ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ, ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

КАЛУЖСКОГО ФОНДА СОДЕЙСТВИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВУ

ЗА 2023 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1. Организация и виды деятельности....3
2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности....4
3. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности....5
4. Информация об учетной политике....5
5. Основные средства и незавершенное капитальное строительство, право пользования активом 5
6. Запасы и прочие активы....8
7. Финансовые вложения....9
8. Денежные средства....11
9. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства....11
10. Целевое финансирование....13
11. Налоговая задолженность....14
12. Доходы и расходы....15
13. События, произошедшие после отчетной даты....17
14. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы....17
15. Операции со связанными сторонами и заинтересованными лицами....18
16. Информация по прекращаемой деятельности....19
17. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Фонда....20
18. Сопутствующая информация....20

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу, Отчету о финансовых результатах и Отчету о целевом использовании средств являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Калужского Фонда содействия предпринимательству за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. Организация и виды деятельности

1.1. Описание Фонда

Калужский Фонд содействия предпринимательству учрежден как Фонд 22 сентября 1994 года.

Место нахождения Фонда: 248600, Калужская область, город Калуга, ул. Плеханова, д.78А, пом.27.

Органы управления Фонда:

1. Правление – высший коллегиальный орган Фонда.
2. Директор – единоличный исполнительный орган Фонда.
3. Попечительский Совет – надзорный орган Фонда.

В **состав Правления** по состоянию на отчетную дату входят:

Фамилия, имя, отчество	**Основное место работы**	**Занимаемая должность**	**Дата избрания**
Розанова Татьяна Геннадьевна	ООО «Центр поддержки и развития бизнеса»	Генеральный директор	23.12.2019
Рылов Олег Владимирович	ГОО «Объединение директоров предприятий г. Обнинск»	Исполнительный директор	23.12.2019
Солдатова Татьяна Борисовна	ООО аудиторская фирма «РАДДЕ»	Директор	23.12.2019

Единоличный исполнительный орган Фонда по состоянию на отчетную дату являлась Короткова Елена Викторовна.

В **состав Попечительского Совета** по состоянию на отчетную дату входят:

Фамилия, имя, отчество	Основное место работы	Занимаемая должность	Дата избрания
Бермас Лидия Васильевна	Юридическая компания «А-Линия»	Генеральный директор	07.09.2023
Воробьева Оксана Владимировна	ОАО «Московский индустриальный банк» Калужское региональное управление	Заместитель управляющего по корпоративному бизнесу	07.09.2023

1.2. Описание деятельности Фонда

Основными видами деятельности Фонда в отчетном периоде являлся ОКВЭД 70.22. Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Дополнительными видами деятельности в отчетном периоде являлись:

- ОКВЭД 64.92 Предоставление займов и прочих видов кредитов;
- ОКВЭД 68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- ОКВЭД 68.20 аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

По итогам работы за 2023 год среднесписочная численность работающих в Фонде составляла 2 человека.

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Фонде ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими федеральными стандартами и положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда за 2023 год подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями.

3. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности

Корректировки входящих показателей бухгалтерской отчетности вследствие изменения учетной политики и исправления ошибок не производились.

4. Информация об учетной политике

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

- допущения имущественной обособленности, которая состоит в том, что активы и обязательства Фонда учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Фонда, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Фонда в 2023 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету об использовании целевых средств.

5. Основные средства и незавершенное капитальное строительство, право пользования активом

Учет основных средств ведет в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости.

Переоценка стоимости основных средств не производится.

Лимит стоимости основных средств: стоимость активов, учитываемых в составе основных средств составляет: не менее 40 000 (сорок тысяч) рублей. Если стоимость актива не превышает

установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Способ начисления амортизации – линейный.

Дата начала и окончания начисления амортизации – с месяца, следующего за месяцем признания (следующего за месяцем выбытия) объекта в бухучете.

Тестирование основных средств на обесценение не выявило признаков обесценения основных средств на отчетную дату.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Фонда отсутствуют капитальные вложения.

С 2022 года Фонд применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и /или стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб в год.

Таблица 1

Информация об основных средствах (тыс. руб.)

