

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчёту о целевом использовании средств
за период с 01.01.2024г. по 31.12.2024г.**

Настоящие пояснения прилагаются к годовой бухгалтерской отчётности Фонда развития социальных инноваций в гражданском обществе «ГЕНЕЗИС» за период с 01.01.2024г. по 31.12.2024г., составленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В состав годовой бухгалтерской отчётности входят:

1. Бухгалтерский баланс на 31.12.2024;
2. Отчёт о целевом использовании средств за период с 01.01.2024 по 31.12.2024;
3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о целевом использовании средств.

Согласно ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним. Отчет составлен в тыс. руб.

Исходя из взаимосвязанных положений части 1 статьи 13 Федерального закона, абзаца второго пункта 6 и абзаца второго пункта 11 ПБУ 4/99, некоммерческая организация раскрывает в составе приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств информацию об отдельных доходах и расходах в случае, когда:

- в отчетном году эта некоммерческая организация признала (получила) доход от приносящей доход деятельности;
- показатель признанного (полученного) некоммерческой организацией дохода существенен и т.п.

Исходя из Федерального закона и ПБУ 4/99, некоммерческие организации не обязаны в составе приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств раскрывать информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации отчет о движении денежных средств некоммерческим организациям разрешается не представлять.

Описание организации.

Наименование Организации: Фонд развития социальных инноваций в гражданском обществе «ГЕНЕЗИС», сокращённое название - Фонд ГЕНЕЗИС.

Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации за номером 1217700189783 выдано 23 апреля 2021г. Министерством юстиции Российской Федерации и присвоен учетный номер 7714017630 (запись внесена в реестр 20.04.2021); Свидетельство о постановке на налоговый учёт присвоен ИНН 9706015358 выдано Инспекцией ФНС № 6 по г. Москве.

Фонд ГЕНЕЗИС (далее – Фонд) зарегистрирован по адресу: 119180 Г.Москва ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЯКИМАНКА УЛ БОЛЬШАЯ ПОЛЯНКА Д. 51/9, ЭТАЖ 8 ПОМЕЩ.І, КОМ. 1, офис ВЗУ.

Численность персонала по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 4 человека.

Численность персонала по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 3 человека.

Фонд является некоммерческой организацией, не имеющей в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли.

Учет целевых средств

Учет целевых средств, поступающих от жертвователей, ведется записью по дебету счета 51 «Расчетный счет» и кредиту счёта 76 «Контрагенты», с последующим учетом на счете 86 «Целевое финансирование».

Учет расходов по основной уставной некоммерческой деятельности ведется на счете 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий». По окончании каждого месяца затраты списываются в дебет счёта 86 «Целевое финансирование» подразделение «Социология»

Административные расходы, учитываются методом начисления на балансовом счете 26.02 «Общехозяйственные расходы», подразделение «АУП».

Учет основных средств:

Погашение стоимости основных средств, приобретенных за счет целевых средств, в учете по ФСБУ 6/2020 производится посредством [амортизации](#) по Дб счета 83 «Добавочный капитал», субсчет «Фонд в основных средствах» и Кт 02 Амортизация.

Начисление амортизации по ОС от коммерческой деятельности производится по Дб 20.01 «Затраты от коммерческой деятельности» и Кт 02 «Амортизация»

В бухгалтерском учете использование целевых средств на приобретение основных средств и других внеоборотных активов отражается бухгалтерской записью по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал», субсчет «Фонд в основных средствах»

Все объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Основание пп. а пункт 13 ФСБУ 6/2020

Нематериальные активы.

До 01.01.2024 фонд согласно учетной политики б/н от 08.06.2021г. учитывал НМА в соответствии с ПБУ 14/2007. По состоянию на 31.12.2024 фонд не имеет на балансе НМА.

Запасы.

Запасы учитываются в соответствии с новым стандартом ФСБУ05/2019. Фонд не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, затраты на приобретение таких запасов признаются расходами периода, в котором были понесены. При отпуске материально-производственных запасов и их выбытии оценка производится по методу ФИФО (по стоимости первых по времени прибытия).

Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете формируется по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- определяется величина задолженности контрагентов, которая не была погашена в сроки и не обеспечена необходимыми гарантиями;

- отдельно по каждому сомнительному долгу определяется сумма, на которую необходимо создать резерв, в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
По состоянию на 31.12.2024 года фонд не имеет запасов на балансе.

Учет просроченной дебиторской задолженности.

Списание просроченной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности (других долгов, нереальных для взыскания), который в соответствии с гражданским законодательством составляет 3 года, а также кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, осуществляется на основании решения руководства и результатов инвентаризации.
За 2024 год задолженности, по которой необходимо создать резерв нет.

Учет резерва на оплату отпусков.

Резерв на оплату отпусков и страховых взносов отражается по счету 96 «Резервы предстоящих расходов». Отчисления в резерв отражаются в конце года единовременно в дебет тех же счетов, на которые начисляется зарплата работникам.

Прочее.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в следующие сроки:

- основных средств и нематериальных активов – 1 раз в год в 4 квартале;
- дебиторская задолженность – ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- материалов – 1 раз в год, перед составлением бухгалтерской отчетности.

В случае смены материально ответственных лиц проводится инвентаризация передаваемых материальных ценностей.

Внеоборотные активы.

По состоянию на 31.12.2024 г. в строке 1150 бухгалтерского баланса указана общая стоимость внеоборотных активов (ОС) в размере 132 тыс. рублей с учетом амортизации.

Согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» фонд применяет сложный способ учета аренды в отношении нового договора аренды офиса б\н от 18.12.2022г. По строке 5202 табличных пояснений баланса отражено право пользования аренды и начисленная амортизация. Срок аренды по договору составляет 11 месяцев, однако исходя из принципа бух.учета содержания приоритета перед формой установлен на 3 (три) года. Право пользования аренды сформировано в размере 102 тыс. рублей. Начислена амортизация 68 тыс. рублей.

Начисленные проценты на 31.12.2024 составили 2 тыс. рублей.

Процентная ставка по аренде рассчитана как среднее арифметическое ставок по кредитам ЦБ РФ нефинансовым организациям в соответствии с ОКВЭД фонда и составляет 12 % в год.

Дебиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2024г. у Фонда имеется дебиторская задолженность на балансе в размере 40 тыс. руб. как аванс по арендным платежам.

Денежные средства и денежные эквиваленты.

Информация о составе и изменении денежных средств по состоянию на 31.12.2024 г. года:

Денежные средства, в тыс. рублях	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023г.		На 31.12.2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе	10	10		10
Депозит	56 000			
Денежные средства в рублях на счетах в банках	423	366		9418
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	56433	376		9428

Кредиторская задолженность.

На 31.12.2023 года фонд не имеет кредиторской задолженности.

Долгосрочные обязательства.

Вид задолженности	Сумма, тыс. рублей
обязательство по арендным платежам за вычетом процентов по аренде	38,00
Всего	38,00

По состоянию на 31.12.2024 г. фонд не имеет краткосрочной кредиторской задолженности

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Информация о величине, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе Фонда, на начало и конец отчетного периода, о сумме оценочного обязательства, признанной и списанной в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств - Таблица 7 «Оценочные обязательства».

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки отчетного года, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина №167н от 13.12.2010г., Фонд на 31 декабря создает следующие оценочные обязательства под выплату неиспользованных отпусков работников, исходя из среднего заработка и оставшихся дней.

Предполагается, что сформированный резерв на оплату отпусков, отраженный в разделе 7 табличных пояснений в сумме 95 тыс. руб. будет использован в течение 12 месяцев 2024 года.

Оценочные значения.

В 2024 году оценочным значением у фонда являются сроки полезного использования ОС, которые устанавливаются исходя из ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого физического износа, ожидаемого морального устаревания, планов по замене основных средств или их модернизации (п. 9 ФСБУ 6/2020).

Резервы по сомнительным долгам, резерв под снижение стоимости товарно-материальных запасов, другие оценочные резервы отсутствовали.

Учет расходов по займам и кредитам.

