представительств нет. Обособленных подразделений нет.
- 2.8. Численность работников по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляла 45 человек, из них сотрудников списочного состава 44 чел., в т.ч. внешних совместителей 1, работников, выполняющих

работы по договорам гражданско-правового характера 51. численность работников по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляла 49 человек, из них один внешний совместитель

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

2.10. Органы управления и надзора Фонда.

Высший коллегиальный орган управления – Совет фонда: Авдеев Р.И., Авдеев А.Р., Авдеев К.Р.

Председатель совета фонда: Авдеев Р.И.

Единоличный исполнительный орган: Директор – Новожилова Н.Р.

3. Учетная политика Фонда для целей налогообложения и бухгалтерского учета

Для целей бухгалтерского учета Фонд использует Учетную политику, утвержденную Приказом №1-УП от 01.01.2022 г.

Учетная политика сформирована в соответствии с Федеральными законами от 6 декабря 2011г. 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;

Оценка активов и обязательств проводится по фактическим затратам.

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "Доходы".

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

Фонд ведет свою деятельность за счет источников целевого финансирования, состоящих:

- из регулярных и единовременных поступлений от Учредителей Фонда;
- добровольных имущественных взносов и пожертвований;
- доходы (проценты), получаемые по вкладам (иные не запрещенные законодательством поступления).

Учредительными документами Фонда также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на уставные цели организации.

К мероприятиям целевого назначения в рамках хозяйствования Фонда относятся следующие:

- содержание НКО;
- финансирование инвестиционных расходов;
- финансирование текущих расходов;
- финансирование утвержденных благотворительных программ (иные статьи расходов, необходимые для осуществления уставной деятельности Фонда).

Фонд осуществляет свою деятельность в рамках сметы доходов и расходов.

В рамках реализации отдельных программ/проектов составляются отдельные сметы по каждому из таких целевых мероприятий с указанием информации о планируемых поступлениях добровольных сборов, пожертвований, иных аналогичных поступлений; о планируемых расходах на реализацию мероприятий, об этапах и сроках реализации целевых программ и (или) проектов.

Исходными данными для составления сметы на соответствующий отчетный период являются утвержденные сметы прошлых лет, отчеты об их исполнении.

Для планирования уставной деятельности Фонда в целях составления сметы могут использоваться иные актуальные данные, позволяющие оценить экономическую ситуацию и принять рациональное управленческое решение, такие как:

- показатели инфляции за соответствующий период;

- уровень средней заработной платы работников обслуживающего и управленческого аппарата в соответствующей отрасли экономики, в которой осуществляется уставная деятельность НКО;
- размер неосвоенных средств и неиспользованного целевого финансирования прошлых лет, сформировавшихся на конец соответствующих отчетных периодов в динамике и т.д.

Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование" и предусмотренных Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Фонда (Приложение № 1 к Учетной политике).

Аналитический учет ведется:

- по видам финансирования;
- по источникам финансирования;
- по видам, осуществляемых целевых проектов/программ; - по статьям сметных расходов.

При реализации нескольких целевых проектов/программ одновременно учет всех операций, связанных с поступлением средств целевого финансирования и их расходования в рамках сметной документации осуществляется обособленно в Отчете об исполнении сметы Фонда за период и/или сметы целевого проекта/программы (Приложение № 2 к Учетной политике).

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

Прямые расходы на проведение целевых проектов/программ в рамках уставной деятельности Фонда отражаются с применением счета 20 "Основное производство" и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

Общехозяйственные расходы Фонда учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы".

Для обеспечения раздельного учета таких расходов, связанных с осуществлением уставной некоммерческой деятельностью Фонда, в том числе в рамках целевых проектов/программ и расходов, осуществленных в связи с деятельностью Фонда, приносящей доход, ведутся отдельные аналитические субсчета.

Расходы Фонда, связанные с ведением уставной деятельности, учитываются на счетах 26.03 «Общехозяйственные некоммерческие расходы» и 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности» по статьям расходов. Ежемесячно учтенные расходы на счетах 26.03 и 20.03 относятся за счёт средств целевого финансирования (Дт 86 – Кт 20.03/26.03).

(Основание: пункт 3 статьи 24 Закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ, пункт 9 ПБУ 10/99, письмо Минфина России от 21 февраля 2002 г. № 16-00-14/67)

Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью Фонда, приносящей доход на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 26.01 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90.08 "Продажи".

Прямые расходы, понесенные при осуществлении коммерческой деятельности Фонда, списываются с кредита счета 20.01 «Основное производство» в дебет счета 90.02 "Продажи".

В случае отсутствия возможности прямого распределения расходов, связанных с реализацией отдельных целевых проектов/программ, распределение таких расходов осуществляется пропорционально размеру средств целевого финансирования, полученных в рамках реализации соответствующего проекта/программы в общей сумме целевого финансирования, полученного Фондом за период.

