

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	6 493	-	-	-	-	-	-	-	-	6 493	-
	5110	за 2022г.	6 493	-	-	-	-	-	-	-	-	6 493	-
в том числе:													
Исключительное право владельца на товарный знак и	5101	за 2023г.	321	-	-	-	-	-	-	-	-	321	-
	5111	за 2022г.	321	-	-	-	-	-	-	-	-	321	-
Прочие нематериальные активы	5102	за 2023г.	6 172	-	-	-	-	-	-	-	-	6 172	-
	5112	за 2022г.	6 172	-	-	-	-	-	-	-	-	6 172	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Рябчиков Михаил Сергеевич
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	2 401	-	(2 401)	-
в том числе:							
ППА по аренде ЦДА (офис)	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	2 401	-	2 401	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	1 201	2 401
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Рябчиков Михаил
Сергеевич**

(расшифровка подписи)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель

(подпись)

**Рябчиков Михаил
Сергеевич**

(расшифровка подписи)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	1 155	(11)	43 090	-	(42 610)	-	-	-	-	-	-	1 633	(11)
	5530	за 2022г.	1 787	-	24 106	-	(24 737)	-	-	-	-	-	-	1 155	(11)
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	954	-	26 172	-	(26 981)	-	-	-	-	-	-	145	-
	5531	за 2022г.	1 272	-	15 678	-	(16 096)	-	-	-	-	-	-	954	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	141	(11)	16 917	-	(15 570)	-	-	-	-	-	-	1 488	(11)
	5532	за 2022г.	261	-	8 297	-	(8 417)	-	-	-	-	-	-	141	(11)
Прочая	5513	за 2023г.	61	-	-	-	(59)	-	-	-	-	-	-	2	-
	5533	за 2022г.	254	-	41	-	(234)	-	-	-	-	-	-	61	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	1 155	(11)	43 090	-	(42 610)	-	-	X	-	-	-	1 633	(11)
	5520	за 2022г.	1 787	-	24 106	-	(24 737)	-	-	X	-	-	-	1 155	(11)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	5 370	51 371	-	(49 215)	-	-	-	-	7 526
	5580	за 2022г.	8 519	24 999	-	(28 147)	-	-	-	-	5 370
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	196	27 849	-	(27 821)	-	-	-	-	223
	5581	за 2022г.	331	15 196	-	(15 330)	-	-	-	-	196
авансы полученные	5562	за 2023г.	4 950	19 060	-	(17 072)	-	-	-	-	6 577
	5582	за 2022г.	7 729	5 381	-	(8 360)	-	-	-	-	4 950
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	225	4 212	-	(3 962)	-	-	-	-	475
	5583	за 2022г.	260	4 421	-	(4 455)	-	-	-	-	225
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	5 370	51 371	-	(49 215)	-	X	-	-	7 526
	5570	за 2022г.	8 519	24 999	-	(28 147)	-	X	-	-	5 370

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Руководитель _____
(подпись)

**Рябчиков Михаил
Сергеевич**

(расшифровка подписи)

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	325	80
Расходы на оплату труда	5620	4 584	3 665
Отчисления на социальные нужды	5630	290	340
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	11 168	893
Итого по элементам	5660	16 367	4 978
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	16 367	4 978

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

Руководитель _____
(подпись)

**Рябчиков Михаил
Сергеевич**

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 507	1 728	(1 543)	-	1 691
в том числе:						
страховые взносы по обязательствам сотрудникам	5701	206	112	(95)	-	223

Руководитель _____
(подпись)

**Рябчиков Михаил
Сергеевич**

(расшифровка подписи)

