Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Благотворительного фонда «ПАМЯТЬ ПОКОЛЕНИЙ» за 2023 год в текстовой форме

I. Общие сведения

1.1. Благотворительный Фонд «ПАМЯТЬ ПОКОЛЕНИЙ» (далее по тексту «Фонд») зарегистрирован 27 мая 2015 года, за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1157700007410, Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия № 77 № 016346884 выдано Управлением Федеральной налоговой службой по г. Москве.

1.2. Свидетельство о постановке на налоговый учет в налоговом органе выдано ИФНС № 30 по г. Москве 28.08.2017г., ИНН 7726340546 КПП 773001001. (Ранее свидетельство серия 77 № 016346885 от 26.05.15 г., выдано ИФНС № 26 по г. Москве)

1.3. В Московском городском комитете государственной статистики Фонду присвоены коды ОКПО 45363183, ОКТМО 45318000, ОКВЭД 88.99, ОКФС 50, ОКОПФ 70401, ОКОГУ 4210014, ОКАТО 45268554000.

Место нахождения Фонда: 121170, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Дорогомилово, пр-кт Кутузовский, д. 32, к. 3, помещ. Б.07.21.

1.4. Учредителями Фонда являются:

- Общероссийская организация «Российский союз ветеранов Афганистана»,
- Общероссийское общественное движение по увековечиванию памяти погибших при защите Отечества «Поисковое движение России»,
- Всероссийская общественная организация ветеранов «БОЕВОЕ БРАТСТВО»,
- Всероссийский союз общественных объединений ветеранов десантных войск «Союз десантников России»,
- Общероссийская общественная организация ветеранов «Российский союз ветеранов»,

1.5. Членами Совета Фонда являются

- Бочаров Вячеслав Алексеевич;
- Цунаева Елена Моисеевна;
- Саблин Дмитрий Вадимович;
- Востротин Валерий Александрович;
- Азаров Виталий Михайлович.

1.6. Исполнительным директором Фонда является Круглова Екатерина Геннадьевна. Избранная Светом фонда на 5 (пять) лет. Протокол от 12.01.2023г. № 01/23.

1.7. Связанные стороны Фонда:

Наименование связанной стороны	Характер отношений
Члены Совета Фонда от следующих организаций: 1. Общероссийская общественная организация "Российский союз ветеранов Афганистана" **Бочаров В.А.** 2. Общероссийская общественная организация ветеранов "Российский союз ветеранов" **Азаров В.М. - Председатель Российского Комитета Ветеранов** 3. Всероссийский союз общественных объединений ветеранов десантных войск "Союз десантников России" **Востротин В.А. - Лидер** 4. Всероссийская общественная организация ветеранов "Боевое братство" **Саблин Д.В. - Первый Заместитель Председателя Организации, Председатель Центрального Совета, Председатель Президиума Центрального Совета** **5.** Общероссийское общественное движение по увековечению памяти погибших при защите Отечества "Поисковое движение России" **Цунаева Е.М.**	член **совета директоров** (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член коллегиального исполнительного органа
Исполнительный директор Круглова Екатерина Геннадьевна	**Руководитель** (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа)
Заместитель Исполнительного директора Павленко Марина Олеговна **Финансовый директор Попова Елена Евгеньевна**	Заместители руководителя, иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации

1.8. В Фонде открыты счета:

В ПАО «Сбербанк России» г. Москва

- расчетный счет 40703810838000001730;
- счет для гранта 40703810538000008279;
- текущий счет USD 40703840138000000647
- транзитный счет USD 40703840438001000647
- текущий счет EURO 40703978638000000682
- транзитный счет EURO 40703978938001000682

1.9. Среднесписочная численность за 2023 г. составляет 23 человека, 2022 году среднесписочная численность составляла 25 человек.

Основным видом экономической деятельности по коду ОКВЭД 88.99 является предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки.

