

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2023 ГОД

«21» июня 2024г.

Общие положения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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 «Центр содействия еврейской жизни молодежи «Гилель»** (далее по тексту Фонд), которые не вошли в типовые формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда сформирована 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 (финансовая) отчетность за 2023 год состоит из следующих отчетов:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о целевом использовании средств
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда составлена на русском языке, по правилам составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по методу начисления.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда составлена в валюте Российской Федерации – рублях, с точностью до тысяч рублей.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности: тыс. руб.

Отчетный период - с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из принципа непрерывности п. 17 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).

Фонд заявляет о том, что она намерена соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

Ведение бухгалтерского учета осуществляется специализированной организацией ООО «Инфраструктура благотворительности» (ИНН 7701415824, генеральный директор Фонталин Евгений Михайлович), по договору № 125/1909/041 от 01.09.2019 г.

Аудитором Фонда является ООО «АУДИТ-ЭСКОРТ»

Государственный регистрационный номер - 1027700309669

Место нахождения - 115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58, пом. XVIII, К 151, этаж 3

Общество является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 11606054905.

Краткая характеристика Фонда и основных видов его деятельности

Полное наименование: Благотворительный Фонд «Центр содействия еврейской жизни молодежи «Гилель».

Юридический адрес: 101000, г. Москва, ул. Покровка, дом № 1/13/6, стр. 2, офис № 6

Фактический (почтовый) адрес: 101000, г. Москва, ул. Покровка, дом № 1/13/6, стр.2, офис № 6.

Дата государственной регистрации: 25 мая 2004 г., основной государственный регистрационный номер 1047796365011.

Дата регистрации НКО в Министерстве юстиции РФ: 25 мая 2004 г.

Фондом открыты следующие обособленные подразделения:

- ОП г. Санкт-Петербург
- ОП г. Хабаровск
- ОП г. Екатеринбург
- ОП г. Новосибирск
- ОП г. Пенза

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляла 17 чел., из них сотрудников списочного состава – 17 чел., по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляла 19 чел., из них сотрудников списочного состава – 17 чел., сотрудников по договору гражданско-правового характера – 2 чел. Среднесписочная численность работающих за 2023г: 16 человек. Среднесписочная численность работающих за 2022г: 16 человек.

Органы управления и надзора Фонда и их полномочия

На 31.12.23 г.

Совет Фонда – высший коллегиальный орган управления. Члены:

- Найшуллер Виктор Григорьевич
- Марьясис Дмитрий Александрович
- Бару Игорь Эммануилович
- Печерский Михаил Борисович С 28.12.2023 года протокол от 27.12.2023 № 3/23
Основание: Протокол Совета Фонда №2/23 от 29.06.2023 г.

Единоличный исполнительный орган – Директор

- Дозорцева Наталия Юрьевна
Основание: Протокол Совета Фонда № 2/22 от 28.02.2022 г.

Попечительский совет. Члены:

- Михаил Аркадьевич Либкин
- Роман Александрович Тышковский
- Муссель Максим Константинович

Основание: Протокол Совета Фонда №5/22 от 24.07. 2022 г.

Учредители Фонда:

- Амиел Сам Эли

- Дымкина (Шварцман) Евгения Александровна
На 31.12.22 г.

Совет Фонда – высший коллегиальный орган управления. Члены:

- Марьясис Дмитрий Александрович
- Найшуллер Виктор Григорьевич
- Зеленский Вадим Григорьевич

Основание: Протокол Совета Фонда №5/22 от 19.08.2022 г.

Единоличный исполнительный орган – Директор

- Дозорцева Наталия Юрьевна

Основание: Протокол Совета Фонда № 2/22 от 28.02.2022 г.

Попечительский совет. Члены:

- Джереми Скотт Московиц
- Михаил Аркадьевич Либкин
- Роман Александрович Тышковский

Основание: Протокол Совета Фонда №1 от 14 января 2022 г.

Учредители Фонда:

- Амиел Сам Эли
- Дымкина (Шварцман) Евгения Александровна

Описание характера операций и основных видов деятельности

Основной целью Фонда является формирование имущества и иных не запрещенных законом поступлений, направленных на осуществление программ, связанных с культурой, религией и просвещением, а также для достижения прочих культурных, образовательных, благотворительных и иных общественно полезных целей.