В случае, когда определение суммы общехозяйственных расходов, приходящейся на некоммерческую уставную деятельность Фонда и деятельность Фонда, связанную с получением дохода, не представляется возможным, то распределение таких расходов осуществляется пропорционально суммам выручки и полученных целевых средств.

По выданным пожертвованиям в случае, когда в договоре не закреплено обязательное предоставление отчета об использовании, вся сумма выданного пожертвования учитывается как использование целевых средств (отражается по Дебету счета 86 «Целевое финансирование»).

Фонд не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н;
- ПБУ «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;
- Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;
- Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 08.09.2006 N 115н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02", утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.(основание п.п.1 ПБУ 18/02)
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина России от 24.11.2003 N 105н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств "(ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.
- Положение по бухгалтерскому учету 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ №3/2006 не применяется в связи с отсутствием активов и обязательств, выраженных в валюте.

Учет запасов Организация, применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

При приобретении запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот (п. п. 2, 11, 17, 32, 33 ФСБУ 5/2019).

Последующая оценка запасов для коммерческой деятельности согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 после их признания (т.е. оценка на отчетную дату) производится, по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости либо по чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов в зависимости от ситуации определяется в соответствии с МСФО (пункты 28-33 МСФО (IAS) 2 «Запасы»).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов.

Резерв не создается по материальным ценностям, полученным некоммерческой организацией для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам, и по материальным ценностям, используемым в некоммерческой деятельности. (п.4,28 ФСБУ 5/2019).

Руководством организации принято решение о неприменении ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд организации. При этом затраты, которые должны были бы сформировать себестоимость таких запасов, включаются одновременно в расходы текущего периода.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов. Величина обесценения запасов признается расходом того периода, в котором резерв был рассчитан. Величина восстановления резерва относится на уменьшение расходов периода, в котором произошло учетное событие.

Величина резерва по обесценению запасов проверяется минимум ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения. Признаками обесценения могут быть, в частности, но не ограничиваясь:

- Потеря первоначальных качеств и физических свойств;
- Моральное устаревание;
- Невозможность реализации;

- снижение рыночной стоимости.

Резерв под обесценение создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида 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 отсутствуют.

Нематериальные активы

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.

Обесценение НМА не производится.

При использовании объекта НМА в бухгалтерском учете отражается запись по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 83 "Добавочный капитал".

Учет финансовых вложений

Единица учета финансовых вложений – первоначальная стоимость сумма фактических затрат

Стоимость финансовых вложений – несущественные (критерий существенности определен в разделе «НКО бухгалтерского учета» учетной политики для целей бухгалтерского учета) затраты при приобретении финансовых вложений учитываются в первоначальной стоимости финансовых вложений.

Основание: пункт 11, пункт 9 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость

Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректируется ежеквартально. *Основание: пункт 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»*

Учет долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) равномерно по мере получения дохода, причитающегося по ценным бумагам в соответствии с условиями выпуска. *Основание: пункт 22 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»*

Списание финансовых вложений

При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений.

Основание: пункт 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Тест на обесценение активов

Тестирование на обесценение основных средств, капитальных вложений и прочих внеоборотных активов производится при наличии признаков обесценения, но минимум 1 раз год перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты тестирования учитываются в показателях балансовой стоимости активов на каждую отчетную дату.

Резервы по обесценению запасов создаются по каждой единице, в случае наличия признаков обесценения. Резерв не создается по материальным ценностям, полученным Фондом для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам.

Резервы

Резерв сомнительных долгов. Создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами.

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Резервирование расходов по сомнительным долгам производится следующим образом:

Начисляется резерв в размере 100% при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 365 дней. *Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н*

Резервы предстоящих расходов. Резервы предстоящих расходов не создаются. *Основание: пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.*

Учет доходов организации

Фонд применяет ПБУ 9/99 только в части предпринимательской деятельности.

Метод признания доходов и расходов

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Основание: пункт 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Учет расходов

Расходы будущих периодов. К расходам будущих периодов относятся лицензии на программы.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие расходы по коммерческой деятельности учитываются на счете 26.01 «Общехозяйственные коммерческие расходы» по статьям расходов. Ежемесячно учетные расходы на счете 26.01 списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» (Дт 90.08 Кт 26.01).

Коммерческие расходы не формируются. *Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»*

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности.

(Основание: пункты 9 и 14 ПБУ 22/2010)

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения. (*Основание: п. 3 ПБУ 22/2010.*)

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

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.

Обесценение запасов до чистой стоимости продажи не установлено.

Реструктуризации деятельности, прекращения деятельности Фонда в отчетном периоде не было. Расходов, связанных с урегулированием судебных разбирательств, не производилось.