II Основные положения учетной политики

2.1. Фонд с 2022 года применяет ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018.

2.1.1 Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществлен альтернативным способом (упрощенный ретроспективный). Первоначальная стоимость ОС не меняется. Изменяется только сумма накопленной амортизации, пересчитанной по ФСБУ 6/2020.

2.1.2. Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» осуществлен альтернативным способом (упрощенный ретроспективный). Все показатели по аренде пересчитываются на начало года 2022г.

2.1.3. Переход на ФСБУ 5/2020 «Запасы» осуществлен перспективно с 2020г.

2.2. К основным средствам относятся объекты стоимостью свыше 40 тыс. руб. за учетную единицу.

2.3. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

2.3. Срок полезного использования основного средства Фонд определяет для каждого объекта отдельно, п. 8 ФСБУ 6/2020. Срок полезного использования объекта основных средств определяется, согласно п. 9 ФСБУ 6/2020.

2.4. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом. По объектам ОС, используемым в некоммерческой деятельности в налоговом учете амортизация не начисляется.

2.3. Списание материалов (продуктов, канцелярских, хозяйственных товаров,) производится на основании Актов списания материальных ценностей и распределяются на статьи Сметы (программы). Акты подписываются утвержденной комиссией и передаются в бухгалтерию.

Оценка материально-производственных запасов при списании осуществляется по первоначальной стоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены (на счета затрат 20, 26, а не на сч. 91). (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Запасы некоммерческой организации, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости. (п. 33 ФСБУ 5/2019).

При отпуске и списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). (п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.4. Создаем резерв в бухгалтерском и в налоговом учете предстоящих расходов на оплату отпусков.

Резерв расходов на ремонт ОС, резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год и ежегодных вознаграждений за выслугу лет не создается.

2.5. Учет расходов по благотворительной деятельности ведется на счете 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности» в разрезе утвержденных программ и статей Сметы доходов и расходов. Общее управление и расходы на административные нужды учитываются на счете 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий».

2.6. При выбытии актива, принятого в качестве финансовых вложений метод списания установлен по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

2.7 Учет необлагаемых доходов: целевого финансирования и целевых поступлений на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступающих от благотворителей на осуществление Благотворительной программы, ведется на счете 86 «Целевое финансирование».

2.8 Порядок списания общехозяйственных (управленческих) расходов осуществляется ежемесячно, путем отнесения суммы накопленных затрат в дебет счета 86 полностью.

2.9. Налог на имущество в 2023 году не начислялся, в связи с отсутствием объекта обложения.

2.10. Порядок списания общехозяйственных расходов, в рамках коммерческой деятельности, осуществляется ежемесячно, путем отнесения суммы накопленных затрат в дебет счета 90. Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.11. Расходы по производству отражаются на счете 20.01 «Основное производство»

III Расшифровка отдельных статей показателей отчетности.

3.1. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

3.3. Отчет о целевом использовании средств.

3.31. Строка 6230 «Добровольные имущественные взносы и пожертвования». По итогам за 2022 года было получено в виде пожертвований (целевого финансирования) на ведение Уставной деятельности 2 103 576 тыс. руб., в 2020 году 962 921 тыс. руб., из них:

Поступления средств	**2023 год**	**2022 год**
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	1 426 842	2 103 576
в том числе:		
Гранты		44 446
Субсидии		594
От физических лиц	76 120	163 026
от юридических лиц	1 350 722	1 895 511

Фондом в 2023 средства в виде грантов/субсидий не поступали.