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

Фонд заявляет о том, что он намерен соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

Согласно п. 8 ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" для целей раскрытия юридическим лицом информации о своих бенефициарных владельцах под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

В силу п. 1 ст. 7 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», ст. 123.17 ГК РФ фондом признается не имеющая членства некоммерческая организация, учрежденная гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов и преследующая социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели.

Имущество, переданное фонду его учредителями (учредителем), является собственностью фонда. Учредители не отвечают по обязательствам созданного ими фонда, а фонд не отвечает по обязательствам своих учредителей.

Уставный капитал в Фонде не формируется. Полученная некоммерческой организацией прибыль не подлежит распределению между участниками (членами) некоммерческой организации (п. 3 ст. 26 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»).

При таких обстоятельствах, в силу специфики правового статуса некоммерческой организации, установить долю, обеспечивающую возможность контролировать действия организации, невозможно, поэтому по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. основным бенефициарным владельцем Фонда как он определен в Федеральном законе от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" являлся Директор Фонда Дозорцева Наталия Юрьевна.

Связанные стороны

На 31.12.23 г.

Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Характер отношений
Дозорцева Наталия Юрьевна	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	Лицо, оказывающее значительное влияние на Организацию
Печерский Михаил Борисович	Член совета Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние
Марьясис Дмитрий Александрович	Член совета Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние
Найшуллер Виктор Григорьевич	Член совета Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние
Бару Игорь Эммануилович	Член совета Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние

На 31.12.22 г.

Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Характер отношений
Дозорцева Наталия Юрьевна	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	Лицо, оказывающее значительное влияние на Организацию
Марьясис Дмитрий Александрович	Член совета Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние
Найшуллер Виктор Григорьевич	Член совета Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние
Зеленский Вадим Григорьевич	Член совета Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

К основному управленческому составу персоналу Фонда относятся лица, наделённые полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля деятельности, в частности Директора Фонда, Директора по развитию, Финансово-административного директора, Директора обособленного подразделения г. Пенза, Директора обособленного подразделения г. Новосибирск, Директора обособленного подразделения г. Санкт-Петербург, Директора обособленного подразделения г. Хабаровск, Директора обособленного подразделения г. Екатеринбург.

В 2023 г. Фонд начислил краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы, компенсации) основному управленческому персоналу на общую сумму 4 074 тыс. руб. (в 2022 году – 10 184 тыс. руб.). Указанные суммы включают НДФЛ - 568 тыс. руб. и страховые взносы - 310 тыс. руб., рассчитанные согласно законодательству РФ. (в 2022 году НДФЛ – 2 129 тыс. руб. и страховые взносы – 1 762 тыс. руб.)

Займы, основному управленческому персоналу не предоставлялись. Вознаграждения членам Совета Фонда и членам Попечительского Совета Фонда в 2023 г. и в 2022 г. не выплачивались.

Долгосрочные вознаграждения работникам (ключевому управленческому персоналу) не выплачивались

Прочих операций со связанными сторонами Фондом не осуществлялось.

Учетная политика Фонда для целей бухгалтерского учета

Для целей бухгалтерского учета Фонд использует Учетную политику, утвержденную Приказом Директора Фонда от 16.03.2020 г.

В 2022г. в Учетную политику внесены изменения, Приказом от 10.01.2022г, касающиеся применения норм ФСБУ 06/2020 Основные средства, ФСБУ 26/2020 Капитальные вложения и ФСБУ 25/2018 Аренда.

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 (финансовая) отчетность Фонда подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Учетная политика призвана:

- раскрывать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведения учетного процесса (включая составление бухгалтерской (финансовой) отчетности);
- обеспечить достоверность бухгалтерской (финансовой) отчётности в части доходов, расходов, имущества, обязательств и целевых средствах Фонда.

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.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 №62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" и отражаются в регистрах бухгалтерского учета по дате свершения факта хозяйственной жизни, а не по дате составления и/или получения первичного документа.

Фонд не применяет в бухгалтерском учете и раскрытии бухгалтерской отчетности:

- 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.

