

*Благотворительный фонд «Илим-Гарант»  
ИНН 7840316122 КПП 784001001  
191025, Санкт-Петербург, ул. Марата, д.17  
т.718-45-57*

---

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2024 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Благотворительного фонда «Илим-Гарант» (далее – «Фонд») за 2024 год, подготовленной в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), а также действующих положений и федеральных стандартов бухгалтерского учета (далее – ПБУ, ФСБУ) и других нормативных правовых актов РФ по бухгалтерскому учету.

Все суммы представлены в тыс. руб. (если не указано другое), отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

**Раздел I. Общие сведения**

Полное наименование организации: Благотворительный фонд «Илим-Гарант».

Организационно-правовая форма: Фонд.

ОКВЭД: 88.99 Деятельность по сбору средств или иной благотворительной деятельности по оказанию помощи, связанной с предоставлением социальных услуг.

Юридический адрес: 191025, Санкт-Петербург, ул. Марата, д.17.

Дата и номер свидетельства о государственной регистрации: 18.04.2005 год 78 № 005534355, ОГРН: 1057810229950, ИНН 7840316122.

Единственным учредителем фонда является юридическое лицо ЗАО «Илим Палп Энтерпрайз».

Среднесписочная численность за 2023 год - 5; среднегодовая - 5;

Среднесписочная численность за 2024 год - 5; среднегодовая – 5.

Фонд ликвидировал 09.02.2024 обособленные подразделения:

филиал «Западный» в г.Коряжма Архангельской области.;

филиал «Восточный» в г.Усть-Илимске Иркутской области.

В соответствии требованиями ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001г. №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» о предоставлении сведений о бенефициарных владельцев сообщаем, что бенефициарные владельцы отсутствуют.

Аудитор за 2023 и за 2024 годы: АО «Аудиторская компания «Самоварова и Партнеры» ОГРН 1037811057778, ИНН 7805015235.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» ОРНЗ 1160665198. Член партнерской аудиторско-консалтинговой сети «РУКОН».

Договор на проведение аудита бухгалтерской отчетности за 2023 год № А-2262 от 11.10.2023, стоимость аудиторских услуг по договору 112 тыс. руб. Выдано немодифицированное аудиторское заключение от 28.06.2024 № 6723/24.

Договор на проведение аудита бухгалтерской отчетности за 2024 год № А-2355 от 12.12.2024, стоимость аудиторских услуг по договору 126 тыс. руб.

## **Раздел II. Учетная политика**

Учетная политика, применяемая Фондом, составлена в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998г. №34н и иными действующими федеральными стандартами и положениями по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Фонда продлена Приказом №16 от 29.12.2023 на 2024 год и введена в действие с 01.01.2024 года на последующие периоды с изменениями и дополнениями.

Учет имущества и хозяйственных операций, финансовых результатов деятельности обособленных подразделений ведется обслуживающей организацией ООО «Бизнес-Учет» на основании договора №04/15 от 07.09.2015 с применением Учетной политики Фонда «Илим-Гарант».

### **Учет основных средств**

С 01.01.2022 при организации учета основных средств Благотворительный Фонд «Илим-Гарант» руководствуется требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г.

После признания объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным способом с применением счета 02 «Амортизация основных средств». Фонд продолжает формировать фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества на счете 83 в условиях применения ФСБУ 6/2020. Начисленная амортизация по основным средствам, используемым для некоммерческой деятельности организации, отражается по дебету счета 83. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение. Единовременно списываются на расходы основные средства в бухгалтерском учете стоимостью менее 100 000 руб. Ликвидационная стоимость ОС, имеющихся в организации, считается равной нулю т.к. не ожидается поступления от выбытия ОС в конце срока их полезного использования. Изменение элементов амортизации в 2024г. не осуществлялось.

В бухгалтерском учете арендованные офисные помещения (объекты основных средств) учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в сумме, годовой арендной платы, указанной в договорах аренды, т.к. договоры аренды, были заключены на срок менее 12 месяцев и стоимость объектов менее 300 тыс.рублей.