В 2022 г. получены средства в виде гранта/субсидии от:

- Фонд президентских грантов в размере 4 936 тыс. рублей на реализацию проекта «Взгляд из будущего»;
- Фонд президентских грантов в размере 4 810 тыс. рублей на реализацию разработки и производства игры «Победа»;
- Фонд президентских грантов в размере 23 400 тыс. рублей на высокотехнологичную помощь ветеранам боевых действий;
- ПРЕЗИДЕНТСКИЙ ФОНД КУЛЬТУРНЫХ ИНИЦИАТИВ 3 238 тыс. рублей на реализацию Акции «Свеча памяти»
- ПРЕЗИДЕНТСКИЙ ФОНД КУЛЬТУРНЫХ ИНИЦИАТИВ 8 062 тыс. рублей на реализацию программы «Взрослые истории детей Донбасса»

- Департамент финансов города Москвы (Комитет общественных связей и молодежной политики города Москвы субсидия из бюджета города Москвы СО НКО в целях возмещения затрат, связанных с сохранением занятости и использованием информационных технологий в размере 594 тыс. рублей**.**

3.32. Строка 6310 «Расходы на целевые мероприятия» за 2023 год составили 1 854 841 тыс. рублей, в 2022 году 936 272 тыс. рублей, в том числе:

3.33. Строка 6311 «Социальная и благотворительная помощь» в 2023г. 1 730 852тыс. рублей, а в 2022г. 588 702 тыс. рублей;

3.34 Строка 6313 «Иные мероприятия». В 2023г. 123 989 тыс. рублей, в 2022г. 347 570 тыс. рублей:

	2023 год	**2022 год**
иные мероприятия	**123 989**	**347 570**
в том числе:		
Вознаграждения сотрудников, участвующих в реализации Программ	69 987	54 947
Страховые взносы на вознаграждения сотрудников, участвующих в реализации программ	12 038	9 427
Резерв на отпуска сотрудников, участвующих в реализации Программ	0	720
Программа "Активное долголетие"	3 175	11 505
Платформа "Ветераны рф"	577	846
Программа "Память поколений"	22 582	12 504
Акция "Красная гвоздика"	4 876	10 824
Комплексное благоустройство парка им. Низами Гянджеви в г.Дербент.	0	161 000
Взгляд из будущего	0	4 801
Деменция.net	6 832	0
Образовательный форум Волонтеры победы, кибербезопастность	0	304
Программа "Дети инвалиды"	0	326
Свеча памяти	784	3 518
Бессмертный полк	35	971
День Победы	0	75 000
Обслуживание короткого номера 2206, услуги партнеров по обслуживанию	258	877
Дети Донбасса	1 844	0

*Фондом в 2023 г. не были осуществлены хозяйственные операции со связанными сторонами.

3.35 Строка 6320 «Расходы на содержание аппарата управления» в 2023 году составили 23 280 тыс. руб., в 2022 году 18 221 тыс. рублей:

3.36. Строка 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)» в 2023 году 10 266 тыс. рублей, в 2022 году 9 224 тыс. рублей.

наименование	**2023 год**	**2022 год**
строка 6321 "Расходы связанные с оплатой труда включая начисления", в том числе:	**10 266**	**9 224**

Оплата труда, включая страховые взносы	8 820	7 781
Резервы на оплату труда, включая резервы по страховым взносам	483	211
Медицинская страховка сотрудников	964	1 233

Основной управленческий персонал	**краткосрочные вознаграждения, включая НДФЛ и страховые взносы, 2023г.**	**долгосрочные вознаграждения, включая НДФЛ и страховые взносы, 2023г.**
Исполнительный директор	1 398	552
Финансовый директор	3 130	400
Главный юрист	1 618	134
Главный бухгалтер	2 231	188
Заместитель главного бухгалтера	147	0,00

Основной управленческий персонал	**краткосрочные вознаграждения, включая НДФЛ и страховые взносы, 2022г.**	**долгосрочные вознаграждения, включая НДФЛ и страховые взносы, 2022г.**
Исполнительный директор	1 525	50
Финансовый директор	2 733	182
Главный бухгалтер	1 841	150
Главный юрист	1 452	120

3.37. Строка 6323 «Расходы на служебные командировки и деловые поездки» в 2023 году составила 2 836 тыс. рублей, в 2022 году 703 тыс. рублей.