Фонд применяет ПБУ 9/99 только в части предпринимательской деятельности. (Основание п.1 ПБУ 9/99). К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от распространения информации о спонсоре и его услугах на проводимых Фондом мероприятиях. Фонд применяет ПБУ 10/99 только в части предпринимательской деятельности. (Основание п.1 ПБУ 10/99).

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы – 6%» и не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, могут исправляться в порядке, который установлен для исправления несущественных ошибок прошлых лет: с отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в прочие доходы или расходы текущего отчетного периода и без ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

Все существенные исправления при этом раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Составление и контроль сметы поступлений и расходов осуществляется кассовым методом, представление данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности производится методом начисления

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).

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Амортизация по нематериальным активам Организации не начисляется в соответствии с Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.01.2008 N 10975) Глава IV пункт 24.

Учет основных средств

С 01.01.2022 Фонд применяет для учета основных средств нормы ФСБУ 6/2020, утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Активы, первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб. объектами ОС не признаются, затраты на приобретение и создание таких активов списываются в расходы текущего периода.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются в момент принятия к учету и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. Фонд применяет линейный метод амортизации.

Основные средства на отчетную дату 31.12.2023 отражаются по первоначальной стоимости за минусом амортизации и обесценения (все группы, кроме инвестиционной недвижимости).

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

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 Фондом, 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).)

При определении срок полезного использования основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

Принятые сроки полезного использования по группам приведены ниже:

Группировка основных средств	Сроки полезного использования
инвестиционная недвижимость(кроме земли)	31-40
здания	31-40
сооружения	2-40
машины и оборудования (кроме офисного)	6-9
офисное оборудование, производственный и хозяйственные инвентарь	2-5
земельные участки	Не амортизируются
другие виды основных средств	2-8

Начисленная амортизация списывается в уменьшение использованных средств Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества.

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.

Учет аренды у арендатора

Учет аренды начиная с 2022г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" «Фонд по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом (ППА) принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

(Основание: п. п. 49, 50 ФСБУ 25/2018)

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее-ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в балансе в составе строки "Основные средства".

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Амортизация начисляется линейным методом.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать

экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Указанное выше право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

изменения условий договора аренды;

изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте "е" пункта 7 ФСБУ 25, которые учтены в составе арендных платежей.

По договорам лизинга годовая ставка дисконтирования определяется как отношение превышения всех платежей по договору лизинга над ценой приобретения актива с поправкой на срок лизинга, переданного в лизинг.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с порядком, указанным выше, то применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. В частности, по договорам аренды, не являющимся договорами лизинга.

Ставка дисконтирования пересматривается: при изменении величины обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Ежемесячная сумма начисленной амортизации по ППА включается в состав расходов по обычным видам деятельности и относится на счета 20, 25, 26 в зависимости от того, для чего используются арендованные активы (п. п. 5, 16, 18 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

В составе расходов Фонд-арендатор признает проценты и амортизацию ППА. Если арендуемые активы используются в операционной деятельности (СМР, изготовление продукции, добыча, содержание аппарата управления), то проценты включаются в состав прочих расходов ежемесячно (Д91.2 К 76.07.5). Величина процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. В течение срока аренды обязательство увеличивается на сумму процентов и уменьшается на уплаченные арендные платежи (п. п. 18, 19, 20 ФСБУ 25/2018, п. п. 11, 18 ПБУ 10/99).

Учет финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений является единица вложения.

В первоначальную стоимость финансовых вложений включаются все прямые затраты, в том числе несущественные.

Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, производится по текущей рыночной стоимости на отчетную дату путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Корректировки производятся ежеквартально.

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.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения. Тестирование на обесценение производится ежеквартально.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Учет оценочных значений и обязательств

Оценочным значением являются в том числе, но не ограничиваясь: сроки полезного использования активов, величина резерва под обесценение основных средств и капитальных вложений, финансовых вложений, дебиторской задолженности, материально-производственных запасов, а также величина резервов по условным фактам хозяйственной деятельности, ставка дисконтирования.

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., а также Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 167н.

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится точный расчет обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Оценка

обязательства по одному работнику — это сумма, которую надо было бы ему выплатить в качестве отпускных либо как компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, если бы он уходил в отпуск или увольнялся непосредственно на отчетную дату (разд. I Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Величина резерва на оплату отпусков включает страховые взносы (разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше/меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается/увеличивается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы/расходы.