Группы объектов основных средств	период	на начало периода		изменения за период						на конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	рекласс между группами		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		переведено из группы	переведено в группу		
Основные средства и капитальные вложения всего	2023	24 444	(2 511)		-	-	(414)	-	-	24 444	(2 925)
	2022*	24 372	(2 111)	72	-	-	(400)	-	-	24 444	(2 511)
	2021	20 931	(75)	3694	(27)	11	-	-	-	24 598	(64)
Здания	2023	23 084	(1692)	-	-	-	(360)	-	-	23 084	(2052)
	2022*	23 084	(1 332)	-	-	-	(360)	-	-	23 084	(1692)
	2021	19 292	-	3694	-	-	-	-	-	22 986	-
Машины, оборудование и транспортные средства	2023	1 288	(819)				(40)			1 288	(859)
	2022*	1 288	(779)	-	-	-	(40)	-	-	1 288	(819)
	2021	1 639	(75)	-	(27)	11	-	-	-		
в том числе: транспортные средства	2023	1 288	(819)	-	-	-	(40)	-	-	1 288	(859)
	2022*	1 288	(779)	-	-	-	(40)	-	-	1 288	(819)
	2021	1 288	-	-	-	-	-	-	-	1 288	(779)
прочие виды основных средств всего	2023	72	-		-	-	(14)	-	-	72	(14)
	2022*			72	-	-	-	-	-	72	
	2021	571	(75)	-	(27)	11	-	-	-	324	(64)

*Примечание: * Согласно п.49 ФСБУ 6/2020, пересчет показателей за прошедшие годы не проводился.*

6. Запасы и прочие активы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материально-производственные запасы (далее по тексту Запасы) принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление.

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производилось по средней себестоимости.

Тестирование запасов на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» не выявило фактов обесценения данных активов.

Резерв под обесценение запасов не создавался.

В залог запасы не передавались. Авансы на покупку запасов не направлялись.

Сведения о движении запасов Фонда в отчетном периоде представлены в Таблице 2.

Таблица 2
Информация о запасах (тыс. руб.)

Запасы по видам	на 31.12.2023		на 31.12.2022		на 31.12.2021	
	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Всего, в т.ч.:	2	-	2	-	470	-
Сырье и материалы	2	-	2	-	470	-
Затраты в незавершенном производстве	-	X	-	X	-	X
Готовая продукция и товары	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы	-	-	-	-	-	-

Прочие оборотные активы

На 01 января 2023 года прочие оборотные активы у Фонда отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2023 года прочие оборотные активы Фонда составили 25 тысяч рублей.

7. Финансовые вложения

Учёт финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений», утвержденному приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.

Финансовых вложение в виде паев, акций, долей в уставном капитале нет.

Структура финансовых вложений, отраженная по строке 1240 бухгалтерского баланса следующая: депозитные вклады в коммерческих банках (краткосрочные) и предоставленные краткосрочные займы.

Средства, направленные на депозитные счета в банках, отражаются на счёте 55.03 «Депозитные счета». Причитающиеся к получению проценты по депозиту отражаются на счёте 76.06 «Расчёты с прочими покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счётом 91.01 «Прочие доходы».

Предоставленные займы учитываются на счёте 58.03 «Предоставленные займы».

Датой предоставления займа считается дата списания средств банком со счёта заимодавца. Датой возврата займа считается дата поступления средств на счёт или в кассу заимодавца.

Доходы, получаемые Фондом от предоставления за плату во временное пользование денежных средств, т.е. проценты по выданным займам, относятся к прочим доходам и отражаются на счёте 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счётом 76.09 «Прочие расчёты с разными дебиторами и кредиторами».

Начисление процентов по выданным займам осуществляется:

— на определённую дату в соответствии с условиями договора (Графиком возврата займа и процентов);

— на последний день месяца, если плановый график закончился;

— по займам, истребование которых производится через суд, проценты начисляются по день подачи иска. За последующие периоды принимается специальное решение в зависимости от возможности взыскать эти проценты.

Для уточнения оценки активов создаются резервы на возможные потери по предоставленным займам. Сумма резерва включается в состав прочих расходов Фонда.

Решением Правления Фонда от 7 декабря 2023 года (протокол № 11) задолженность ООО «Уникум» по договору займа в сумме 2.497.913,79 руб, (в том числе 2.326.027 руб. основного долга и 171.886,79 руб. проценты по договору займа) признана нереальной к взысканию и списана за счет созданного резерва по данной задолженности.

Сведения о движении финансовых вложений Фонда в отчётном периоде представлены в Таблице 3.

Таблица 3

Информация о финансовых вложениях (тыс. руб.)