3.38. Строка 6324 «Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества» составили в 2023 г. 5 816 тыс. рублей, а в 2022 году 4 739 тыс. рублей, в том числе:

наименование	**2023 год**	**2022 год**
Содержание помещений, зданий , автомобильного транспорта и иного имущества:	**5 816**	**4 739**
в том числе:		
Аренда помещений, включая коммунальные платежи, обслуживание автомобиля	**5 317**	**4 098**
Интернет	**252**	**252**
Стационарная связь	**247**	**388**

3.39. Строка 6326 «Прочие» составили в 2023 году 4 363 тыс. рублей, в 2022 году 3 554 тыс. рублей, в том числе:

Наименование:	**2023 год**	**2022 год**
Прочие:	**4 363**	**3 554**
в том числе:		
Лицензии, программное обеспечение	**182**	**208**
Почтовые и курьерские расходы	**60**	**126**
Техническая поддержка 1С, CRM системы, БитФинанс	**841**	**1 001**
Консультационные услуги	**1 709**	**611**

Офисные расходы: канцелярия, вода, продукты питания, мобильная связь, расходные материалы для оргтехники	**380**	**512**
Предрейсовые осмотры	**14**	**14**
Прочие офисные расходы:	**1 176**	**1 082**
в том числе:		
IT-сопровождение	534	534
Хозяйственные товары	18	43
ТМЦ		57
Прочее	624	55
Охрана труда		208
Анализы ПЦР для сотрудников		185

3.40. Строка 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» в 2023 году составила 11 402 тыс. рублей, в 2022 году сумма 9 702 тыс. рублей;

3.41. Строка 6350 «Прочие» Комиссия банка, отмена билетов, штрафы пени, курсовая разница, членские взносы, госпошлина, нотариальные услуги, аудиторские услуги в 2023 году 637 тыс. рублей, в 2022 году 839 тыс. рублей

3.4. Бухгалтерский баланс.

3.41. Строка 1540 «Оценочные обязательства»:
На начало 2023 г. оценочные обязательства составили 5 193 тыс. руб.
В течении года начисления составили 7 066 тыс. руб.
Фактически израсходованный резерв составил 9 071 тыс. руб.
Оценочные обязательства на конец 2023г. составили 3 188 тыс. руб.

3.42. Строка 1150 «Основные средства». Отражена стоимость основных средств в 2023г. в размере 23 343 тыс. руб. за минусом начисленной амортизации в размере 7 408 тыс. руб., а в 2022 г. 13651 тыс. руб. за минусом начисленной амортизации в размере 4 708 тыс. руб.:

Наименование	Сумма ОС, тыс. руб.(2023г.)	Сумма Амортизации тыс. руб.(2023г)	Сумма ОС, тыс. руб.(2022г.)	Сумма износа (амортизации) тыс. руб.(2022г)
ОС, используемые в коммерческой деятельности	3 182	512	3 182	441

ОС, используемые в не коммерческой деятельности	3 031	1 539	3 278	2 056
Аренда офиса коммерческая деятельность	545	213	545	102
Аренда офиса НКО	8 691	3 388	8 691	1 620
Аренда склада НКО	2 868	1 066	2 663	489
Лизинг НКО	12 435	691		
Итого:	30 751	7 408	18 359	4 708

В состав внеоборотных активов входит офисная и компьютерная техника.

В 2023 г. выбыло полностью с амортизированных ОС на 1 363 тыс. рублей.

Стоимость Аренды рассчитана исходя из срока 5 лет. Ставка дисконтирования, согласно курсу ЦБ РФ по кредитным ставкам 9,77 % по состоянию на 01.01.2022г.