#### **Учет материально-производственных запасов**

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. №180н. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Средняя оценка фактической себестоимости МПЗ при их отпуске в производство и ином выбытии производится исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка). Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается в связи с несущественностью оборота по запасам и нулевыми остатками на конец периода.

#### **Порядок учета затрат**

Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг (при возникновении предпринимательской деятельности) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/19, утвержденным Приказом Минфина России от 06/05/1999 № 33н.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Фонд ведет учет расходов на содержание фонда на счете 26 «Общехозяйственные расходы», который закрывается в дебет счета 86 субсчет 2 «Целевое финансирование «Расходы на содержание фонда».

### **Порядок учета расчетов**

Учет расчетов ведется в разрезе: основания возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности.

Организация ведет учет расчетов с поставщиками на счете 60 «Расчеты с поставщиками» отдельно по задолженности поставщикам и авансам выданным.

### **Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств**

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности ежегодно на основании приказа руководителя проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств в следующие сроки:

- основные средства – 1 раз в 3 года;
- запасы - на 31 декабря текущего года;
- расчеты с дебиторами и кредиторами – начиная с 1 октября по 31 декабря текущего года;
- денежных средств, – на 31 декабря текущего года.

### **Целевое финансирование**

Согласно п. 10.2 Учетной политики фонд отражает доходы на содержание и ведение уставной деятельности, поступившие безвозмездно, на счете 86 «Целевое финансирование» в разрезе каждого источника поступления.

В бухгалтерском учете по дебету счета 86 субсчет 1 «Целевое финансирование «Уставная деятельность» в корреспонденции со счетом 76 субсчет 9 «Прочие дебиторы и кредиторы» отражаются операции по использованию целевых поступлений только после выплат целевых средств благополучателям и получению от последних отчетов об использовании денежных средств.

Средства, выданные в 2024 году благополучателям, отражаются по дебету счета 76.09 и указываются в балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

По дебету счета 86 субсчет 2 «Целевое финансирование «Расходы на содержание фонда» в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы» осуществляется учет расходов на содержание Фонда. Учет ведется согласно рабочему Плану счетов.

## **Учет резервов**

Согласно п. 7.1 «Учетной политики» фонд не формирует резерв по оплате отпусков, т.к. в своей деятельности имеет право не применять ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Существенных отступлений от правил, установленных нормативными документами по бухгалтерскому учету, нет.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет специализированная бухгалтерская фирма, возглавляемая генеральным директором. Сотрудник бухгалтерской фирмы, осуществляющий ведение бухгалтерского учета фонда, руководствуется в своей деятельности Положением о бухгалтерской службе (должностными инструкциями).

При детализации статей баланса существенной признается сумма, составляющая 5% от валюты баланса и 5% от размера выручки для статей отчета о прибылях и убытках. Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 5% и более. Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности.

Изменения в Учетную политику в 2024 году не вносились.

Предоставленная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к сданной 28.03.2025 в МИ ФНС №9 по Санкт-Петербургу. Исправления в отчетности связаны с добавлением к отчетности Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом финансировании в текстовом формате. Изменения не коснулись остальных форм отчетности.

Показатели бухгалтерской отчетности сопоставимы, корректировки в прошлые периоды не вносились.

## **Раздел III. Информация о связанных сторонах**

Учредителем фонда является ЗАО «Илим Палп Энтерпрайз», зарегистрированное 02.04.1996, свидетельство о государственной регистрации № 26320, ОГРН 1027809192498.

Фонд не осуществлял в 2024 году коммерческую деятельность с целью извлечения прибыли. Все жертвователи являются членами Группы «Илим», а благотворительные программы реализуются на территории лесопромышленных комплексов: в г.Усть-Илимске, Братске, Коряжме, а также в Санкт-Петербурге, Ленинградской области и направлены на поддержание населения этих регионов.