ОГЛАВЛЕНИЕ

- 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**
- 2. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И НАДЗОРА И ИХ ПОЛНОМОЧИЯ**
- 3. ОПИСАНИЕ ХАРАКТЕРА ОПЕРАЦИЙ И ОСНОВНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**
- 4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**
- 5. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ**
- 6. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**
- 7. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ, ОТЧЕТУ ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**
 - 7.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**
 - 7.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ**
 - 7.3. ЗАПАСЫ**
 - 7.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**
 - 7.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**
 - 7.6. ЦЕЛЕВЫЕ СРЕДСТВА И ФОНД НЕДВИЖИМОГО И ОСОБО ЦЕННОГО ДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА**
 - 7.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**
 - 7.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**
- 8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ФОНДА**
- 9. ПРОЧЕЕ**
- 10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**
- 11. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ И ПРОЧИЕ УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**
- 12. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**
- 13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Благотворительного фонда содействия некоммерческим организациям в сфере образования, науки, культуры, медицины и социальных программ «Друзья» (далее «Фонд») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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., и состоит из следующих отчетов:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о целевом использовании средств;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из принципа непрерывности и применения принципа начисления.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Курсы валют на отчетную дату:

Дата	Курс Доллара США	Курс ЕВРО
31-12-2022	70,3375	75,6553
31-12-2023	89,6883	99,1919

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование юридического лица: Благотворительный фонд содействия некоммерческим организациям в сфере образования, науки, культуры, медицины и социальных программ «Друзья»;

Юридический/фактический адрес Фонда: 119002, г. Москва, улица Арбат, дом 35, этаж 3, помещение 31-33.

Дата государственной регистрации: 22 апреля 2015 г., ОГРН 1157700005561, ИНН/КПП 7704314253/770401001.

Дата регистрации НКО в Министерстве юстиции РФ: 30 апреля 2015 года, регистрационный номер 7714014971.

В отчетном периоде изменения в Устав не вносились. Действующая редакция Устава утверждена решением единственного учредителя 23 июля 2020 года.

Филиалов и представительств, подразделений, выделенных на отдельный баланс, - нет.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляла 14 человек, в том числе 1 внешний совместитель и 6 работников, выполняющих работы по договору гражданско-правового характера (на 31 декабря 2022 г. составляла 27 человек, в том числе 1 внешний совместитель и 15 работников, выполняющих работы по договору гражданско-правового характера).

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2023 г. и ранее осуществлялся специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета, ООО «Инфраструктура благотворительности», по договору на бухгалтерское обслуживание № 103/2112/068 от 31.12.2021 г.

Аудитором Фонда является Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза».

Государственный регистрационный номер – 1027739127734.

Место нахождения – 127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, стр. 1, этаж 6, пом. I, комната 29.

Данные о членстве аудитора в саморегулируемой организации:

ООО «ФинЭкспертиза» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций и включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006017998.

2. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И НАДЗОРА И ИХ ПОЛНОМОЧИЯ

Высшим органом управления Фонда является Совет Фонда. Состав Совета Фонда по состоянию на 31 декабря 2023:

- Гор Борисович Нахапетян;
- Ян Эрестович Яновский;
- Дмитрий Владимирович Ямпольский.
- Баландина Мария Александровна
- Разумова Оксана Владимировна;

Единоличным исполнительным органом Фонда является Исполнительный директор – Рябчиков Михаил Сергеевич. Исполнительный директор Фонда также исполняет обязанности главного бухгалтера Фонда.

Коллегиальным исполнительным органом Фонда является Правление. В состав Правления по состоянию на 31 декабря 2023 года входят:

- Разумова Оксана Владимировна;
- Миронюк Светлана Васильевна;
- Малиновский Алексей Владимирович;
- Марей Алексей Александрович;
- Сысуев Олег Николаевич,
- Стрешинский Иван Яковлевович.

Надзорным органом Фонда является Попечительский совет. В состав Попечительского совета по состоянию на 31 декабря 2023 года входят:

- Ургант Иван Андреевич;
- Гарифуллина Аида Эмилевна;
- Шеварднадзе София Паатовна.

Учредителями Фонда являются:

- Гор Борисович Нахапетян;
- Ян Эрестович Яновский;
- Дмитрий Владимирович Ямпольский.

3. ОПИСАНИЕ ХАРАКТЕРА ОПЕРАЦИЙ И ОСНОВНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основной вид деятельности Фонда – деятельность в области социальных услуг (благотворительная деятельность).

