

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств
ФОНД «СПИД.ЦЕНТР» в текстовой форме

г. Москва

28 марта 2025 г.

Введение

Настоящие пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ФОНДА «СПИД.ЦЕНТР» (далее Фонд) по состоянию на 31 декабря 2024 г., сформированной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

1. Общая информация

1.1 Информация об организации

Полное наименование	Фонд помощи людям, живущим с ВИЧ «СПИД.ЦЕНТР»
Сокращенное наименование	ФОНД «СПИД.ЦЕНТР»
Юридический адрес	105120, Москва г., Нижняя Сыромятническая ул., дом 10, строение 7, этаж 1, помещение Ж
Фактический адрес	105120, Москва г., Нижняя Сыромятническая ул., дом 10, строение 7, этаж 1, помещение Ж
Почтовый адрес	105120, Москва г., Нижняя Сыромятническая ул., дом 10, строение 7, этаж 1, помещение Ж
Телефон	8-495-849-29-69
Адрес электронной почты	info@spid.center
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	9710013762
Код ОКПО	03286712
Код ОКТМО	45375000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	88.99 Предоставлению прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки

Среднесписочная численность
сотрудников за 2024/2023 г.г.

8 чел./12 чел.

Активы и обязательства отражены в отчетности в тысячах рублей, если иное не указано.

Руководство Фонда подтверждает отсутствие каких-либо неопределенностей, связанных с условиями и событиями, которые по отдельности или в совокупности обуславливают значительные сомнения в способности продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал отсутствует.

1.3 Информация об органах управления

Высшим коллегиальным органом управления организации является Совет Фонда, возглавляемый Председателем Совета. Члены Совета Фонда:

Кузнецов-Красовский Антон Вячеславович
Абдурахманов Сергей Рафикович

Надзорные функции и обеспечение контроля за деятельностью Фонда осуществляет Попечительский Совет. Член Попечительского Совета - Лобков Павел Альбертович.

Постоянно действующий единоличный исполнительный орган - Директор - Губка Максим Леонидович

Протокол № 3 от 29.07.2024, с 01.08.2024 сроком на 3 года

1.4 Деятельность Фонда

Фонд является не имеющей членства некоммерческой организацией.

Фонд создан в целях формирования имущества на основе добровольных взносов, иных не запрещенных законом поступлений и использования данного имущества для помощи людям, живущим с ВИЧ.

Фонд внесен в реестр благотворительных организаций г.Москвы.

Фонд внесен в реестр СОНКО – социально-ориентированных некоммерческих организаций.

Основным источником поступления денежных средств являются гранты бюджетов, гранты и пожертвования коммерческих и некоммерческих

организаций, пожертвования физических лиц, доходы от предпринимательской деятельности.

В 2023-2024 год Фонд использовал данные средства для оказания благотворительной помощи людям, живущим с ВИЧ по следующим направлениям:

- содействие реализации программ, направленных на оказание материальной и медицинской помощи, социальной защиты и реабилитации людей, живущих с ВИЧ
- благотворительная деятельность
- организация и проведение научных и других конференций, просветительских мероприятий, выставок, конкурсов, форумов по тематике Фонда
- организация привлечения отечественных инвесторов и спонсоров для реализации приоритетных программ, направленных на оказание помощи людям, живущим со СПИД
- привлечение добровольных пожертвований российских граждан, отечественных юридических лиц
- поддержка некоммерческих организаций, реализующих проекты, соответствующие целям Фонда.

В 2024 г. реализованы проекты:

- Проект «Не бойся – мы с тобой. Комплексная профилактика ВИЧ-инфекции»
- Проекты «Помощь рядом»
- Проект «Группы взаимопомощи людей, живущих с ВИЧ».

В 2023 г. реализованы проекты:

- Проект «Говори. Тестируй. Лечи – Москва 2023»
- «Говори. Тестируй. Лечи.» — система полного цикла поддержки людей, живущих с ВИЧ, и профилактики передачи инфекции среди ключевых групп

В рамках комплексной профилактики проведено тестирование физических лиц на выявление заболеваний по тематике Фонда, произведена бесплатная выдача медицинских препаратов, проводилась работа по психологической поддержке ВИЧ-инфицированных по линиям поддержки и ведению групп

взаимопомощи. Количество человек, получивших помощь фонда за 2024 г. – 10 663 чел., за 2023 – 587 804 чел.

