

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Благотворительного фонда всесторонней поддержки и
навигации взрослых онкопациентов "Онкологика"
Мирославы Сергеенко
за 2023 год

г. Москва, 2024

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителю Благотворительного фонда всесторонней поддержки и навигации взрослых онкопациентов "Онкологика" Мирославы Сергеенко

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Благотворительного фонда всесторонней поддержки и навигации взрослых онкопациентов "Онкологика" Мирославы Сергеенко (далее – Фонд), ОГРН 1197700008780, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о целевом использовании средств за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе отчета о финансовых результатах за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2023 года, целевое использование средств и их движение в 2023 году в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Фонду в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, был проведен предшествующим аудитором, чье аудиторское заключение от 25.12.2023 года содержало немодифицированное мнение об указанной отчетности.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, и в рассмотрении при этом вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Фонд, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.



В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Фонда;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Фонд утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Ольга Евгеньевна Устинова,
действующая от имени аудиторской организации на основании
Доверенности № 012_РБ_2024 от 07 июня 2024 года
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 29906018998)



Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «РБ»,
ОРНЗ 11706029280.

08 июля 2024 года

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ:

Общество с ограниченной ответственностью «РБ», ОГРН 1117746637656,
127015, г. Москва, улица Новодмитровская, дом 2, корпус 1,
Пом. XL, эт. 5, комн. 1,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 11706029280.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ:

Благотворительный фонд всесторонней поддержки и навигации взрослых
онкопациентов "Онкологика" Мирославы Сергеевны
Адрес 115114, г Москва, ул Кожевническая, 10 / стр 1
ОГРН 1197700008780



Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация	Благотворительный фонд всесторонней поддержки и навигации взрослых онкопациентов "Онкологика" Мирославы Сергеенко	по ОКПО	40142566		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7703477054		
Вид экономической деятельности	Предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки	по ОКВЭД 2	88.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Собственность благотворительных организаций	по ОКОПФ / ОКФС	70401	50	
Благотворительные фонды	/	по ОКЕИ	384		

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

115114, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул Кожевническая, д. 10, стр. 1

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО «РБ»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН	7715879382
ОГРН/ОГРНИП	1117746637656

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.1	Основные средства	1150	1 550	-	-
	в том числе:				
	Арендованные основные средства		1 550	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	1 550	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.2	Запасы	1210	214	12	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
4.3	Дебиторская задолженность	1230	7 835	3 224	99
4.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	53 000	23 000	-
4.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 619	13 605	21 890
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	68 668	39 841	21 989
	БАЛАНС	1600	70 218	39 841	21 989

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
4.6	Целевые средства	1350	65 638	38 977	21 157
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	65 638	38 977	21 157
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
4.1	Прочие обязательства	1450	1 580	-	-
	в том числе:				
	Обязательства по аренде		1 580	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1 580	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
4.8	Кредиторская задолженность	1520	1 468	155	832
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.9	Оценочные обязательства	1540	1 532	709	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 000	864	832
	БАЛАНС	1700	70 218	39 841	21 989

Руководитель

(подпись)

Сергеенко Мирослава
Александровна

(расшифровка подписи)

8 июля 2024 г.



Форма по ОКУД	Коды		
	0710003		
д, месяц, число)	2023	12	31
по ОКПО	40142566		
ИНН	7703477054		
по ОКВЭД 2	88.99		
ОКОПФ / ОКФС	70401	50	
по ОКЕИ	384		

Организация	Благотворительный фонд всесторонней поддержки и навигации взрослых онкопациентов "Онкологика" Мирославы Сергеенко		
Идентификационный номер налогоплательщика			
Вид экономической деятельности	Предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Собственность благотворительных		
Благотворительные фонды	/ организаций		
Единица измерения:	в тыс. рублей		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	38 977	21 157
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	594	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	109 966	55 490
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	4 917	1 834
	Прочие	6250	-	496
4.6	Всего поступило средств	6200	115 477	57 820
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(72 643)	(32 121)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(72 643)	(30 804)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	(1 211)
	иные мероприятия	6313	-	(106)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(14 907)	(7 497)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(11 851)	(5 668)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(366)	-
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(2 690)	(1 829)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	(1 266)	(382)
4.6	Всего использовано средств	6300	(88 816)	(40 000)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	65 638	38 977