Ниже приведены расшифровки строк Бухгалтерского баланса за 2023г.:

4.1. По строке 1110 «Нематериальные активы» на 31.12.2023г. отражена стоимость - 12 749 тыс.руб., на 31.12.2022г. - 9238 тыс.руб.

Расшифровка движения Нематериальных активов по категориям предоставлена в Табличном пояснении №1

4.2. По строке 1150 «Основные средства» на 31.12.2023 г. отсутствующую Основных средств, на 31.12.2022г. стоимость Основных средств составляла 8216 тыс.руб:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Основные средства – всего:	11810	0	11810	0
Аренда помещений	11670	0	11670	0
Инвентарь	140	0	140	0
в т.ч. амортизация			-5865	

Начисление амортизации по основным средствам отражается на счете 02.

На 31.12.2023 г. амортизация составляет 0 тыс. руб. в связи со списанием Основных средств.

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

Право пользования активом (далее «ППА»)

Фондом были заключены договор аренды помещений, которое он использовал в своей деятельности до:

1. Договор аренды склада №9/2570.2020 от 01.09.2020 до 31.03.2023г.
2. Договор аренды помещения №26/22 от 01.06.2022г. до 31.05.2023г.

Обязательства Фонда по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Фонд не вправе передавать или сдавать арендуемый актив в субаренду.

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

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

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

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился.

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

тыс. руб.	Номинальная ставка процента (интервал процентных ставок)	Год погашения	Балансовая стоимость Долгосрочные обязательства на 31.12.2022г.	Балансовая стоимость Долгосрочные обязательства на 31.12.2023г.
Долгосрочная аренда (офис)	10%	2023	8216	0

4.3. По строке 1210 в бухгалтерском балансе за 2023г. по состоянию на 31.12.2023г. отражен остаток запасов в размере 1017 тыс.руб. Информация о наличии и движении запасов представлена в разделе 4.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу 2023г.

По строке 1210 в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022г. – 2439 тыс.руб.

4.4. По состоянию на 31.12.2023г. краткосрочная дебиторская задолженность отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в размере 3448 тыс. руб. Информация о наличии и движении краткосрочной дебиторской задолженности представлена в разделе 5.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу 2023г.

По строке 1230 в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022г. краткосрочная дебиторская задолженность составила – 3314 тыс.руб., на 31.12.2021г. – 9749 тыс.руб.

Долгосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г. не имеется.

4.5. По строке 1250 «Денежные средства» отражен остаток денежных средств на 31.12.2023г. на расчетных счетах Фонда в размере 178 601 тыс. руб.;

Остаток денежных средств на расчетных счетах составлял на 31.12.2022г. – 145022 тыс.р;

4.6. По строке 1350 «Целевые средства» отражен остаток целевых средств на 31.12.2023г. в размере 180019 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022г.	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023г.
Целевые средства	146262	189164	155407	180019

В отчётном 2023 году Фонд имел следующие основные поступления и списания.

Добровольные имущественные взносы и пожертвования – 132777 тыс. руб., в т.ч ФПГ 10 330 тыс.р

Прибыль от приносящей доход деятельности – 10 792 тыс. руб. (в п. 4.5 Пояснительной записки и в Форме 2 Бухгалтерской (финансовой) отчетности)

Израсходовано полученных денежных средств – 153344 тыс. руб.

По строке 6311 «Социальная и благотворительная помощь» Отчета о целевом использовании средств отражены следующие целевые расходы, связанные с оказанием социальной помощи: заработная плата программного персонала, расходы на проведение мероприятий – 108640 тыс. руб.

По строке 6312 «проведение конференций, семинаров, совещаний и т.п.» отражены расходы в размере 3052 тыс.р.

По строке 6313 «иные мероприятия» отражены расходы в размере 2472 тыс.р.

По строке 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)» отражены следующие целевые расходы по заработной плате – 14697 тыс. руб.

По строке 6324 «содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме транспорта) – 6017 тыс.руб.;

По строке 6325 «ремонт основных средств и иного имущества» отражены расходы в размере 3214 тыс.р.

По строке 6326 «Прочие» раздела «Расходы на содержание аппарата управления», Отчета о целевом использовании средств отражены следующие административные расходы – 11710 тыс. руб. (расходы на бухгалтерское и юридическое обслуживание, аудиторские услуги, расходы на проведение мероприятий и др.)

По строке 6350 «Прочие» Отчета о целевом использовании средств отражены следующие целевые расходы – 5592 тыс. руб.

Расходование денежных средств проводилось в соответствии с утвержденной сметой Фонда на 2023 год. Нецелевого использования денежных средств в 2023 году не было.

В отчётном 2022 году Фонд имел следующие основные поступления и списания:

Добровольные пожертвования – 138 986 тыс. руб.