Финансовые вложения по видам	период	На начало периода 01.01.2022		Изменение за период							На конец периода 31.12.2022	
		первоначальная стоим-ть	резерв под обесценение	Поступило	Выбыло/погашено первоначальной ст-ти	Списано за счет резерва	Влияние курсовых разниц	Начислено резерва	Восстановление резерва	Реклacс по срокам погашения		первоначальная стоимость	резерв под обесценение
										Первоначальная ст-ть	Резерв		
Финансовые вложения - всего:	2023	64 263	(3 778)	247 320	(250 145)	(2 326)			2 326			59 112	(1 212)
	2022	61 749	(3 949)	281 775	(279 261)	-			171			64 263	(3 778)
	2021	66 569	(4 069)	238 610	(243 430)	-			120			61 749	(3 949)
Долгосрочные финансовые вложения - всего:	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Паи, акции и доли УК	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные долгосрочные займы	2023												
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные вложения - всего:	2023	64 263	(3 778)	247 320	(250 145)	(2 326)			2 326			59 112	(1 212)
	2022	61 749	(3 949)	281 775	(279 261)				171			64 263	(3 778)
	2021	66 569	(4 069)	238 610	(243 430)				120			61 749	(3 949)
Предоставленные краткосрочные займы	2023	3 778	(3 778)	-	(240)	(2 326)			2 326			1 212	(1 212)
	2022	3 949	(3 949)	-	(171)				171			3 778	(3 778)
	2021	4 069	(4 069)	-	(120)				120			3 949	(3 949)
Депозитные вклады	2023	60 485		247 320	(249 905)							57 900	
	2022	57 800	-	281 775	(279 090)	-	-	-	-	-	-	60 485	-
	2021	62 500	-	238 610	(243 310)	-	-	-	-	-	-	57 800	-

8. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены средства Фонда на счетах в банках и в кассе.

Таблица 4

Информация о денежных средствах и их эквивалентах (тыс. руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на начало периода 01.01.2023	Сумма денежных средств на конец периода 31.12.2023
Денежные средства	19	221
Денежные эквиваленты	-	-

Денежные средства, недоступные для использования Обществом, отсутствуют.

9. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства

Дебиторская задолженность учитывается в сумме предъявленных покупателям расчетных документов к оплате на основании условий договоров.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договоров.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Организации.

Краткосрочной признается задолженность, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Вся остальная задолженность признается долгосрочной.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Информация о долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности приведена в Таблице 5.

Долгосрочной дебиторской задолженности у Фонда по состоянию на 31 декабря 2023 года не имеется.

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 8 989 тысяч рублей.

В 2023 году произошло увеличение краткосрочной дебиторской задолженности в отчетном году на 4 974 тысячи рублей по отношению к данным 2022 года.

В 2023 году резерв по сомнительным долгам не создавался.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствует.

Информация о долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности приведена в Таблице 6.

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 107 тысяч рублей.

В 2023 году произошло увеличение краткосрочной кредиторской задолженности на 62 тысячи рублей.

Фонд не являлся получателем государственной помощи.

Таблица 5

Информация о дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность по видам	период	остаток на начало периода	Резерв на начало периода	остаток на конец периода	Резерв на конец периода
Дебиторская задолженность	2023	5 122	(1 107)	8 989	-
	2022	4 886	(1 452)	5 122	(1 107)
	2021	2 847	(1 722)	3 434	(1 452)
Поставщики и подрядчики	2023	22		34	-
	2022	50	-	22	-
	2021	1 109	-	50	-
Задолженность бюджета и внебюджетных фондов	2023	-	-	-	-
	2022	2	-	-	-
	2021	85	(84)	2	-
Расчеты с заемщиками по процентам	2023	1 107	(1 107)	5 000	-
	2022	1 452	(1 452)	1 107	(1 107)
	2021	1 638	(1 638)	1 452	(1 452)
Прочие дебиторы	2023	3 993	-	3 955	-
	2022	3 382	-	3 993	-
	2021	15	-	3 382	-

Таблица 6

Информация о кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Кредиторская задолженность по видам	период	остаток на начало периода	остаток на конец периода
Кредиторская задолженность	2023	45	107
	2022	40	45
	2021	61	40
Долгосрочная кредиторская задолженность	2023	-	-
	2022	-	-
	2021	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	2023	45	107
	2022	40	45
	2021	61	40
Поставщики и подрядчики	2023	17	74
	2022	10	17
	2021	7	10
Задолженность перед работниками Фонда	2023	-	-
	2022	-	-
	2021	-	-
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	2023	28	33
	2022	30	28
	2021	54	30
Авансы полученные	2023	-	-
	2022	-	-
	2021	-	-
Прочие кредиторы	2023	-	-
	2022	-	-
	2021	-	-

10. Целевое финансирование

Все средства целевого финансирования, полученные Фондом из разных источников, учитываются на счёте 86 «Целевое финансирование» с подразделением на субсчетах по назначению целевых средств и в разрезе источников их поступления. Здесь же учитывается прибыль, полученная Фондом от коммерческой деятельности после её налогообложения. Доходы, полученные от коммерческой деятельности, не подлежат распределению и идут на осуществление уставной деятельности и формирования имущества организации.