1.5. Основные положения Учетной политики Фонда

1.5.1. НКО не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и существует за счет источников целевого финансирования, состоящих:

- из единовременных поступлений от учредителей;
- добровольных имущественных взносов и пожертвований, иных поступлений, полученных от проводимых в соответствии с Уставом Фонда мероприятий;
- гранты и субсидии;
- дивиденды (доходы, проценты), получаемых по акциям, облигациям, другим ценным бумагам и вкладам;
- выручка от реализации товаров, работ, услуг;
- доходы, получаемых от собственности Фонда;
- иные, не запрещенные законом. Поступления.

Учредительными документами НКО предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, и иной приносящей доход деятельности, подлежащий направлению на реализацию уставных целей НКО.

1.5.2. НКО, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 84 "Прибыли и убытки" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

1.5.3. В своем учете НКО не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее - ФСБУ 5/2019 "Запасы"), в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд и используемых (передаваемых в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, таких как: оргтехника и расходные материалы к ней, офисная мебель, офисная бумага, канцелярские принадлежности и т.п.

При передаче запасов для использования в деятельности НКО их стоимость определяется (п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы") по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался, т.к. чистая стоимость продажи была оценена выше, чем фактическая себестоимость.

Сумма авансов, предварительной оплаты, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов за 2023 год составила 220 тыс. руб., в 2024 году 88 тыс. руб.

Отражение расходования средств целевого финансирования, направленных на финансирование деятельности НКО, отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 20.03 «Основное производство» в разрезе полученных грантов/субсидий и целевых пожертвований.

Общехозяйственные расходы на содержание НКО и расходы по ведению уставной деятельности, кроме грантовых, на конец каждого отчетного периода списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 86 "Целевое финансирование" за счет соответствующего целевого источника финансирования.

Расходы, учитываемые на счете 26 и финансируемые за счет грантов, в конце месяца списываются на счет 20.03.

Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания НКО, в деятельности, приносящей доход и осуществляемой в соответствии с действующим законодательством, и для ее управленческих нужд, стоимостью, превышающей 100000 (Сто тысяч) рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных (далее - ОС).

Если стоимость актива НКО не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается по забалансовому счету по стоимости, учтенной в затратах.

. По всем амортизируемым объектам ОС в бухучете НКО применяется линейный способ.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за датой признания его в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания с учета.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения

- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- капитальные вложения и арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые ст.130 ГК РФ к недвижимости
- прочие основные средства.

Признаки обесценения ОС не выявлены.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, отсутствуют.

Признаки обесценений капитальных вложений не выявлены.

Инвестиционная недвижимость отсутствует.

По состоянию на 31.12.2024 г. Фонд провел проверку сроков полезного использования, ликвидационной стоимости и способов начисления амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам такой проверки элементы амортизации не пересматривались.

ФСБУ 14/2022 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые НКО имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по НМА производится линейным способом.

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения литературы, науки и искусства;
- программы ЭВМ;
- базы данных;

- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау)
- лицензии и разрешения;
- другие НМА

Признаки обесценения НМА не выявлены.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2020 «Нематериальные активы» осуществляется альтернативно в упрощенном порядке.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 16//2020 «Капитальные вложения» в части капитальных вложений в НМА осуществляется перспективно.

Доходы и расходы от субаренды считаются прочей деятельностью и учитываются с применением счета 91.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления.

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных каждым сотрудником организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок за последние 12 месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного резервов относится на счет 86 или включается в состав прочих расходов/доходов.

Фонд создает в бухгалтерском учете резервы по всем дебиторским задолженностям, которые считает сомнительными. Резерв формируется в процентах от просроченной задолженности, исходя из длительности просрочки с использованием критериев из п.4 ст.266 НК РФ.

Сумму резерва по сомнительным долгам, возникших от коммерческой деятельности, относят на прочие расходы на счет 91.