Руководитель

(подпись)

Сергеенко Мирослава
Александровна
(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

8 июля 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация Благотворительный фонд всесторонней поддержки и навигации
взрослых онкопациентов "Онкологика" Мирославы Сергеевко

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Предоставление прочих социальных услуг без обеспечения
проживания, не включенных в другие группировки

Организационно-правовая форма / форма собственности
Собственность
благотворительных
благотворительных фондов / организаций

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

	Коды		
Д	0710002		
У)	31	12	2023
О	40142566		
Н	7703477054		
о	88.99		
2			
С	70401	50	
И	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
4.7	Выручка	2110	1 790	-
	Себестоимость продаж	2120	(342)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 448	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 448	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	3 514	1 672
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	46	210
	Прочие расходы	2350	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5 008	1 882
	Налог на прибыль	2410	(91)	(43)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4 917	1 834

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	4 917	1 834
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Сергеевко Мирослава

Александровна

(расшифровка подписи)

8 июля 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	-	-	1 824	-	-	(274)	-	-	1 824	(274)
	5210	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5201	за 2023г.	-	-	1 824	-	-	(274)	-	-	1 824	(274)
	5211	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	(1 824)	-
в том числе:							
Аренда неж.помещ пл. 225,7 кв.м.г.Москва, ул. Шаболовка, д.31, строение Б. Дог: № МХР-31/Б-15032023	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	1 824	-

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

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

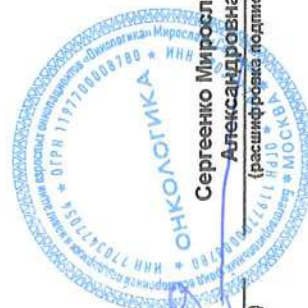
2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	451	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
 (подпись)

Сергеенко Мирослава
 Александровна

(расшифровка подписи)



3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			персона- льная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	персона- льная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка
						персона- льная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	23 000	-	75 000	(45 000)	-	-	-	53 000	-
	5315	за 2022г.	-	-	83 000	(60 000)	-	-	-	23 000	-
в том числе:	5306	за 2023г.	23 000	-	75 000	(45 000)	-	-	-	53 000	-
	5316	за 2022г.	-	-	83 000	(60 000)	-	-	-	23 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	23 000	-	75 000	(45 000)	-	-	-	53 000	-
	5310	за 2022г.	-	-	83 000	(60 000)	-	-	-	23 000	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	-	-	-

Сергеенко Мирослава

Александровна

(расшифровка подписи)

Руководитель



4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	12	-	12	7 069	(6 866)	-	-	-	X	214	-	214
	5420	за 2022г.	-	-	-	3 850	(3 838)	-	-	-	X	12	-	12
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	12	-	12	7 069	(6 866)	-	-	-	-	214	-	214
Готовая продукция	5421	за 2022г.	-	-	-	3 850	(3 838)	-	-	-	-	12	-	12
	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

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



Руководитель  (подпись)
 Сергеевко Мирослава
 Александровна (расшифровка подписи)