В бухгалтерском балансе по строке 1360 отражены целевые средства, направленные на приобретение недвижимого и особо ценного имущества в размере 21 519 тысяч рублей (на конец периода).

Остаток целевых средств на 01 января 2023 года составил 64 432 тысячи рублей.

В отчетном 2023 году поступило целевых средств за счет прибыли от приносящей доход деятельности в сумме 5 339 тысяч рублей.

В 2023 годы было израсходовано всего 2 826 тысяч рублей, а именно:

- на целевые мероприятия – 275 тысяч рублей;
- на содержание аппарата управления Фонда – 2 403 тысячи рублей;
- прочие расходы составили 148 тысяч рублей.

Остаток целевых средств на 31 декабря 2023 года составили 66 945 тысяч рублей.

11. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Фонда отражены в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2023 году, составили:

- налог при применении УСН – 6%.

Налог при применении УСН за 2023 г исчислен в размере 193 тысяч рублей, за 2022 год- 197 тысяч рублей, за 2021 год – 109 тысяч рублей.

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами представлены в Таблицах 7 и 8:

Таблица 7

Расчеты с бюджетом (дебиторская задолженность) (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	на 31.12.2022	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Всего, в т.ч.:	-	-	2
УСН 6%	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	-	-	2
Задолженность государственных внебюджетных фондов	-	-	-

Таблица 8

Расчеты с бюджетом (кредиторская задолженность) (тыс. руб.)

Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Всего, в т.ч.:	33	28	30
УСН 6%	33	28	28
Прочая кредиторская задолженность по налогам и сборам	-	-	2
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-	-

12. Доходы и расходы

Формирование информации о расходах Фонда ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по субконто «Коммерческая деятельность», «Некоммерческая деятельность» и «Общие расходы».

К расходам по Коммерческой деятельности относятся суммы оплаты труда главного специалиста и отчислений с неё, расходы, связанные непосредственно с коммерческой деятельностью Фонда (например, юридические услуги).

Расходы на выплату вознаграждений членам комитетов Фонда, выплату компенсаций членам Попечительского Совета Фонда и комитетов Фонда учитываются по субконто «Некоммерческая деятельность».

Резерв на оплату отпусков, в т.ч. главного специалиста, относится на Общие расходы.

Затраты, сформированные по субконто Общие расходы, в конце месяца распределяются между Коммерческой и Некоммерческой деятельностью по коэффициенту распределения расходов. За основу коэффициента взята численность сотрудников, связанных с коммерческой деятельностью Фонда.

k распределения расходов = Численность Главного специалиста / Общая численность работников

Под общей численностью работников понимается численность работников за конкретный месяц, один работник учитывается как целая единица. В численность не включаются работники, не имевшие начисленной заработной платы в данном месяце, кроме работников, находящихся в ежегодном оплачиваемом отпуске целый месяц.

Сумма затрат по Общим расходам, умноженная на коэффициент распределения затрат, относится к затратам по Коммерческой деятельности. Остальная сумма относится к некоммерческой деятельности.

Сумма затрат по Коммерческой деятельности списывается в «Себестоимость продаж». Сумма затрат по некоммерческой деятельности списывается на «Целевое финансирование».

Расходы на услуги банка списываются в состав прочих расходов.

Расходы, связанные с уплатой пеней и штрафов по налогам и сборам, списываются за счет «Прибылей и убытков».

Таблица 9

Доходы и расходы Фонда (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период 2023 год	За предыдущий отчетный период 2022 г	За предыдущий отчетный период 2021 г
Выручка	-		136
В том числе:			
Доходы от выданных займов	-		136
Себестоимость продаж	-		-
Управленческие расходы		(1 609)	(1 049)
Прибыль (убыток) от продаж		(1 609)	(913)
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам		(1 609)	2 993
Проценты к получению	5 308	6 567	3 506
Доходы от участия в других организациях			-
Доходы от сдачи имущества в аренду	154	168	491
Доходы от реализации финансовых вложений	-	-	-
Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества, в т.ч.	-	-	-
Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества, в т.ч.	-	-	-
Иные прочие доходы, в т.ч.	1 175	632	465
Курсовые разницы		-	-
Доходы от восстановления резервов под снижение стоимости активов, в т.ч.		587	442
- финансовых вложений	240	180	120
- дебиторской задолженности	935	336	322
- резерв отпусков		71	
Прочие доходы		45	23
Иные прочие расходы, в т.ч.	(1 064)	(38)	(556)
Курсовые разницы		-	-
Банковские услуги	(61)	(35)	(88)
Штрафы, пени, неустойки по суду			
Расходы на создание резервов под снижение стоимости активов, в т.ч.		-	-
- резерв отпусков	(41)	-	-
- дебиторской задолженности		-	(458)
Прочие расходы	(962)	(3)	(10)
Прочее (в т.ч. штрафы и пени по акту проверки ПФР)	-	-	-