В 2024 году у Фонда обязательства по займам и кредитам отсутствуют.

Целевые поступления.

Остаток неизрасходованных целевых средств на 31.12.2023г. составил 347 тыс. рублей.

В 2024 году получено пожертвований на ведение уставной деятельности и содержание Фонда в размере 58 440 тыс. рублей., прибыль от предпринимательской деятельности 147 тыс. рублей

Средства израсходованы на:

- проведение иных целевых мероприятий в размере 938 тыс. рублей;
- содержание аппарата управления в размере 1601 тыс. рублей, из них:

расходы на оплату труда - 1479 тыс. рублей;

прочие расходы на содержание аппарата управления - 82 тыс. рублей.

Содержание помещений, зданий и т.д.- 40 тыс. рублей

- Прочие (комиссия банака)-26 тыс. рублей;

Итого израсходовано: 2565 тыс. рублей.

Остаток неизрасходованных средств на конец 2024 года составил 56 369 тыс. рублей.

Информация по прекращаемой деятельности.

В 2024 году Фонд не прекращал и не намерен прекращать какой-либо деятельности в обозримом будущем.

Государственная помощь.

Фонд не получал в 2024 году какой-либо государственной помощи.

Операции в иностранной валюте.

В 2024 году Фонд не осуществлял операций в иностранной валюте.

Информация о совместной деятельности.

Фонд не имел совместной деятельности в 2024 году.

Связанные стороны.

Фонд является некоммерческой организацией, согласно п.1 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) положение не

применяется НКО, при этом, руководствуясь п.39 ПЗ - 1/2015 «Об особенностях формирования бухгалтерской(финансовой) отчетности некоммерческих организаций» сообщает об операциях, проведенных со связанной стороной:

Краткосрочные вознаграждения управленческого персонала за 2025 г составили:

- Председатель Фонда Анастасина Ю.А 690 тыс. рублей, включая страховые взносы.

Долгосрочные и прочие выплаты отсутствуют.

Бенефициара у Фонда нет.

Существующие и потенциальные иски против Фонда.

По состоянию на 31.12.2024 какие-либо претензионные споры и судебные разбирательства с участием Фонда в качестве истца или ответчика отсутствуют.

Информация о событиях после отчетной даты.

Событий, оказавших влияние на бухгалтерскую отчетность не имеется.

"24" февраля 2025 г.

Председатель Фонда _____ Анастасина Ю.А.)



Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств (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	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло			Убыток от обесцене- ния	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	начислено амортиза- ции		Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код		На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	5120	5121	-	-	-
Всего					
в том числе:					

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									

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 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-



Руководитель Анастасия Юлия Александровна

(подпись) (расшифровка подписи)

24 февраля 2025 г.

[illegible]

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 в том числе:	5240	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: в том числе:	5261	-	-
	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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	-	-	-
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 Анастасина Юлия Александровна
(подпись) (расшифровка подписи)

24 февраля 2025 г. * МОСКВА

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель

Анастасина Юлия Александровна
(расшифровка подписи)

24 февраля 2025 г.



4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель
Анастасина Юлия
Александровна
(подпись) (расшифровка подписи)

24 февраля 2025 г.

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 дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5510	за 2024г.	40	-	40	-	(40)	-	-	-	-	40	-
	5530	за 2023г.	40	-	40	-	(40)	-	-	-	-	40	-
	5511	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5512	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5513	за 2024г.	40	-	40	-	(40)	-	-	-	-	40	-
	5533	за 2023г.	40	-	40	-	(40)	-	-	-	-	40	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5500	за 2024г.	40	-	40	-	(40)	-	-	X	-	40	-
	5520	за 2023г.	40	-	40	-	(40)	-	-	X	-	40	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель Анастасина Юлия Александровна
(подпись) (расшифровка подписи)

24 февраля 2025 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	66	104	(74)	-	95

Руководитель

Анастасина Юлия Александровна

(подпись)

расшифровка подписи)

24 февраля 2025 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ТЕНЕЗИС"
ИНН 50/04015358
ОГРН 1217700189782
МОСКВА