Резервирование расходов по сомнительным долгам производится по дебиторской задолженности в разрезе договора в размере 100% при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 360 дней по решению комиссии.

Резерв предстоящих расходов не создается.

Материально- производственные запасы

Фонд, начиная с отчетности за 2021г. 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 единовременно 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.

Тест на обесценение

Резервы по обесценению запасов создаются по каждой единице, в случае наличия признаков обесценения.

Резервирование расходов по сомнительным долгам производится в размере 100% суммы дебиторской задолженности контрагента при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 365 дней и одновременном наличии признаков сомнительности задолженности.

Оценочные значения

Оценочным значением являются в том числе, но не ограничиваясь: сроки полезного использования активов, величина резерва под обесценение основных средств, дебиторской задолженности, материально-производственных запасов, определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды, а также величина резервов по условным фактам хозяйственной деятельности.

Учет и ежегодная проверка оценочных значений 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., а также Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 167н.

Учет оценочных значений, обязательств и резервов

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится точный расчет обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Оценка обязательства по одному работнику — это сумма, которую надо было бы ему выплатить в качестве отпускных либо как компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, если бы он уходил в отпуск или увольнялся непосредственно на отчетную дату (разд. I Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Величина резерва на оплату отпусков включает страховые взносы (разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше/меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается/увеличивается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы/расходы или на расходование целевых средств.

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.

Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений создается ежегодно по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года в следующем порядке.

По состоянию на 31 декабря каждого года проводится проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также корректируется сумма созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Критерий существенности изменения расчетной стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, по сравнению с учетной стоимостью установлен в размере 5 процентов.

В зависимости от наличия обстоятельств резервы под обесценение финансовых вложений создаются в следующих размерах.

	Долговые инструменты. Нарушение должником сроков	Долговые инструменты. Возбуждение процедуры банкротства в	Долевые инструменты.
--	---	--	----------------------

	исполнения обязательства	отношении должника	
Просрочка больше 90 календарных дней	100%	100%	неприменимо
Чистые активы (ЧА), приходящиеся на долю владения Организации, отрицательные или менее балансовой стоимости финансового вложения по данным последней выпущенной бухгалтерской отчетности			На разницу между балансовой стоимостью финансового вложения и долей чистых активов, принадлежащих Организации. При отрицательных ЧА-100%
Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника			100%

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги". При повышении рыночной стоимости финансовых активов, по которым ранее были созданы соответствующие резервы, производятся записи по дебету счета 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги" в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы". Аналогичная запись делается при списании с баланса ценных бумаг, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

Добавочный капитал

Использование целевых средств на приобретение внеоборотных активов (ОС, НМА, долгосрочных финансовых вложений) отражается Фонд по счету учета средств целевого финансирования в разрезе соответствующего источника и далее учитывается в регистрах учета «Добавочного капитала» в составе Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества до момента выбытия такого актива. (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).)

Целевые поступления на уставную деятельность

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

взносы и единовременные поступления от учредителей,

добровольные имущественные взносы и пожертвования, предоставляемые гражданами и юридическими лицами в денежной или натуральной форме,

субсидии и гранты,

выручка от реализации товаров, работ и услуг и иные доходы от разрешенной законом приносящей доход деятельности,

доходы от иных внереализационных операций,

труд добровольцев,

иные не запрещенные законодательством РФ формы привлечения средств.

Учет пожертвований и других целевых поступлений на осуществление программ и проектов, получаемых от доноров, производится обособленно на специальном счете в аналитическом разрезе назначения целевых средств и в разрезе источников, проектов, программ, статей затрат в соответствии с финансовым планом доходов и расходов (сметой) Фонд.

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».

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

Учет доходов

Доходами от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности Фонд признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приносящих прибыль и отвечающих целям создания Фонда.

Доходы Фонда классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99.

В зависимости от характера и условий получения доходов выделяются следующие виды доходов: доходы от обычных видов деятельности (выручка);

прочие доходы (включают доходы в виде процентов, полученные по договорам займа, банковского счета и вклада, векселям и другим долговым обязательствам).

Все остальные доходы считаются поступлениями.

