

Пояснения к годовой Бухгалтерской отчетности за 2024 год

1. Общие сведения.

Полное наименование: Некоммерческий Благотворительный Фонд «Поддержка биоисследований «БИОМ»

Адрес (место нахождения): 121170, г. Москва, Кутузовский пр-т, д. 36, стр. 23, помещение 1/4

ОГРН: 1237700316226

ИНН/КПП: 7730304607/773001001

Дата учреждения фонда: 27 апреля 2023 года.

Отчетный период: с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года.

Цели деятельности:

Основной целью деятельности Фонда является формирование имущества на основе добровольных взносов физических и юридических лиц, иных не запрещенных законом поступлений и использование данного имущества на финансирование и реализацию программ и проектов в области поддержки и развития науки и образования, прежде всего: биологических исследований, геномных исследований, биомедицинских исследований, поддержку научных экспедиций и полевых работ ученых, инфраструктурных проектов, направленных на улучшение материально-технической базы научных исследовательских станций и центров, а также финансовой поддержки лиц, специализирующихся в указанной области и осуществление иной благотворительной деятельности в перечисленных сферах.

Органы управления:

Согласно уставу Фонда органами управления Фондом являются:

Высший орган управления - Совет Фонда, состоящий из физических лиц (3 человека), определяет приоритетные направления деятельности Фонда. В состав Совета фонда входят: Карabut Станислав Валентинович (председатель), Агафилушкина Светлана Николаевна, Бойцова Оксана Юрьевна.

Попечительский совет Фонда: состоит из физических лиц (3 человека), является органом, осуществляющим надзор за деятельностью Фонда. В состав Попечительского совета входят: Цетлин Александр Борисович, Гаврилов Валерий Михайлович, Анохин Константин Владимирович. Решения Попечительского Совета Фонда носят рекомендательный характер для Совета Фонда и Генерального директора.

Генеральный директор Сонин Дмитрий Анатольевич является единоличным исполнительным органом Фонда.

2. Связанные стороны.

Связанными сторонами являются Учредитель – Фонд «Вольное Дело», Карабут Станислав Валентинович (ИНН 772803182242 - бенефициар Фонда в понимании Федерального закона №115-ФЗ), Члены Попечительского Совета, Совета Фонда и Генеральный директор, БФ «Конструктор».

В 2024 году по договору пожертвования №1-П от 14.05.2024 г. перечислены денежные средства в размере 300 тыс. руб. триста тысяч рублей 00 копеек на уставные цели БФ «Конструктор», израсходовано 60 тыс. руб., остаток 240 тыс. руб. возвращен в 2025 году.

В 2024 году по договору пожертвования №Д-Б-ВД/2024-101 от 03.09.2024 г. перечислены денежные средства в размере 1 213,93 тыс. руб. на уставные цели Фонда «Вольное Дело», израсходовано 1 213,93 тыс. руб.

В 2024 году по договору пожертвования № И-Б-ВД/2024-010 от 11.03.2024 г. поступили денежные средства в размере 222,80 тыс. руб. от Фонда «Вольное дело» на уставные цели БФ «БИОМ», израсходовано 222,80 тыс. руб.

В 2024 году по договору пожертвования № С-Б-ВД/2024-087 от 08.05.2024 г. поступило пожертвование имуществом в размере 1 692 тыс. руб. от Фонда «Вольное Дело».

Поступившее имущество безвозмездно передано физическим лицам (гражданам РФ), пострадавшим в результате стихийных бедствий, согласно договору пожертвования №4/2025-дпж от 02.08.2024 г.

С Учредителем, Членами Попечительского Совета и Совета Фонда операции в 2024 году не проводились.