Основной целью Фонда является формирование имущества на основе добровольных взносов и иных не запрещенных законом Российской Федерации и направления данного имущества для осуществления благотворительной деятельности, направленной на всестороннюю поддержку некоммерческих организаций, а также развитие некоммерческого и благотворительного сектора в целом, в том числе, но не ограничиваясь:

- Осуществление образовательной деятельности по программам дополнительного образования;
- Организация, проведение и содействие в проведении лекций, программ, стажировок и аналогичных мероприятий для сотрудников некоммерческих организаций в рамках уставных целей;
- Оказание ресурсной, информационной, юридической и иной помощи некоммерческим организациям, помощь в подборе кадров.

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

Руководство Фонда заявляет о том, что требования Федерального закона от 25.12.2008 N 273-ФЗ «О противодействии коррупции» соблюдаются.

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.

Таким образом, бенефициарные владельцы в понимании Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к отчетности, у Фонда отсутствуют.

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Характер отношений
Рябчиков Михаил Сергеевич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	Лицо, оказывающее значительное влияние
Гор Борисович Нахапетян;	Член Совета Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние
Ян Эрестович Яновский;	Член Совета Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние
Дмитрий Владимирович Ямпольский;	Член Совета Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние
Баландина Мария Александровна	Член Совета Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние
Ургант Иван Андреевич;	Член Попечительского Совета	Лицо, оказывающее значительное влияние
Гарифуллина Аида Эмилевна;	Член Попечительского Совета	Лицо, оказывающее значительное влияние
Шеварднадзе София Паатовна.	Член Попечительского Совета	Лицо, оказывающее значительное влияние
Разумова Оксана Владимировна;	Член Правления Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние
Миронюк Светлана Васильевна;	Член Правления Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние
Малиновский Алексей Владимирович;	Член Правления Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние
Марей Алексей Александрович;	Член Правления Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние
Сысуев Олег Николаевич,	Член Правления Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние
Стрешинский Иван Яковлевович.	Член Правления Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние

5. 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 Фонда, в частности Исполнительный и Управляющий директора Фонда.

В 2023 г. Фондом начислены основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы, компенсации) на общую сумму 4 741 тыс. руб. (в 2022 году – 4 900 тыс. руб.). Указанные суммы включают НДФЛ и страховые взносы, рассчитанные согласно законодательству РФ.

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

6. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Для целей бухгалтерского учета Фонд использует Учетную политику, утвержденную Приказом Директора Фонда № б/н от 30.12.2021 г.

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) отчетности 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 организациях»; 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. При этом основные средства инвентаризируются раз в три года.

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».

Учет нематериальных активов

Объекты, в отношении которых одновременно выполняются условия, перечисленные в п. 3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (далее – НМА).

Первоначальная стоимость НМА 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 НМА не начисляется в соответствии с положениями п. 24 ПБУ 14/2007.

Сроки полезного использования для групп нематериальных активов определены следующим образом:

- товарные знаки – неопределённый срок;
- исключительные права – неопределённый срок;
- прочие НМА – 5-7 лет.

Основные средства

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.

Основные средства на отчетную дату отражаются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и обесценения (все группы, кроме инвестиционной недвижимости). Инвестиционная недвижимость отражается по переоцененной стоимости.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 6-ти месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. Такие проценты включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Основные средства, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

- Оборудование – 3-5 лет;
- Мебель – 5-10 лет;
- Вычислительная техника – 3-7 лет;
- Прочее – 3-5 лет.

Амортизация начисляется на разницу между балансовой и ликвидационной стоимостью в течение всего срока полезного использования. При этом, ликвидационная стоимость может быть признана нулевой, в случаях, когда:

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

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

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить Фонду 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, или за счет использования целевых средств.

Учет аренды (Фонд – арендатор)

Фонд применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью: при заключении заключения договора производится анализ на предмет того, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». При соблюдении условий, используются нижеследующие правила.

а) Права пользования активом

Фонд применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов.

Фонд признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее – ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. ППА отражается в бухгалтерском балансе в составе строки «Основные средства».

ППА признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость 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 ППА погашается посредством амортизации. Амортизация начисляется линейным методом.

Фонд использует право не признавать предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- 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.

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.

Если Фонд принимает решение не признавать ППА и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают следующее:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

в) Оценка после признания

Ежегодно величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

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

- 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.