Основными источниками поступлений Фонда являются добровольные взносы и пожертвования, не являющиеся доходами и учитываемые на счете, предназначенном для учета средств целевого финансирования, обособленно от иных поступлений, классифицируемых как «поступления от деятельности, направленной на получение дохода».

Средства целевого финансирования признаются налогооблагаемыми доходами в момент фактического подтверждения нецелевого назначения их использования.

Доходы признаются методом начисления на дату передачи товаров, результатов выполненных работ, на дату оказания услуг покупателю.

Учет расходов

Учет расходов Фонд ведется методом начисления, отдельно по видам деятельности на отдельных счетах аналитического учета:

расходы, связанные с осуществлением некоммерческой деятельности за счет средств целевого финансирования;

расходы, связанные с осуществлением предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Учет расходов, связанных с осуществлением некоммерческой деятельности за счет средств целевого финансирования, ведется на счетах 20.03 «Основное производство» и 26.03 «Общехозяйственные расходы» с последующим отнесением на счет 86 «Целевое финансирование» при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности. Учет этих расходов ведется в аналитике соответствующих статей финансового плана доходов и расходов (бюджета) Фонда.

Расходы, связанные с осуществлением предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на: прямые, косвенные (общехозяйственные) и прочие.

Общехозяйственные расходы, которые Фонд 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 некоммерческой уставной деятельности (целевым проектам, программам, мероприятиям) списываются с кредита счета 26.03 в дебет счета 86 «Целевое финансирование» и отражаются в составе Отчета о целевом использовании средств.

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

(Основание: п. 3 ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, п. 9 ПБУ 10/99, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н))

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

(Основание: п. 3 ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н))

Доля общехозяйственных затрат, распределенная на деятельность, приносящую доход, учитывается по методу «директ-костинг» и формирует показатель строки 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

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 (утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н))

Расходы признаются методом начисления на дату передачи товаров, результатов выполненных работ, на дату оказания услуг покупателю.

Прочее

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

Основные показатели деятельности Фонда с расшифровкой отдельных статей бухгалтерской (финансовой) 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.

Налог на прибыль

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" не применяется в связи с тем, что Организация не является плательщиком налога на прибыль и применяет упрощенную систему налогообложения (УСН).

По строке «Налог на прибыль» «Отчета о финансовых результатах» отражена сумма налога, уплачиваемая при применении упрощенной системы налогообложения.

1.1. По строке 1110 «Нематериальные активы» отражены исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2023
Нематериальные активы в использовании	458	0	0	458

Расшифровка движения нематериальных активов представлена в **Табличном пояснении №1**.

1.2. По строке 1150 «основные средства» отражены арендованные основные средства.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Увеличение	Уменьшение (выбытие, начисление амортизации)	По состоянию на 31.12.2023
Основные средства	1889	11 580	(6 181)	7 288
Арендованные основные средства	3606	11 580		15 186
Амортизация арендованного имущества	(1717)		(6 181)	(7 898)

Расшифровка движения основных средств представлена в **Табличном пояснении №2**.

1.3. По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражены краткосрочные финансовые активы:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2023
Дебиторская задолженность – всего, в том числе:	3 466	12 532	(13 491)	2 507
авансы выданные	3 317	8 577	(9 639)	2 255
прочая	588	4 027	(4 025)	590
Резерв по сомнительным долгам	(439)	(72)	173	(338)

Расшифровка движения дебиторской задолженности по категориям представлена в **Табличном пояснении №5**.

Наиболее существенные суммы дебиторской задолженности на 31.12.2023 и 31.12.2022 сформировались по авансам, выданным контрагенту ЕВРЕЙСКИЙ МУЗЕЙ И ЦЕНТР ТОЛЕРАНТНОСТИ ЧУК в сумме 1 726 тыс. руб. и 1 734 тыс. руб., соответственно.

1.4. По строке 1230 «Финансовые вложения» отражен остаток на 31.12.2023 г. по финансовым вложениям в размере 19 000 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022г.	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023г.
Финансовые вложения - всего	0	19 000	0	19 000
в том числе Депозитные счета	0	19 000	0	19 000

1.5. По строке 1350 «Целевые средства» отражен остаток пожертвований на уставную деятельность:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Уменьшение	Увеличение	По состоянию на 31.12.2023
Целевые средства	4 206	(41 499)	72 015	34 722
Накопленный убыток		(81)	81	0

Остаток привлеченных, но не израсходованных средств, полученных от доноров Фонда отражен по строке 6400 «Остаток средств на конец отчетного периода» Отчета о целевом расходовании средств и равен показателю по статье Бухгалтерского баланса 1350 «Целевые средства».