Основным управленческим персоналом Фонда является Генеральный директор Сонин Дмитрий Анатольевич. Фонд оплаты труда основному управленческому персоналу составил 1 341,6 тыс. руб. (в т.ч. премия 325 тыс. руб.*), удержан НДФЛ в размере 174,40 тыс. руб., начислены страховые взносы в размере 105 тыс. руб. выплачена в безналичном порядке в размере 1 168 тыс. руб., задолженности на 31.12.2024 г. по з/п отсутствует.

**Справочно: Начисление и выплата премий утверждена Советом Фонда.*

Бухгалтерский учет в Фонде ведется с использованием компьютерных систем.

Учетная политика:

Учет целевого финансирования НКО и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование". Прямые расходы на проведение целевых проектов / программ в рамках уставной деятельности НКО отражаются с применением счета 20 "Основное производство" по видам программ (проектов) и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

Расходы на содержание административного аппарата НКО и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и распределяются ежемесячно по видам деятельности НКО.

Учет основных средств и капитальных вложений

Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания НКО (в том числе в деятельности, приносящей доход и осуществляемой в соответствии с действующим законодательством), для ее управленческих нужд, стоимостью, превышающей 100 000 тыс. рублей, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных.

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 на затратных счетах, в котором они понесены.

Приобретенные НКО в соответствии с утвержденной сметой основные средства отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 "Основные средства" с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и дебету счета 86 с кредитом счета 83 "Добавочный капитал".

По объектам основных средств НКО амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Учет нематериальных активов

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 тыс. руб.

Организация оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости по всем видам и группам.

На дату принятия НМА к бухгалтерскому учету фактическая (первоначальная) стоимость объекта, сформированная на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", списывается в дебет счета 04 "Нематериальные активы".

По объектам НМА амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Переоценка НМА не производится.

Учет запасов

При приобретении запасов за плату их фактическая себестоимость складывается из всех затрат на приобретение, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Фактическая стоимость запасов, полученных в качестве целевого финансирования, в бухгалтерском учете НКО включает их справедливую стоимость и дополнительные затраты НКО на доставку и т.д., связанные с их получением.

Учет материальные ценности, полученные НКО для осуществления уставной деятельности ведется с применением субсчетов 10.01 «Сырье и материалы» и 10.12 «Продукты питания».

Материальные ценности, полученные НКО для безвозмездной передачи другим лицам, не признаются запасами. Их учет в НКО ведется обособленно с применением субсчета 10.06 «Прочие материалы».

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу.

Основные средства в размере 49 430 тыс. руб. – объекты некапитального строительства для временного лагеря в рамках реализации целевых программ; оборудование для научных работ и экспедиции.

Дебиторская задолженность состоит из:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 17 154 тыс. руб., в т.ч. авансы, перечисленные поставщикам и подрядчикам в рамках реализации целевых программ.

Кредиторская задолженность состоит из:

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам - 12 тыс. руб. (налог на доходы, уплачен в марте 2024 года);

Резерв на оплату отпусков – 1 138 тыс. руб.

4. Взносы и поступления.

Целевых денежных средств из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований в БФ «БИОМ» не поступало.

От международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства целевых денежных средств в БФ «БИОМ» не поступало.

Остаток средств на начало отчетного периода в строке 6100 составляет 12 994 тыс. руб.

В форме Отчета о целевом использовании средств в строке 6220 отражены добровольные взносы и пожертвования денежными средствами от российских организаций в размере 110 157 тыс. руб.

В строке 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности» сумма поступивших процентов начисленных на остаток денежных средств, остающихся на расчетном счете на конец дня и депозитным счетам за минусом налога на прибыль в размере 2 539 тыс. руб.

Итого поступлений по строке 6200 – 112 696 тыс. руб.

5. Расходы.

В форме Отчета о целевом использовании средств в строке 6310 отражены расходы, направленные на осуществление целевых программ:

- **Благотворительная грантовая программа "КРИЛЬОН 2024"**, включающая в себя проведение открытого конкурса с приемом заявок по результатам которого, выделяются гранты.