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.

Сумма начисленной амортизации по ППА включается в состав расходов по обычным видам деятельности.

Обязательства по аренде раскрываются в составе прочей кредиторской задолженности.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Фонду или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Запасы

Единицей учета запасов является номенклатурная (реестровая) единица или партия, однородная (реестровая) группа запасов.

Фонд не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы Фонда, используемые в уставных целях, оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин фактической себестоимости и чистой стоимости продажи, для чего перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится тест на обесценение запасов. 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.

При отпуске запасов в производство, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по стоимости каждой единицы.

Тест на обесценение

Все активы Фонда на отчетную дату, включая право пользования активом, проверяются на обесценение и возможное изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

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.

Обязательства и резервы

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. 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.

Тестирование дебиторской задолженности на обесценение осуществляется по мере обнаружения фактов сомнительной задолженности, но минимум один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц вне зависимости от вида/основания ее возникновения.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе данных, отраженных в бухгалтерском учете Фонда, экспертных оценок и условий договоров, в момент признания задолженности сомнительной.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В случае отсутствия специфической или аналитической информации о контрагенте с сомнительной задолженностью резерв создается по следующему правилу:

- длительность просрочки менее 365 дней – 0%
- свыше 365 дней – 100%

Если на отчетную дату у руководства Фонда имеется уверенность в погашении просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Добавочный капитал

Использование целевых средств на приобретение внеоборотных активов (ОС, НМА, долгосрочных финансовых вложений) отражается Фондом 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).)*

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

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 Фонда,
- 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 Фонда 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 их поступления. Остатки и обороты по счету учета средств целевого финансирования раскрываются в показателях Отчета о целевом использовании средств за период. При этом, в показатель по строке 6400 «Остаток средств на конец отчетного периода» отчета о целевом расходовании средств включается прибыль, полученная Фондом от ведения деятельности, приносящей доход.

Расходы, связанные с осуществлением целевой уставной (некоммерческой) деятельности в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на прямые, косвенные (общехозяйственные) и прочие.

Прямые расходы, непосредственно связанные с осуществлением уставной некоммерческой деятельности (проведении программ, проектов, в т. ч. заработная плата персонала, участвующего в осуществлении благотворительных проектов Фонда), отражаются по статьям затрат на счетах учета средств целевого финансирования, соответственно раскрываются в составе строки 6310 Отчета о целевом использовании средств.

Косвенные расходы в части, относящейся к деятельности аппарата управления Фонда, раскрываются в составе строки 6320 Отчета о целевом использовании средств за период, а прочие косвенные расходы, - по строке 6350 Отчета о целевом использовании средств.

К косвенным общехозяйственным расходам относятся расходы на управление, в том числе, но не ограничиваясь:

- расходы на аренду помещений и оборудования;
- охрану, техническое обслуживание помещений и оборудования;
- телекоммуникационные и аналогичные услуги;
- консультационные, юридические, расходы на бухгалтерское обслуживание;
- маркетинг и расходы на продвижение уставной деятельности;
- командировочные и прочие административно-хозяйственные расходы.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

Выручка признается Фондом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Фонд имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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».

Деятельность, направленная на получение дохода, включает в себя спонсорские взносы по договорам распространения рекламы, а также оказание образовательных услуг.

Расходы

Учет расходов по основной уставной непредпринимательской деятельности и деятельности, приносящей доход, ведется раздельно, методом начисления. По окончании отчетного периода доля затрат по основной уставной непредпринимательской деятельности закрывается за счет средств целевого финансирования, а доля затрат, отнесенная на деятельность, приносящую доход, формирует показатель по строке 2120 «Себестоимость продукции, работ, услуг» Отчета о финансовых результатах.

К административным расходам относятся расходы на управление Фондом, в том числе расходы на бухгалтерское обслуживание. Доля общехозяйственных затрат, распределенная на деятельность, приносящую доход, учитывается по методу прямых затрат и формирует показатель строки 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочее

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения, база для начисления налога – «Доходы», ставка - 6%. В соответствии п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшают сумму налога, исчисленную за налоговый (отчетный) период, в том числе на суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде, но не более, чем на 50%.