Остаток целевых средств Фонда на 31.12.2023 г. составил 34 722 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 4 206 тыс. руб.).

В отчетном и сопоставимом периоде расходование средств производилось в соответствии с утверждённой сметой, нецелевые расходы не выявлены.

В 2023 году в Фонд поступило средств всего 72 015 тыс. руб. в т.ч.:

- Добровольные взносы и пожертвования – 66 825 тыс. руб.,
- Прочие поступления – 5 190 тыс. руб.

Расходы составили 41 499 тыс. руб., из них:

- расходы на социальную и благотворительную помощь – 30 479 тыс. руб. в т.ч.

Гилель – культурные центры поддержки еврейского молодежного сообщества 134 тыс. руб.,

Шаббаты – 8 711 тыс. руб.,

Студенческие инициативы – 3 175 тыс. руб.,

Еврейские праздники – 5 415 тыс. руб.,

Программа Открытие – 2 938 тыс. руб.,

Волонтерские программы – 2 348 тыс. руб.,

Лидерские программы – 2 248 тыс. руб.,

Музей с Гилелем – 8 тыс. руб.,

Фандрайзинг – 36 тыс. руб.,

Профессиональное развитие – 6 тыс. руб.,

Школа мадрихов – 1 610 тыс. руб.

Маркетинг – 3 554 тыс. руб.,

Мероприятия на внешних площадках – 296 тыс. руб.,

Расходы на содержание аппарата управления – 8 029 тыс. руб.

в том числе:

расходы, связанные с оплатой труда – 2 945 тыс. руб.

содержание помещений, зданий, сооружений – 1 958 тыс. руб.

прочие – 3 125 тыс. руб. (оплата услуг сторонних организаций – 2 203 тыс. руб. расходные материалы – 11 тыс. руб. связь – 296 тыс. руб. содержание помещений – 22 тыс. руб. транспорт – 576 тыс. руб. ТМЦ – 16 тыс. руб.)

Прочие – 2 992 тыс. руб. (курсовые разницы – 2 010 тыс. руб. банковские расходы – 142 тыс. руб. проценты по арендным обязательствам – 752 тыс. руб. убыток текущего периода – 81 тыс. руб. прочие расходы – 6 тыс. руб.)

Расшифровка АХР расходов по видам приведена по строкам Отчета о целевом использовании средств.

В сопоставимом 2022 году в Фонд поступило средств всего 50 937 тыс. руб. в т.ч.:

- Добровольные взносы и пожертвования – 44 797 тыс. руб.,
- Прочие поступления – 6 140 тыс. руб.

Расходы составили 56 597 тыс. руб., из них:

- расходы на социальную и благотворительную помощь – 36 947 тыс. руб. в т.ч.

Гилель – культурные центры поддержки еврейского молодежного сообщества 788 тыс. руб.,

Шаббаты – 9 818 тыс. руб.,

Студенческие инициативы – 3 983 тыс. руб.,

Еврейские праздники – 5 510 тыс. руб.,

Программа Открытие – 5 134 тыс. руб.,

Волонтерские программы – 1 989 тыс. руб.,

Лидерские программы – 2 878 тыс. руб.,

Музей с Гилелем – 4 тыс. руб.,

Фандрайзинг – 39 тыс. руб.,

Профессиональное развитие – 174 тыс. руб.,

Школа мадрихов – 871 тыс. руб.

Маркетинг – 6 075 тыс. руб.,

Мероприятия на внешних площадках – 208 тыс. руб.,

Расходы на содержание аппарата управления – 11 325 тыс. руб.

в том числе:

расходы, связанные с оплатой труда – 5 610 тыс. руб.

выплаты, не связанные с оплатой труда – 136 тыс. руб.

содержание помещений, зданий, сооружений – 520 тыс. руб.