Ставка дисконтирования по лизингу рассчитана, согласно курсу ЦБ РФ, на 03.11.2023г. равняется 13%*1,5=19,5 %

Фонд произвел анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2023 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Фонд на отчетную дату оценил элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости

3.43. Строка 1110 «Нематериальные активы» состоит:

Наименование	2023 год	2022 год	2021 год
Нематериальные активы	46 707	37 112	29 048
в том числе:			
Введенные в эксплуатацию	46 707	37 112	28 933
Незавершенные вложения в внеоборотные активы, используемые в деятельности НКО			115

Амортизация для нематериальных активов, используемых в некоммерческой деятельности, не начисляется.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Фонд предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

По нематериальным активам, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

3.44. Стока 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» состоит:

Наименование	2023 год	2022 год	2021 год
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	**48 199**	**38 334**	**30 998**
в том числе:			

Основные средства, используемые в деятельности НКО, введенные в эксплуатацию	1 492	1 123	2 065
Нематериальные активы, используемые в деятельности НКО, введенные в эксплуатацию	46 707	37 112	28 933

3.45. Строка 1230 «Дебиторская задолженность» на начало 2023г. составляла 318 754 тыс. руб. (резервы по сомнительным долгам 568 тыс. рублей) в т.ч. расчеты с покупателями и заказчиками 709 тыс. руб. при этом просроченная задолженность на начало 2023г. составляет 570 тыс. рублей, а на конец 2023г. дебиторская задолженность составляет 87 710 тыс. руб. (резервы по сомнительным долгам 613 тыс. рублей) в т.ч. расчеты с покупателями и заказчиками 917 тыс. руб. при этом просроченная задолженность по состоянию на 31.12.23г. составляет 520 тыс. рублей.
Сумма авансов, уплаченная в 2023г. в связи с приобретением запасов составила 77 390 тыс. рублей., в 2022г. сумма авансов равнялась 260 679 тыс. рублей.
3.46. Строка 1520 «Кредиторская задолженность» на начало 2023г. составила 41 396 тыс. руб., задолженность перед поставщиками и подрядчиками 38 274 тыс. руб. , просроченная кредиторская задолженность отсутствует, на конец 2023г. составляет 16 551 тыс. руб. в т.ч. задолженность перед поставщиками и подрядчиками 13 357 тыс. руб., при этом просроченной задолженности по состоянию на 31.12.23 года отсутствует.

3.47. Строка 1450 «Прочие обязательства» на конец периода составляет 16 306 тыс. рублей.
Арендные обязательства рассчитаны на 5 лет.
У Фонда 2 (два) объекта аренды:
Аренда офиса (ООО «БАРУС»)
Аренда склада (ООО «1 МПЗ»)
Автомобиль в лизинг на 3 года.

Порядок расчет процентной ставки определен Фондом, как ставку по кредиту свыше 1 года, установленную ЦБ РФ по состоянию на 01.01.2022г. (https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/LoansDB) Ставка равная 9,77%.
Арендные обязательства офиса на начало года 2022г. из расчета 5 лет, составили 11 821 тыс. руб.
Проценты, начисленные за 5 лет 2 476 тыс. руб.
НДС 109 тыс. руб. в части коммерческой деятельности.
Погашенные арендные платежи за 2023 год составили 2 370 руб., и проценты, погашенные 682 тыс. руб. (НДС 28 тыс. руб.в части коммерческой деятельности)
Арендные обязательства склада на начало года 2022г. составили 3 375 тыс. руб.
В 2023г. увеличились на 243 тыс. руб.
Проценты, начисленные за 5 лет 711 тыс. руб. в 2023 г. увеличились на 39 тыс.руб.
Погашенные арендные платежи за 2023 год составили 717 руб., и проценты, погашенные 208 тыс. руб.

Лизинг автомобиля в 2023г. составил 16 277 тыс. руб.
Проценты, начисленные за 3 года 3 842 тыс. руб.
Погашенные лизинговые платежи за 2023г. составили 4 469 тыс. руб., и проценты, погашенные 339 тыс. руб.

3.5. Отчет о финансовых результатах.