Сумму резерва по сомнительным долгам, возникших от уставной деятельности, списываются за счет счета 86.

Фонд не применяет следующие нормы положений по бухгалтерскому учету:

ПБУ 7/98 “События после отчетной даты”;

ПБУ 11/2008 “Информация о связанных сторонах”;

ПБУ 12/2010 “Информация по сегментам”;

ПБУ 13/2000 “Учет государственной помощи”;

ПБУ 16/02 Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по прекращаемой деятельности»

ПБУ 20/03 “Информация об участии в совместной деятельности”;

ПБУ 23/2011 “Отчет о движении денежных средств”.

Изменение учетной политики:

С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Фонда, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, Фондом принято решение не применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и порядок формирования отчетности, установленный ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Фонд начнет применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Последствия изменения учетной политики в денежном выражении при переходе на нормы ФСБУ 28/2023 оценить надежно не представляется возможным поскольку они связаны с будущей оценкой выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года.

Фонд начнет применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Фонда.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Фонд проведет необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.

В соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 10 и более процентов.

Согласно ФСБУ 25/2018 Фонд признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договору аренды нежилого помещения.

Фонд арендует офисные помещения для ведения уставной деятельности по договорам аренды с ООО «ГЕЛИОС» и ЗАО «Яуза Риэлти».

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

В 2024 Фонд пересмотрел фактическую стоимость и обязательства по аренде в связи с изменением ежемесячной суммы арендной платы.

Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, отсутствуют.

Сумма процентов, начисленные на задолженность по арендным платежам в 2023 г. составила 1 895 тыс. руб., в 2024 года сумма процентов, учтенная в составе прочих расходов, составила 1 785 тыс. руб.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. Ставка Дисконтирования принята 18 %.

Фонд (арендатор) при выполнении определенных условий применяет упрощенный порядок (основание п. 11 ФСБУ 25/2018) учета объектов аренды в отношении договора аренды в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб., и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В отчетном периоде Фонд не производил текущий ремонт арендованного имущества.

Изменение учетной политики на 2025 год

Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Фонда, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, Фондом принято решение не применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и порядок формирования отчетности, установленный ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Фонд начнет применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Последствия изменения учетной политики в денежном выражении при переходе на нормы ФСБУ 28/2023 оценить надежно не представляется возможным поскольку они связаны с будущей оценкой выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года.

Фонд начнет применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Фонда.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Фонд проведет необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год

2. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности за 2024/2023 г.г.

2.1. Состав бухгалтерской отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о целевом использовании средств
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в т.ч.
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 /2023 г.г. не возникало.

Фонд «СПИД,ЦЕНТР» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения Доходы.

2.1 Пояснения к бухгалтерскому балансу.

2.1.1.Бухгалтерский баланс.

Расшифровка статей баланса прилагается в Приложениях № 1-9 к Пояснению.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Остатки денежных средств представляют собой остатки на расчетных счетах в банках. Операции в иностранной валюте не осуществлялись.

Производились корректировки показателей, представленных в бухгалтерской отчетности за предшествующие отчетные периоды, в связи с ретроспективным исправлением существенных ошибок.

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

Фонд отразил пересчет права пользования арендованным имуществом и обязательств по аренде, процентных расходов по ним, а также пересчитал резервы на предстоящую оплату отпусков начиная с 2022 года, вследствие чего были скорректированы искаженные ранее взаимоувязанные показатели Бухгалтерского баланса, Отчета о целевом использовании денежных средств и Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании денежных средств.

Изменения обязательства по аренде приведены в таблице ниже, тыс.руб.:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Изменение обязательства по аренде всего, в т.ч.	12 149	9 387
Долгосрочные обязательства строка 1450 баланса	9 433	7 620
Краткосрочные обязательства строка 1520 баланса	2 716	1 767

В ниже приведенной таблице указаны изменения бухгалтерского баланса.