Руководством Фонда принято решение о не применении в бухгалтерском учете и раскрытии бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- 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;
- ПБУ «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н.

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

7.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 г. первоначальная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования составила 6 493 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 6 493 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 6 460 тыс. руб.).

В 2023 и 2022 году у Фонда отсутствовали затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (в 2021 году – 101 тыс. руб.).

Нематериальные активы состоят из:

- исключительных на товарные знаки на сумму 321 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 278 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 278 тыс. руб.);
- мультимедийных материалов на сумму 560 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 560 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 560 тыс. руб.);
- прав на WEB-сайты на общую сумму 5 212 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 5 212 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 5 212 тыс. руб.);
- исключительные права на разработанные Фондом прикладные программы на 400 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 400 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 400 тыс. руб.).

Обесценение нематериальных активов в 2023 г. и ранее не установлено. Расшифровка и движение нематериальных активов по видам приведена в **Табличном Пояснении №1**.

7.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

По состоянию на 31 декабря 2023 г. остаточная стоимость основных средств составила 0 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 0 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 930 тыс. руб.).

Обесценение основных средств и иных внеоборотных активов в 2023 г. и ранее не установлено.

Авансов на приобретение основных средств не выдано на отчетную и сопоставимую даты.

Право пользования активом (далее «ППА»)

Фондом заключен договор аренды офисного помещения, которое используется в уставной деятельности. Срок аренды офисного помещения составлял 2 года и истек 31.12.2023. Обязательства Фонда по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Фонд не вправе передавать или сдавать арендуемый актив в субаренду. Договор аренды включал возможность на продление или прекращение аренды.

Балансовая стоимость и движение за отчетный период признанного ППА и его изменения представлены в **Табличном Пояснении №2**.

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

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, а также ограничения использования предмета аренды отсутствовали в 2023 году и ранее.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился.

7.3. ЗАПАСЫ

Стоимость материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 32 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. - 140 тыс. руб., 31 декабря 2021 г. – 38 тыс. руб.) Запасы представлены канцелярскими

товарами и материалами для ведения уставной деятельности.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2023 г. и ранее, - отсутствовали.

Расшифровка движения запасов представлена в **Табличном Пояснении №4**.

Руководством Фонда принято решение об отсутствии оснований для начисления в 2023 году и ранее резерва под снижение стоимости состоящих на балансе запасов.

Авансов на приобретение запасов не выдавалось по состоянию на отчетную и сопоставимую дату.

7.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Дебиторская задолженность, в т.ч.	1 155	43 090	(42 610)	1 633
задолженность Покупателей и заказчиков	954	26 172	(26 981)	145

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

Перед формированием бухгалтерской отчетности Фонда была проведена проверка дебиторской задолженности покупателей и поставщиков на предмет отнесения к сомнительной. В связи с отсутствием признаков сомнительности резерв по дебиторской задолженности в отчетном периоде не создавался (в 2022 году – 11 тыс. руб.).

7.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2023 г. остаток денежных средств Фонда составил 32 767 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 24 537 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 41 649 тыс. руб.). Денежные средства размещены на расчетном счете в ПАО Сбербанк, в том числе:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Расчетные счета в рублях	24 054	68 262	(59 551)	32 767
Валютные счета	483	40	(523)	-
Итого:	24 537	68 302	(60 074)	32 767

7.6. ЦЕЛЕВЫЕ СРЕДСТВА И ФОНД НЕДВИЖИМОГО И ОСОБО ЦЕННОГО ДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА

Показатель по статье Бухгалтерского баланса 1350 «Целевые средства» представляет собой остаток привлеченных, но не израсходованных средств, полученных от доноров Фонда и равен показателю по статье 6400 «Остаток средств на конец отчетного периода» Отчета о целевом расходовании средств. Остаток целевых средств Фонда составил 25 211 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 18 892 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 32 956 тыс. руб.).

В 2023 году Фондом были получены целевые средства по договору №23-2-018432 с Фондом президентских грантов в сумме 6 131 тыс. руб. Грант был выдан на осуществление основной некоммерческой деятельности Фонда и был частично использован в 2023 году.