3.51. Строка 2110 «Выручка». По итогам 2023 года выручка от реализации (без учета НДС) составила 23 135 тыс. руб. Выручка была получена от реализации продукции на основании договоров поставки/комиссии. Фонд имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора. В 2022 году выручка равнялась 21 092 тыс. рублей.

Фондом признается Выручка в момент подписания УПД, Торг-12, Акта выполненных работ.

3.52. Строка 2120 «Себестоимость товаров» составила в 2023 году 15 461 тыс. руб., в 2022 году себестоимость равнялась 16 056 тыс. рублей.

3.53. Строка 2210 «Коммерческие расходы» в 2023г. составили (услуги комиссионеров при реализации товаров) 1 390 тыс. руб., в 2022 г. сумма расходов равнялась 776 тыс. рублей.

3.54. Строка 2220 «Управленческие расходы» составили в 2023 году 14 781 тыс. руб., расходы в 2022 году составили 17 883 тыс. рублей.

<u>К статьям управленческих расходов относятся:</u>

- ✓ оплата труда, медицинская страховка и страховые взносы – 7 307 тыс. рублей (2022г. – 6 604 тыс. руб.),
- ✓ амортизация ОС 70 тыс. руб. (не учитываются в целях налогообложения) (2022г. 70 тыс. руб.)
- ✓ амортизация аренды 111 тыс. руб. (2022г. 102 тыс. руб)
- ✓ расходы на маркетинговую поддержку – 5 722 тыс. рублей (2022 г. – 9 068 тыс. руб.),
- ✓ курьерские услуги (доставка товаров) 353 тыс. рублей (2022г. – 733 тыс. руб.),
- ✓ складское хранение 273 тыс. (2022 г. - 274 тыс. руб.),
- ✓ затраты на разработку сопутствующей продукции 2 тыс. руб. (2022г. 195 тыс. руб.),
- ✓ затраты на содержание автомобиля 623 тыс. руб., (2022г. 298 тыс. руб.)
- ✓ транспортный налог 21 тыс. руб. (2022г.19 тыс. руб.),
- ✓ лицензии на программное обеспечение 29 тыс. руб. (2022г. 20 тыс. руб.),
- ✓ % по аренде – 40 тыс. руб. (2022г. 49 тыс. руб.)
- ✓ прочие расходы 231 тыс. рублей, (2022г. – 318 тыс. руб.)

3.55. Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж». Исходя из вышеперечисленных данных, убыток в 2023г. составил 8 497 тыс. руб., в 2022г. убыток составил 13 623 тыс. руб.

3.56. Строка 2320 «Проценты к получению» в 2023г. полученные проценты от банка за размещение средств на депозит (НСО) составили 56 615 тыс. руб., в 2022г. составили 64 480 тыс. руб.

3.57. Строка 2340 «Прочие доходы» в 2023г. составили 1 083 тыс. рублей, в 2022г. составили 1 804 тыс. рублей:

Резервы по сомнительным долгам в 2023г. 810 тыс. руб., в 2022г. 1 103 тыс. руб.
Списание товаров у комиссионера (недостача) в 2023г. 132 тыс. руб., в 2022г. 107 тыс. руб.
Восстановление резерва по отпускам в 2023г. 141 тыс. руб., в 2022г. 0 тыс. руб.

Курсовые разницы в 2023г. 0 тыс. руб., в 2022г. 101 тыс. руб., (возникла от продажи валюты с валютного расчетного счета)
Сумма полученной неустойки согласно договорных отношений в 2023г. 0 тыс. руб., в 2022г. 133 тыс. руб.
Прочие внереализационные доходы (товары оприходованные после проведения инвентаризации склада) в 2023г. 0 тыс. руб, в 2022г. 351 тыс. руб.
Корректировки документов в 2023 г. 0 тыс руб., в 2022г. 9 тыс. руб.
Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ, на отчетную дату составил:
Доллар США 89,6883
ЕВРО 99,1919