- **Благотворительная программа "Поддержка биоисследований на о.Сахалин** , включающая в себя организацию летней научной экспедиции на п-ов Криольон, о. Сахалин и строительство биостанции «Анива» на м. Анастасии.

- **Благотворительная стипендиальная программа**, включающая в себя именную стипендиальную поддержку студентов магистерской программы «Генетика растений и агробιοтехнология», реализуемой Адыгейским Государственным Университетом.

- **Благотворительная программа «Школа учителей».**

- **Благотворительная программа Поддержка биоисследований.**

В строке 6311 отражается благотворительная помощь в виде целевых пожертвований денежных средств для реализации благотворительных программ в размере 39 721 тыс. руб.

В форме Отчета о целевом использовании средств в строку 6320 включаются расходы на содержание аппарата управления, исходя из утвержденной сметы, в размере 5 903 тыс. руб.

В строке 6321 отражаются расходы на оплату труда работников и взносы во внебюджетные фонды в размере 5 429 тыс. руб.

В строке 6324 отражаются расходы на аренду офиса в размере 146 тыс. руб.

В строке 6326 отражаются расходы на выплату вознаграждения физическим лицам и взносов во внебюджетные Фонды по договорам подряда, банковское обслуживание, оплату связи, курьерских услуг, затраты на материалы и малоценное оборудование, канцтовары и прочие типичные расходы в размере 328 тыс. руб.

Строка 6330 приобретение основных средств, нематериальных активов отражает стоимость основных средств и нематериальных активов в размере – 51 643 тыс. руб.

Остаток средств целевого финансирования на конец 2024 года составляет 28 423 тыс. руб.

6. Финансовый результат.

В Отчете о финансовых результатах в строке 2330 отражены проценты по депозитам в размере 2 617 тыс. руб. и в строке 2410 - налог на доходы в размере 78 тыс. руб.

7. Движение денежных средств.

Остаток денежных средств на расчетном счете по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 11 251 тыс. руб.,

Всего за 2024 год поступило денежных средств:

- по уставной деятельности 108 465 тыс. руб.,

- по приносящий доход деятельности в виде процентов - 2 617 тыс. руб.

Всего платежи составили 110 813 тыс. руб. Остаток денежных средств на расчетном счете по состоянию на 31 декабря 2024 года составил 11 521 тыс. руб.

8. События после отчетной даты.

Событиями после отчетной даты являлись:

- поступление целевых денежных средств на уставные цели Фонда в 1 кв. 2025 года в размере 66 499 тыс. руб.

- Протокол заседания Совета Фонда от 13.01.2025.

- Протоколом очередного заседания Совета Фонда от 13.01.2025 утвержден фин. отчет за 2024 год, определены приоритетные направления деятельности Фонда на 2025 год, утверждены благотворительные программы, бюджет и фин. план на 2025 год, утвержден Аудитор для проведения аудита годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год,

Иных событий после отчетной даты не было.

9. Применение ФСБУ 25/2018.

Договоры аренды не отвечают условиям признания как объекта аренды. Арендованное имущество используется в целях уставной деятельности, которая не приносит прибыль. В соответствии с подп. 3 п. 5 ФСБУ 25/2018, данное ФСБУ к договору не применимо.

10. Продолжение деятельности – план на 2025 год

БФ «БИОМ» планирует продолжать свою деятельность.

Советом Фонда утверждена реализация Фондом следующих благотворительных программ в 2025 году:

<i>Направления и программы</i>
<i>I. Благотворительная программа "Поддержка биоисследований на о. Сахалин"</i>
<i>II. Благотворительная стипендиальная программа</i>
<i>III. Благотворительная программа «Поддержка Биоисследований»</i>
<i>IV. Благотворительная программа «Школа учителей»</i>
<i>V. Административно-хозяйственные расходы Фонда.</i>

31 марта 2025

Генеральный директор БФ «БИОМ»
Сонин Д.А.