Прибыль от приносящей доход деятельности – 6 994 тыс. руб.

Прочие поступления – 401 тыс. руб.

Израсходовано полученных денежных средств – 165 615 тыс. руб.

Расходование денежных средств проводилось в соответствии с утвержденной сметой Фонда на 2022 год. Нецелевого использования денежных средств не было.

По строке 6311 «Социальная и благотворительная помощь» Отчета о целевом использовании средств отражены следующие целевые расходы, связанные с оказанием социальной помощи: заработная плата программного персонала, расходы на проведение мероприятий – 131 913 тыс. руб.

По строке 6312 «Проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.» - 2 813 тыс. руб.

По строке 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)» отражены следующие целевые расходы по заработной плате – 10 484 тыс. руб.

По строке 6323 «Расходы на служебные командировки и деловые поездки» отражены расходы в размере 3 тыс. руб.

По строке 6324 «Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)» Отчета о целевом использовании средств отражены следующие целевые расходы по аренде офисного помещения – 1 374 тыс. руб.

По строке 6326 «Прочие» раздела «Расходы на содержание аппарата управления», Отчета о целевом использовании средств отражены следующие административные расходы – 10 159 тыс. руб. (расходы на юридическое обслуживание, аудиторские услуги и др.)

По строке 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества – 82 тыс. руб.

По строке 6350 «Прочие» Отчета о целевом использовании средств отражены следующие целевые расходы – 8 787 тыс. руб. (расходы на услуги аутсорсинга, расчетно-кассовое обслуживание).

4.7. Отчет о финансовых результатах деятельности Фонда за 2023г.

По строке 2320 отражены полученные доходы по процентам, начисленным от размещенных депозитах в размере – 11255 тыс.р.

По строке 2340 отражены прочие внереализационные доходы, 8 тыс. руб.

По строке 2410 отражен расход по налогу на УСН в размере 91 тыс. руб.

По строке 2350 отражены прочие внереализационные расходы в размере 133 тыс.р.

Чистая прибыль, отраженная по строке 2400 составила 10792 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах деятельности Фонда за 2022г. отражены следующие показатели:

По строке 2110 выручка за продажу основного средства составляет 0 тыс. руб

По строке 2120 себестоимость продаж (оплата труда, страховые взносы) 5326 тыс. руб.

По строке 2220 управленческие расходы 267 тыс. руб.

По строке 2320 проценты к получению 13 503 тыс. руб.

По строке 2340 прочие доходы 612 тыс. руб.

По строке 2350 прочие расходы 50 тыс. руб.

4.8. По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражен остаток кредиторской задолженности на 31.12.2023 г. в сумме 1506 тыс. руб, на 31.12.2022г. в сумме 2508 тыс. руб.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в разделе 5.3 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу за 2023г.

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной.

4.9. По строке 1540 "Оценочные обязательства" отражены оценочные обязательства Фонда по оплате отпусков.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022г.	Погашено	Признано	По состоянию на 31.12.2023г.
Оценочные обязательства - всего	1718	3466	3289	1541

5. Информация о связанных сторонах, об операциях со связанными сторонами.

5.1. Связанные стороны

Высший коллегиальный орган управления – Совет фонда: Авдеев Р.И., Авдеев А.Р., Авдеев К.Р.

Председатель совета фонда: Авдеев Р.И.

Единоличный исполнительный орган: Директор – Новожилова Н.Р.

В 2023 г. Фонд начислил краткосрочные вознаграждения (заработная плата) ключевому управленческому персоналу на общую сумму 3753 тыс. руб. Указанные суммы включают НДФЛ. Страховые взносы 146 тыс. руб.

Вознаграждения долгосрочного характера ключевому управленческому персоналу не выплачивались. Займы ключевому управленческому персоналу не предоставлялись.

В 2022 г. - 3753 тыс. руб. в том числе НДФЛ.

Страховые взносы 755 тыс. руб.

Вознаграждения долгосрочного характера ключевому управленческому персоналу не выплачивались. Займы ключевому управленческому персоналу не предоставлялись.

5.2. Бенефициары отсутствуют в связи с тем, что Благотворительный фонд является некоммерческой организацией

6. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской отчетности.

В 2023 году на деятельность Фонда в Российской Федерации оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. А именно - общая геополитическая ситуация в стране и мире, ограничения, введенные против Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами.

Руководство Фонда принимает во внимание указанные факторы.

Оценка руководства Фонда последствий влияния микро и макроэкономических условий на деятельность Фонда:

- на оценочные значения влияния не оказано;
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано;
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

7. Информация об исправлении ошибок.

В 2023 году существенные исправления в бухгалтерский учет не вносились.

8. Непрерывность деятельности

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

9. Условные факты и прочие условные обязательства

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

10. События после отчетной даты

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

Директор



Новожилова Н.Р.