В 2022 году Фондом были получены целевые средства по договору №22-1-06551 с Фондом президентских грантов в сумме 4 903 тыс. руб. Грант был выдан на осуществление основной некоммерческой деятельности Фонда и был частично использован в 2022 году. В 2021 году аналогичные договоры отсутствовали.

Указанные средства гранта в Отчете о целевом использовании средств отражены по строке 6230 «Добровольные имущественные взносы и пожертвования».

Отражение информации о получении и использовании грантов и субсидий приводится по мере фактического поступления или списания с расчетного счета Фонда. Расходование средств производилось в соответствии с утверждённой сметой, нецелевых расходов не выявлено.

Расшифровка расходов по видам приведена по строкам Отчета о целевом использовании средств. Прочие субсидии, долгосрочные и краткосрочные бюджетные кредиты в 2023-2022гг. Фондом не получались.

В отчетном периоде Фондом реализовывались несколько благотворительных программ, а именно: Программа ПроЧерити ("Procharity"), Программа «Московская Школа Профессиональной Филантропии», а также проводились различные фандрайзинговые мероприятия.

По строке 6326 «Прочие расходы» показаны расходы Фонда на бухгалтерское и юридическое сопровождение в сумме 1 840 руб., ИТ-инфраструктуру в сумме 422 тыс. руб. и амортизации предмета аренды (офисное помещение) в сумме 1 201 руб. Аналогичные расходы в 2022 году составили: 2 360 тыс. руб., 250 тыс. руб. и 1 201 тыс. руб., соответственно.

Показатель по статье Бухгалтерского баланса 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» представлен нематериальными активами и основными средствами, сформировавшими добавочный капитал Фонда на отчетную дату, и составил 6 487 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 6 487 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 7 415 тыс. руб.).

7.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о величине кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также на сопоставимую дату:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	5 370	51 371	(49 215)	7 526
Задолженность поставщикам товаров, работ, услуг	196	27 849	(27 821)	223

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

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

тыс. руб.	Номинальная ставка процента	Год погашения	Долгосрочные обязательства на 31.12.2023	Краткосрочные обязательства на 31.12.2023	Долгосрочные обязательства на 31.12.2022	Краткосрочные обязательства на 31.12.2022
Долгосрочная аренда (офис)	10%	2023	-	-	-	1 258

Обязательства по аренде по видам:

Вид обязательства	2023 г.	2022 г.
Обязательства по аренде на 1 января	1 258	2 401
Процентный расход	66	181
Оплата услуг аренды	(1 324)	(1 324)
Обязательства по долгосрочной аренде на 31 декабря	-	1 258

7.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства представлены резервом предстоящих выплат по неиспользованным отпускам сотрудникам. Расшифровка движения резерва представлена в **Табличном Пояснении №7**.

8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ФОНДА

Информация о доходах, полученных Фондом за отчетный период, соответствующей себестоимости проданных товаров, работ и услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена в Отчете о финансовых результатах, а также **Табличном Пояснении №6**.

Выручка и себестоимость

В 2023 году выручка Фонда от спонсорских контрактов и по договорам обучения выросла на 40% по сравнению с предыдущим периодом и составила 25 776 тыс. руб. (в 2022 году – 15 226 тыс. руб.). В себестоимость продаж соответственно были включены материально-технические и затраты на организацию целевых рекламных и обучающих мероприятий, такие как: аренда помещения и оборудования, привлечение стороннего персонала, оплата труда и социальные отчисления работников Фонда, занятых в таких мероприятиях на общую сумму 15 922 тыс. руб. (4 621 тыс. руб. – в 2022 году). Расшифровка расходов по видам приведена в **Табличном Пояснении №6**.

Налог по УСН

По строке «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах отражена сумма налога, уплачиваемая при применении упрощенной системы налогообложения. В соответствии НК РФ налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, вправе уменьшить доходы, подлежащие налогообложению в отчетном периоде на расходы, перечисленные в п. 3.1 ст. 346.21, но не более, чем на 50%. Сумма налога составила в 2023 году 845 тыс. руб. (382 тыс. руб. – в 2022 году).