**Анализ изменений Бухгалтерского баланса
по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022**

в связи с внесением вышеизложенных корректировок

Наименование показателя	Данные бухгалтерской отчетности за 2024 год		Данные бухгалтерской отчетности за 2023 год		Сумма корректировки	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2023	на 31.12.2022
АКТИВ						
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Нематериальные активы	0	345	0	345	0	0
Основные средства	10 966	9 009	0	0	10 966	9 009
Итого по разделу I	10 966	9 354	0	345	10 966	9 009
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Запасы	1165	776	1 165	776	0	0
Дебиторская задолженность	3 354	2 282	3 354	2 282	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	5 980	7 570	5980	7 570	0	0
Итого по разделу II	10 499	10 628	10 499	10 628	0	0
БАЛАНС	21 465	19 982	10 499	10 973	10 966	9 009
ПАССИВ						
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ						
Целевые средства	7 639	7 431	9 584	8 760	-1 945	-1 329
Итого по разделу III	7 639	7 431	9 584	8 760	- 1945	-1 329
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Прочие обязательства	9 433	7 620	0	0	9 433	7 620
Итого по разделу IV	9 433	7 620	0	0	9 433	7 620
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Кредиторская задолженность	3 630	3 956	915	2 188	2 715	1 768
Доходы будущих периодов	0	25	0	25	0	0
Оценочные обязательства	763	950	0	0	763	950
Итого по разделу V	4 393	4 931	915	2 213	3 478	2 718
БАЛАНС	21 465	19 982	10 499	10 973	10 966	9 009

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражены резервы предстоящих отпусков.

2.2.2 Отчет о финансовых результатах.

Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах:

Тыс.руб.

Показатель	2024 г.	2023 г.
Выручка		4 735
Проценты		54
Прочие доходы, в т.ч.	289	317
Списание кредиторской задолженности	28	
Прочие доходы	174	201
Резервы сомнительных долгов	87	
Оприходование материалов		116
Прочие расходы, в т.ч.	266	530
Списание дебиторской задолженности	179	182
Резервы сомнительных долгов	87	
Прочие расходы		348
Налог усн	23	148
Прибыль	0	4 428

В Отчет о финансовых результатах за период 2023 года были внесены изменения, а именно: заполнена строка 2411 за 2023 г. с отражением упрощенного налога по по стр.2411 в сумме (-148) тыс.руб.

2.2.3 Отчет о целевом использовании средств.

Период использования средств устанавливается по грантам из федерального бюджета и бюджета субъектов РФ, а также по грантам и целевым пожертвованиям коммерческих и некоммерческих организаций, если это оговорено условиями договора. Нарушений сроков в 2024/2023 г. не выявлено.

**Анализ изменений Отчета о целевом использовании средств
по состоянию на 31.12.2023
в связи с внесением вышеизложенных корректировок**

тыс.руб.

	Данные отчета в отчетности за 2024 г	Данные отчет в отчетности за 2023 г.	Сумма корректировки
Остаток средств на начало год	7 431	8 760	-1 329
Поступило средств			
Целевые средства	15 042	15 042	0
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	9 837	9 837	0
Прибыль от приносящей доход деятельности	4 428	4 428	0
Прочее	0	0	0
Всего поступило средств	29 307	29 307	0
Использование средств			
Расходы на целевые мероприятия	(23 380)	(23 380)	0
В том числе			
социальная и благотворительная помощь	0	0	0
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	0	0	0
иные мероприятия	(23 380)	(23 380)	0
Расходы на содержание аппарата управления	(4 945)	(4 945)	0
В том числе			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	(3 643)	(3 643)	0
выплаты, не связанные с оплатой труда	0	0	0
расходы на служебные командировки и деловые поездки	0	0	0
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	(408)	(408)	0
ремонт основных средств и иного имущества	0	0	0
прочие	(894)	(894)	0
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	0	0	0
Прочие	(773)	(158)	-615
Всего использовано средств	(29 098)	(28 483)	-615
Остаток средств на кон отчетного года	7 639	9 584	-1 945

Поступление и использование пожертвований отражено в следующей таблице:

(тыс.руб)

Наименование показателя	Код строки	2024 год	2023 год
Целевые взносы	6220	13 057	15 042
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	10527	9 837
Прибыль/Прочие доходы	6240/6250	562	4428
Итого:	6200	24 146	29 307

Расшифровка строки 6220 «Целевое финансирование»:

Тыс.руб.