Совет Благотворительного фонда «Илим – Гарант» в 2024 году:

№/№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Занимаемая должность
1.	Ломко Алексей Петрович	Генеральный директор АО «Группа «Илим»
2.	Поздняков Александр Анатольевич	Старший вице-президент по операционной деятельности АО «Группа «Илим»
3.	Корнеева Марианна Игоревна	Старший вице-президент по кадровым ресурсам АО «Группа «Илим»
4.	Славуцкий Владимир Александрович	Вице-президент по связям с государственными органами АО «Группа «Илим»
5.	Черняев Алексей Викторович	Вице-президент по закупкам АО «Группа «Илим»
6.	Филиппова Светлана Петровна	Вице-президент по правовым вопросам АО «Группа «Илим»
7.	Хромов Александр Михайлович	Вице-президент по защите активов АО «Группа «Илим»

Совет Благотворительного фонда «Илим – Гарант» в 2023 году:

№/№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Занимаемая должность
1.	Соснина Ксения Николаевна	Генеральный директор АО «Группа «Илим»
2.	Поздняков Александр Анатольевич	Старший вице-президент по операционной деятельности АО «Группа «Илим»
3.	Шубина Татьяна Александровна	Старший вице-президент по кадровым вопросам АО «Группа «Илим»
4.	Славуцкий Владимир Александрович	Вице-президент по связям с государственными органами АО «Группа «Илим»
5.	Черняев Алексей Викторович	Вице-президент по закупкам АО «Группа «Илим»

6.	Ломко Алексей Петрович	Старший вице-президент по правовым вопросам АО «Группа «Илим»
7.	Хромов Александр Михайлович	Вице-президент по защите активов АО «Группа «Илим»

Генеральный директор Благотворительного фонда «Илим – Гарант» в 2023 и 2024 годах:

№/ № п/п	Фамилия, имя, отчество	Дата назначения/прекращения полномочий	Данные протокола заседания совета Благотворительного фонда
1.	Кудрявцев Денис Юрьевич	01.02.2007г.	Протокол №01/01/07 от 31.01.2007г. заседания членов совета Благотворительного фонда «Илим-Гарант» о назначении генерального директора
2	Кудрявцев Денис Юрьевич	13.05.2024г.	Протокол №01-05/24 от 13.05.2024г. внеочередного заседания совета Благотворительного фонда «Илим-Гарант» о досрочном прекращении полномочий генерального директора
3	Вишневская Юлия Васильевна	14.05.2024г.	Протокол №01-05/24 от 13.05.2024г.внеочередного заседания совета Благотворительного фонда «Илим-Гарант» о назначении генерального директора

Фондом в 2023-2024 году не осуществлялись операции со связанными сторонами. Также не выплачивались вознаграждения членам Совета директоров. Ревизионная комиссия не создавалась.

Вознаграждение, в виде заработной платы и премий, полученных управленческим составом (директорами филиалов и генеральным директором) согласно положению о заработной плате и премированию составила:

- в 2023 году 21 277 тыс. руб.;

- в 2024 году 13 276 тыс. руб.

Размер страховых взносов:

- в 2023 году составляет 4 320 тыс. руб.,

- в 2024 году 3 330 тыс. руб.

Долгосрочные выплаты не предусмотрены и не выплачивались.

#### Раздел IV. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

Основные цели Фонда - реализация благотворительных и иных социальных, некоммерческих программ в сферах образования, медицины и здравоохранения,

культуры, спорта, поддержки детей-сирот, инвалидов, малообеспеченных граждан, а также иные общественно полезные цели.

Всего в 2024 году поступило средств целевого финансирования 732 219 тыс. руб.

Из них:

Благотворительных пожертвований (от юридических лиц ГК «Илим») 732 219 тыс. руб.

Всего в 2024 году использовано средств целевого финансирования 527 135 тыс. руб.

Из них:

На реализацию благотворительных программ 507 513 тыс. руб.

На содержание фонда из средств целевого финансирования 19 622 тыс. руб.