3.58. Строка 2350 «Прочие расходы» в 2023г. составили 1 231 тыс. рублей, в 2022г. составили 984 тыс. рублей:
Резервы по сомнительным долгам в 2023г. 854 тыс. руб., в 2022г. 884 тыс. руб.
Комиссии банка в 2023г. 0,7 тыс. руб., в 2022г.2 тыс. руб.
Штрафные санкции по условиям Договора в 2023г. 139 тыс. руб., в 2022г. 11 тыс. руб.
Штрафы пени в 2023г. 2,5 тыс. руб., в 2022г. 0 тыс. руб.
Списание товаров у комиссионера (недостача) в 2023г. 234 тыс. руб., в 2022г. 73 тыс. руб.
Прочие внереализационные доходы (товары списанные после проведения инвентаризации склада) в 2023г. 0 тыс. руб., в 2022г. 14 тыс. руб.

3.59. Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения». По итогам 2023г. прибыль до налогообложения составляет 47 970 тыс. руб. В 2022г. прибыль равнялась 51 677 тыс. руб.
3.60. Строка 2410 «Налог на прибыль» в 2023г. составил 9 637 тыс. рублей., в 2022г. налог на прибыль равнялся 10 450 тыс. рублей.
Налоговая ставка по налогу на прибыль 20 %
2022г. Расчет суммы налога:
Условный расход по налогу составил 10 335 тыс. рублей. Постоянный налоговый расход составил 235 тыс. рублей. Отложенный налог, учитываемый при определении величины текущего налога на прибыль 120 тыс. рублей
Сумма исчисленного налога на прибыль равна 10 449 808,00 рублей (стр. 180 Налоговой декларации по налогу на прибыль за 2022 год.)
Вся сумма чистой прибыли за 2022 год в размере 41 104 тыс. руб., полученная в результате коммерческой деятельности Фонда, была отнесена на счет 86 «Целевое финансирование».
2023г. расчет суммы налога:
Условный расход по налогу составил 9 594 тыс. рублей. Постоянный налоговый расход составил 162 тыс. рублей. Отложенный налог, учитываемый при определении величины текущего налога на прибыль 42 тыс. рублей
Сумма исчисленного налога на прибыль равна 9 637 432,00 рублей (стр. 180 Налоговой декларации по налогу на прибыль за 2023 год.)
Вся сумма чистой прибыли за 2023 год в размере 38 291 тыс. руб., полученная в результате коммерческой деятельности Фонда, была отнесена на счет 86 «Целевое финансирование».
Чистая прибыль, полученная в отчетном году, подлежит к использованию в следующем году на реализацию Уставных целей Фонда.
IV События после отчетной даты.

4.1. В 2024 году на мировых рынках наблюдается значительная нестабильность, вызванная проведением специальной военной операции на территориях Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики, выражающаяся в резком повышении цен, а также снижение курса российского рубля. Указанные обстоятельства могут оказать существенное влияние на деятельность Фонда в будущем. Оценить влияние развивающихся событий не представляется возможным. Фонд не имеет возможности дать количественную оценку потенциального воздействия указанных обстоятельств.

V С целью приведения учетной политики Фонда в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Фонда будут внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2024 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2020 «Нематериальные активы.

Данные изменения не применяются Фондом досрочно.

Фонд ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данного стандарта не окажут существенного влияния на финансовое положение Фонда, финансовые результаты его деятельности.

VI Непрерывность деятельности Фонда.

Руководством проведена оценка способности Фонда продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая специальная военная операция и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Фонда в 2023 году, так как, Фонд не попал под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Фонда не вводились.

Фонд ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Фонд не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое положение в дальнейшем. Фонд внимательно следит за последствиями, вызванными данными событиями.

Фонд производил выплаты исполнительному директору в 2023 году в соответствии с трудовым договором.

Исполнительный директор Е.Г. Круглова
01 апреля 2024г.