Вид финансирования	2024 г.	2023 г.
Целевые поступления из федерального бюджета	5 000	3 280
Целевые поступления из бюджета субъектов РФ	590	6 165
Целевые пожертвования российских НКО	1 200	3 097
Целевые пожертвования от российских коммерческих организаций	6 267	2 500
ИТОГО стр.6220 Целевое финансирование	13 057	15 042

По строке 6310 «Расходы на целевые мероприятия» отражены расходы на социальную и благотворительную помощь, а также расходы на иные целевые мероприятия:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
-------------------------	----------	----------

Расходы на целевые мероприятия	21 461	23 380
Итого:	21 461	23 380

По строке 6311 расходы на социальную и благотворительную помощь в размере 21 461 тыс.руб. за 2024 год распределены по проектам следующим образом:

- Проект «Не бойся – мы с тобой. Комплексная профилактика ВИЧ-инфекции» грант ДТЗСН г.Москвы - 6 165 тыс.руб.
- Проект «Помощь рядом» грант Президента РФ- 4578 тыс.руб.
- Проект «Помощь рядом» - 1140 тыс.руб.
- Проект «Группы взаимопомощи людей, живущих с ВИЧ» - 717 тыс.руб.
- Прочие целевые мероприятия по уставной деятельности – 7 895 тыс.руб.
- Обеспечение граждан лекарствами – 309 тыс.руб.
- Пожертвование лекарств – 657 тыс.

По строке 6320 «Расходы на содержание аппарата управления» отражены следующие расходы:

(тыс. руб.)

Статьи расходов	2024 год	2023год
1. Заработная плата с начислениями	2 004	3 643
2. Расходы на служебные командировки и деловые поездки	24	0
3. Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	1 298	408
2. Прочие расходы:	246	894

В т.ч.		
2.1. Бухгалтерское обслуживание	94	101
2.2. Прочие расходы (материальные, права на ПО и т.д.)	152	793
Итого:	3 572	4 945

Информация о краткосрочных вознаграждениях основному управленческому персоналу за 2024/2023 г.г. (долгосрочное вознаграждение не выплачивалось):

Тыс.руб.

Должность	Наименование	2024 год	2023 год
Директор	Оплата труда	2 279,8	1 800,7
	Компенсация отпуска при увольнении, отпускные	209,4	141,0
	НДФЛ	323,6	252,4
	Страховые взносы	174,2	135,9

Расшифровка строки 6350 «Прочие расходы»:

Вид расхода	2024 г.	2023 г.
Резерв на оплату отпусков	(137)	(187)
Банковские расходы	359	158
Прочие расходы	111	
Процентный расход по аренде	(2 472)	(-1 853)
Начисление амортизации по арендованным ОС	2 962	2 655
Итого строка 6350 Прочие расходы	823	773

3. Сведения об операциях с аффилированными лицами

.

Перечень аффилированных лиц за 2023/2024 г.г.:

Члены Совета Фонда:

Кузнецов-Красовский Антон Вячеславович

Абдурахманов Сергей Рафикович

Член Попечительского Совета :

Лобков Павел Альбертович.

Постоянно действующий единоличный исполнительный орган-
Директор:

Горсткина Дарья Владимировна 25.05.23-31.07.24)

Губка Максим Леонидович (с 01.08.24).

Информация о выплатах Директорам приведена выше.

4. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда.

5. Прочие сведения

Хозяйственные операции с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в 2024 и 2023 годах в Фонде не осуществлялись.

В Фонде отсутствуют запасы, предназначенные для использования в предпринимательской деятельности (коммерческой, приносящей доход деятельности).

Ключевые риски, связанные с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности

Руководство уделяет большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Для этого на постоянной основе проводятся идентификация, описание, оценка и мониторинг возможных событий, способных негативно повлиять на ее деятельность, разрабатываются мероприятия для недопущения их возникновения, либо для максимально возможного снижения негативного воздействия в случае реализации этих событий.

Ниже представлена информация о ключевых рисках, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности.

Налоговые риски

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно по состоянию на 31 декабря 2024 года, и положение Фонда с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

Рыночные риски

Фонд подвержен воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с изменениями рыночных цен на сырье, материалы и комплектующие, а также на потребляемые энергетические ресурсы. Руководство отслеживает риск неблагоприятных изменений цен.