13. События, произошедшие после отчетной даты

Факты хозяйственной жизни, признаваемые СПОД, отсутствуют.

Руководство полагает, что все необходимые меры поддержания устойчивости и развития деятельности предприятий в условиях, сложившихся в экономике, предпринимаются, и что будущее зависит от тех мер, которые будут приняты правительством для нормального функционирования экономики Российской Федерации в целом.

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Фонда существенных событий, подлежащих раскрытию в бухгалтерской отчетности, не произошло.

Специальная военная операция, проводимая Российской Федерацией с 24 февраля 2022 года, не повлияла на деятельность Фонда, в том числе и в период после отчетной даты.

14. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы

В качестве оценочных обязательств Фонд признает обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Фонда существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Фонд не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Фонда, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Под условными обязательствами Фонд понимает обязательства, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Фондом.

Под условными активами Фонд понимает активы, возникающие у Фонда вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых у Фонда на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих событий, не контролируемых Фондом.

Информация об оценочных обязательствах Фонда в 2023 году представлена в Таблице 10.

Таблица 10

Информация об оценочных обязательствах (тыс. руб.)

Наименование - краткое описание	срок исполнения	остаток на начало периода 01.01.2023	признано (начислено) за отчетный период	списано		увеличение (+)/ уменьшение (-) оценочного обязательства при изменении оценочных значений/ переводе из долгосрочной в краткосрочную часть	остаток на конец периода 31.12.2023
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
Всего:	>12 мес	-	-	-	-	-	-
	<12 мес	44	85	(44)	-	-	85
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности							
Резерв на оплату отпуска	<12 мес	44	85	(44)	-	-	85

Таблица 11

Информация о выданных и полученных обеспечениях (тыс руб.)

Показатели	величина на отчетную дату 31.12.2023
Обеспечения полученные – всего	2 600
в том числе: векселя	-
Имущество, находящееся в залоге	-
из него: объекты основных средств	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	-
прочее	
Обеспечения выданные – всего	-
в том числе: векселя	-
Имущество, переданное в залог	-

15. Операции со связанными сторонами и заинтересованными лицами

Информация о связанных сторонах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

Связанные стороны:

1. Члены Правления.
2. Члены Попечительского совета.
3. Директор.

В 2023 году продолжается действие договора аренды помещения с ООО «Центр поддержки и развития бизнеса» б/н от 15.07.2019, учредителем которого является Председатель Правления Фонда Розанова Т. Г.

В 2023 году действует договор № 22/22 от 30.12.2022 на бухгалтерское обслуживание с ООО «Радде», директором которого является член Правления Фонда Солдатова Т.Б.

Иных операций со связанными сторонами нет.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу:

В Таблице 12 раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных директору Фонда.

Таблица 12

Информация о выплаченных вознаграждениях (тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	за 2023 год	за 2022 год
Краткосрочные вознаграждения, в т.ч.:	1 191	1 279
Оплата труда (включая заработную плату, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, премии)	915	915
Отчисления во внебюджетные фонды	276	276
Другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)		-
Выходные пособия		-
Долгосрочные вознаграждения, в т.ч.:		-
Расход по пенсионному плану с установленными		-
Расход по пенсионному плану с установленными выплатами		-
Иные долгосрочные вознаграждения		-

В своей деятельности Фонд за отчетный период применял формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.

Вознаграждения и компенсации членам Правления и Попечительского Совета не выплачивались.

16. Информация по прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности Фонда отсутствует.

17. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Фонда

Информация о неопределенности в отношении событий и условий, которые могут привести к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности Фонда, отсутствует.

18. Сопутствующая информация

Вопросы защиты окружающей среды

Деятельность Фонда не сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Фонда полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Фонда отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

Директор



Е.В. Короткова

28 марта 2024 года