прочие – 5 059 тыс. руб. (оплата услуг сторонних организаций – 2574 тыс. руб. командировочные расходы – 11 тыс. руб. расходные материалы – 43 тыс. руб. связь – 137 тыс. руб. содержание помещений – 318 тыс. руб. транспорт – 188 тыс. руб. арендные обязательства – 1717 тыс. руб. ТМЦ – 70 тыс. руб.)

Прочие – 8 325 тыс. руб. (курсовые разницы – 7 579 тыс. руб. банковские расходы – 252 тыс. руб. проценты по арендным обязательствам – 261 тыс. руб. убыток текущего периода – 233 тыс. руб.)

Расшифровка АХР расходов по видам приведена по строкам Отчета о целевом использовании средств.

1.6. По строке 1450 «Прочие обязательства» отражены арендные обязательства

Фонд с 2022г. по операциям аренды применяет ФСБУ 25/2018 .

Балансовая стоимость и движение за отчетных период признанного ППА и ее изменения в течение периода представлена в 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, нет.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, не производились.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях не производились.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился.

Ограничения использования предмета аренды отсутствовали.

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 31.12.2022	Балансовая стоимость Долгосрочные обязательства на 31.12.2023
Долгосрочная аренда (ОП Москва)	8,78%	2025	0	5 963
Долгосрочная аренда (ОП Санкт-Петербург)	8,61%	2024	1 164	1 236
Долгосрочная аренда (Хабаровск)	8,22%	2025	0	248
Долгосрочная аренда (ОП Пенза)	8,82%	2024	114	141
Долгосрочная аренда (ОП Екатеринбург)	10%	2024	696	0
Итого			1 974	7 588

Обязательства по долгосрочной аренде по видам:

Вид обязательства	2023 г.	2022 г.
Обязательства по долгосрочной аренде на 1 января	1 974	1 547
Процентный расход	752	261
Оплата услуг аренды	(6 717)	(1 893)
Корректировка	11 579	2 060
Обязательства по долгосрочной аренде на 31 декабря	7 588	1 974

1.7. По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражены краткосрочные финансовые обязательства Фонда:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Уменьшение	Увеличение	По состоянию на 31.12.2023
Кредиторская задолженность	985	(19 620)	19 375	740

Расшифровка движения кредиторской задолженности представлена в **Пояснении №5**.

Наиболее крупным кредитором Фонда на 31.12.2023 и 31.12.2022г. является ООО ИНФРАСТРУКТУРА БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОСТИ 141 тыс. руб., и 279 тыс. руб., соответственно.

1.8. По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражены обязательства Фонда по оплате отпусков:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Уменьшение	Увеличение	По состоянию на 31.12.2023
Оценочные обязательства - всего	1 081	(836)	640	885
в том числе:				
оценочные обязательства по вознаграждениям	894	(774)	673	793
оценочные обязательства по страховым взносам	187	(62)	(33)	92

1.9. Показатель по статье Бухгалтерского баланса 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» представлен нематериальными активами, сформировавшими добавочный капитал Фонда на отчетную дату, и составил 458 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 458 тыс. руб.).

Информация по прочим оценочным значениям

Резервы под снижение стоимости запасов и прочих активов, в отчетном периоде не создавались в связи с отсутствием признаков обесценения.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности составил по состоянию на 31.12.2023 г. 338 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 439 тыс. руб.).

Резерв по неиспользованным отпускам составил по состоянию на 31.12.2023 г. 885 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 1 081 тыс. руб.).

Обесценение основных средств и иных активов не установлено.

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации и бухгалтерской (финансовой) 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.

- Страновые 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.

- 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.

Информация об исправлении ошибок

В 2023 году существенные исправления в бухгалтерский учет не вносились.

Непрерывность деятельности

В 2023 г. на деятельность организаций в Российской Федерации оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. А именно - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

НКО принимает во внимание указанные факторы.

Оценка руководства НКО последствий влияния микро- и макроэкономических условий на деятельность:

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

У учредителей и руководства НКО отсутствует намерение ликвидировать организацию или существенно сократить ее деятельность.

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.

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.

Государственная помощь

Организация в 2023г. (2022г.) не получала государственную помощь, бюджетные средства и бюджетные кредиты

События после отчетной даты

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

Директор

«21» июня 2024 г.



Дозорцева Н.Ю.