Валютный риск

Фонд не подвержено рискам неблагоприятного изменения валютных курсов, поскольку не имеет валютных счетов, расчеты не осуществлялись в валюте..

Директор ФОНДА «СПИД.ЦЕНТР»

Губка М.Л.

**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	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 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	345	-	-	(345)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Знак обслуживания Змейка	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	100	-	-	(100)	-	-	-	-	-	-	-
Знак обслуживания Круглый штамп	5102	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2023г.	75	-	-	(75)	-	-	-	-	-	-	-
Знак обслуживания Логотип для бланка	5103	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113	за 2023г.	70	-	-	(70)	-	-	-	-	-	-	-
Знак обслуживания Мозаика	5104	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5114	за 2023г.	100	-	-	(100)	-	-	-	-	-	-	-

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.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

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		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 _____
(подпись)

Губка Максим Леонидович
(расшифровка подписи)

28 марта 2025 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 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	4 612	4 612	-	-
в том числе:							
Право пользования офисное помещение	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	4 612	4 612	-	-

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	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 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	8 004	10 966	9 009
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 (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Губка Максим Леонидович
(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

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:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Губка Максим Леонидович
(расшифровка подписи)

28 марта 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:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Губка Максим Леонидович
(расшифровка подписи)

28 марта 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 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 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	3 354	-	1 771	-	(1 365)	-	-	-	-	-	3 760	-
	5530	за 2023г.	2 282	-	1 910	-	(839)	-	-	-	-	-	3 354	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	44	-	44	-	(44)	-	-	-	-	-	44	-
	5531	за 2023г.	5	-	44	-	(5)	-	-	-	-	-	44	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	2 227	-	1 394	-	(1 212)	-	-	-	-	-	2 408	-
	5532	за 2023г.	788	-	1 688	-	(249)	-	-	-	-	-	2 227	-
Прочая	5513	за 2024г.	1 083	-	334	-	(109)	-	-	-	-	-	1 308	-
	5533	за 2023г.	1 489	-	179	-	(585)	-	-	-	-	-	1 083	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	3 354	-	1 771	-	(1 365)	-	-	X	-	-	3 760	-
	5520	за 2023г.	2 282	-	1 910	-	(839)	-	-	X	-	-	3 354	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 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 краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	9 433	-	-	(3 014)	-	-	-	-	6 419
	5571	за 2023г.	7 620	1 813	-	-	-	-	-	-	9 433
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	9 433	-	-	(3 014)	-	-	-	-	6 419
	5574	за 2023г.	7 620	1 813	-	-	-	-	-	-	9 433
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	3 630	1 133	-	(715)	-	-	-	-	4 048
	5580	за 2023г.	3 956	1 269	-	(1 596)	-	-	-	-	3 630
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	626	120	-	(482)	-	-	-	-	264
	5581	за 2023г.	541	97	-	(13)	-	-	-	-	626
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	132	392	-	(126)	-	-	-	-	398
	5583	за 2023г.	1 608	102	-	(1 578)	-	-	-	-	132
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	2 872	621	-	(107)	-	-	-	-	3 386
	5586	за 2023г.	1 807	1 070	-	(5)	-	-	-	-	2 872
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	13 063	1 133	-	(3 729)	-	X	-	-	10 467
	5570	за 2023г.	11 576	3 082	-	(1 596)	-	X	-	-	13 063

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 _____
(подпись)

Губка Максим Леонидович
(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	-	-
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	-	-

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

Руководитель _____
(подпись)

Губка Максим Леонидович
(расшифровка подписи)

28 марта 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	763	-	(138)	-	625
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	763	-	(138)	-	625

Руководитель _____
(подпись)

Губка Максим Леонидович
(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Губка Максим Леонидович
(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	5 590		9 445	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	5 590		9 445	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г.	5910	-	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
Целевые поступления из федерального бюджета	за 2024г.	5911	-	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-	-
Целевые поступления из бюджета субъектов РФ	за 2024г.	5912	-	-	-	-
	за 2023г.	5922	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Губка Максим Леонидович
(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.