9. ПРОЧЕЕ

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенные ошибки в отчетности за предыдущие отчетные периоды не выявлены. Исправления в бухгалтерскую (финансовую) отчетность прошлых лет не вносились. Претензии и штрафы налоговых органов отсутствуют.

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Фонд осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией: текущая нестабильность из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, а также общая геополитическая ситуация в стране и мире выражается в том числе, в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и иных реформ.

Руководство Фонда не может оказать существенного влияния на макроэкономическую ситуацию: повышение неопределенности относительно дальнейшего экономического роста может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Фонда в будущем. Однако руководство Фонда обоснованно полагает, что предпринимаются все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в текущих условиях.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности

Кредитный риск – это вероятность того, что Фонд понесет убыток вследствие отказа/невозможности контрагентов исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате предоставления контрагентам Фонда отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

Фондом осуществляется непрерывный мониторинг и анализ кредитного риска в разрезе каждого контрагента. С целью минимизации риска неплатежа Фонд отслеживает возникающую дебиторскую задолженность, принимает меры по досудебному решению вопросов, при необходимости руководство Фонда готово взыскать задолженность через суд и службу судебных приставов. Руководство Фонда проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченную дебиторскую задолженность. Ежегодно пересматривается резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности контрагентов.

Риск ликвидности связан с возможностями Фонда своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность перед займодавцами по полученным кредитам и займам, задолженность по заработной плате и налоговые обязательства. Риск ликвидности - риск, возникающий, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение позиций во времени потенциально увеличивает прибыльность, но может также увеличить риск убытков.

Руководство Фонда ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств, т.к. стремится иметь достаточную ликвидность, чтобы выполнить свои текущие и будущие обязательства и увеличивать объемы финансирования. В Фонде разработаны процедуры минимизации таких убытков, например, повышены требования к исполнению обязательств по договорам с поставщиками и покупателями, контролируется достаточность денежных средств и других высоколиквидных краткосрочных активов.

Руководством Фонда не установлено обстоятельств, в силу которых Фонд не сможет исполнять свои обязательства перед кредиторами.

Прочие риски

Деятельность некоммерческих организаций находится под наблюдением, как со стороны общественности, так и со стороны государственных органов. Вопросы целевого использования средств являются наиболее привлекающими внимание как доноров, так и контролирующих сторон, поэтому руководство Фонда уделяет особое внимание детальной проработке смет расходов, программ и осуществляемых проектов, в том числе, но не ограничиваясь:

- планирование деятельности в долгосрочной и краткосрочной перспективе;
- контроль целевого использования полученных средств;
- контроль направления и получения средств адресной помощи надлежащими благополучателями;
- контроль и санкционирование платежных операций.

Российское законодательство, в том числе налоговое, допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности Фонда может быть оспорена налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу производимых операций. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. Не представляется возможным достоверно оценить, каким образом несогласие налоговых органов с выбранной налоговой позицией может повлиять на финансовое положение Фонда. Руководство Фонда предполагает, что влияние дальнейшего развития событий может быть не значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности.

По мнению руководства Фонда, положения налогового законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Фонд в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Деятельность Фонда не подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды, и незначительно подвержена риску, связанному с политической ситуацией в мире, так как Фонд не использует иностранную валюту в расчетах, отсутствует зависимость от приобретения импортного оборудования, сырья и аналогичных товаров.

11. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ И ПРОЧИЕ УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

12. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В феврале 2022 г. некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 г. наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора, однако ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Руководство Фонда не расценивает комплекс ограничений и событий в течение 2023 года как ставящие под сомнение положение и результаты деятельности Фонда, а также применение принципа непрерывности деятельности для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Корректирующие или некорректирующие события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с федеральными стандартами учета и отчетности, не установлены. Экономическая ситуация в 2024 году соответствует тенденциям, определенным для отчетного периода.

01.01.2024 года руководством Фонда заключен новый договор аренды на офисное помещение по адресу: ул. Арбат, 35. Указанный договор будет являться основанием для расчета права пользования предметом аренды с указанной даты на новый срок аренды.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность будет представлена на утверждение Учредителю Фонда, срок утверждения еще не определен.

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.