Основных средств в 2024 году Фондом не приобреталось.

На 31.12.2024 остаток средств, срок использования которых, по условиям договоров, переходит на 2025 год 281 149 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2024 составляет 159 тыс. руб.

в т.ч:

Авансы выданные поставщикам 46 тыс. руб.

Расчеты по НДС 92 тыс. руб.

Расчеты по страховым взносам 21 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 поставщикам составляет 35 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженности являются текущими и связаны с условиями расчетов по договорам.

Всего в 2023 году поступило средств целевого финансирования 248 800 тыс. руб.

Из них:

Благотворительных пожертвований (от юридических лиц ГК «Илим») 248 800 тыс. руб.

Всего в 2023 году использовано средств целевого финансирования 414 430 тыс. руб.

Из них:

На реализацию благотворительных программ 385 516 тыс. руб.

На содержание фонда из средств целевого финансирования 28 784 тыс. руб.

Приобретено основных средств в 2023 году на сумму 130 тыс. руб.

На 31.12.2023 остаток средств, срок использования которых, по условиям договоров, переходит на 2023 год 76 065 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 составляет 1 042 тыс. руб.

в т.ч:

Авансы выданные поставщикам: 533 тыс. руб.

Расчеты по НДФЛ 509 тыс. руб.  
Кредиторская задолженность на 31.12.2023 поставщикам составляет 25 тыс. руб.  
В отчетности движение средств целевого финансирования: получение добровольных пожертвований и оказание благотворительной помощи отражаются (помимо отчета о целевом использовании по форме ОКУД 0710003) в отчете об изменении капитала по форме ОКУД 0710004 в столбце «Целевые средства».

#### **Раздел V. Прочие факты хозяйственной деятельности, требующие пояснений**

На забалансовом счете 001 по состоянию на 31.12.2024 отражена годовая стоимость арендованных помещений в сумме 1044 тыс. руб.

Начисленная амортизация отражается бухгалтерской проводкой: Дт 83 Кт 02.

Сумма начисленной в 2024 году амортизации основных средств составила 271 тыс. руб.

Списано в 2024 году основных средств на сумму 659 тыс. руб.

#### **Раздел VI. Информация об использовании энергетических ресурсов**

Расходы на энергоресурсы не являются существенной статьей расходов на содержание Фонда: за 2024 год составили около 12 тыс. руб., за 2023 год - 13 тыс. руб., их доля в общехозяйственных расходах 0,1 процента. Тем не менее, Фонд предпринимает действия по экономии энергоресурсов.

#### **Раздел VII. Условные факты хозяйственной деятельности**

Условных активов и условных обязательств, не отраженных в пояснениях и способных повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности Фонда, не установлено.

#### **Раздел VIII. События после отчетной даты**

События после отчетной даты за период после 31.12.2024 по дату составления годовой бухгалтерской отчетности, которые бы оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда, отсутствуют.

#### **Раздел IX. Непрерывность деятельности и перспективы развития фонда на 2024 год**

Руководство фонда на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий экономических санкций для деятельности Фонда. Руководство Фонда предпринимает надлежащие меры для обеспечения устойчивой и непрерывной деятельности. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, однако, руководство уверено, что Фонд будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Фонд планирует в дальнейшем заниматься реализацией благотворительных и иных социальных некоммерческих программ в Санкт-Петербурге, Ленинградской, Архангельской и Иркутской областях, развивая программы поддержки бесплатного здравоохранения, культуры и искусства, массового любительского и детского спорта, поддержки детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, инвалидов, малообеспеченных граждан, а также программы на иные общественно полезные цели.

Прогнозируемый суммарный объем пожертвований для выполнения социальных программ в 2025 году составляет 430 000 тыс. руб.

Фонду не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Фонда осуществлять свою деятельность непрерывно.

Руководитель



Вишневская Ю.В.

Руководитель специализированной организации,  
осуществляющей бухгалтерский учет  
на договорных началах



Федорова Е.И.

16.06.2025