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

Ф. 1. Платилие 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 задолженную	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженную	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженную	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	3 224	-	6 110	-	(1 499)	-	-	X	X	-	-
	5530	за 2022г.	99	-	3 225	-	(99)	-	-	-	-	7 835	-
в том числе:												3 224	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	1 000	-	-	-	-	-	-	1 000	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	2 916	-	3 123	-	(1 191)	-	-	-	-	4 848	-
	5532	за 2022г.	99	-	2 916	-	(99)	-	-	-	-	2 916	-
Прочая	5513	за 2023г.	308	-	1 988	-	(308)	-	-	-	-	1 988	-
	5533	за 2022г.	-	-	308	-	-	-	-	-	-	308	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	3 224	-	6 110	-	(1 499)	-	-	X	-	7 835	-
	5520	за 2022г.	99	-	3 225	-	(99)	-	-	X	23	3 224	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)				перевод из долгосрочную задолженность		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	1 580	-	-	-	-	-	1 580
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	156	1 372	2	(61)	-	-	X	1 468
	5580	за 2022г.	817	111	11	(806)	-	-	-	156
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	115	956	-	(28)	-	-	-	1 044
	5581	за 2022г.	47	115	-	(47)	-	-	-	115
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	40	416	2	(33)	-	-	-	425
	5583	за 2022г.	710	(4)	11	(677)	-	-	-	40
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	60	-	-	(83)	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5550	за 2023г.	156	1 372	2	(61)	-	X	-	1 468
	5570	за 2022г.	817	111	11	(806)	-	X	-	156

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Руководитель

Сергеенко Мирослава

Александровна

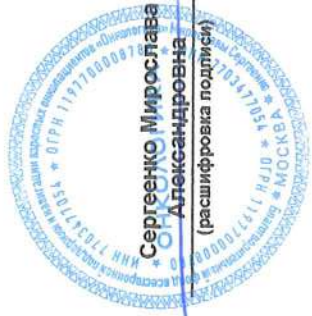
(подпись)



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
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	342	-
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	342	-

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

Руководитель  
 (подпись) Сергеенко Мирослава Александровна
 (расшифровка подписи)

8 июля 2024 г.

7. Оценочные обязательства

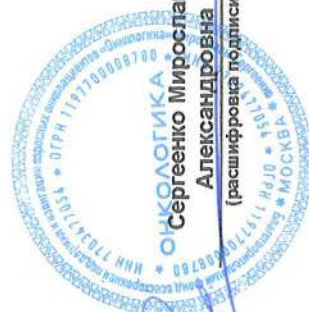
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	709	1 407	(584)	-	1 532
в том числе:						
Оценочное обязательство по предстоящим отпускам	5701	709	1 407	(584)	-	1 532

Руководитель



Сергеенко Мирослава
Александровна

(расшифровка подписи)



ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

Общие положения

Данные пояснения составлены в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» (ПБУ 4/99), а также другими положениями по бухгалтерскому учету и содержит в себе дополнительные сведения о деятельности Благотворительного фонда всесторонней поддержки и навигации взрослых онкопациентов "Онкологика" Мирославы Сергеевко (далее по тексту, Фонда), которые не вошли в типовые формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда сформирована организацией в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по формам, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Бухгалтерская отчетность за 2023 год состоит из следующих отчетов:

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на русском языке, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности по методу начисления.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда составлена в валюте Российской Федерации – рублях, с точностью до тысяч рублей.

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из принципа непрерывности (п. 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)).

Бухгалтерский учет и составление годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г. осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета, ООО «Инфраструктура благотворительности», ИНН 7701415824, по договору на бухгалтерское обслуживание № 297/2240/018 от 04.04.2022г. Генеральный директор ООО «Инфраструктура благотворительности» Фонталин Е.М.

1. Краткая характеристика Фонда и основных видов его деятельности

Полное наименование: Благотворительный фонд всесторонней поддержки и навигации взрослых онкопациентов «Онкологика» Мирославы Сергеевко с 12.12.2023г.

До внесения изменений в ЕГРЮЛ Полное наименование: Благотворительный фонд помощи взрослым онкобольным «Онкологика» Ольги Сергеевко.

Сокращенное наименование: БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД «ОНКОЛОГИКА».

Юридический адрес: 115114, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул Кожевническая, д. 10, стр. 1, этаж 10, помещ. 25

Фактический (почтовый) 115114, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул Кожевническая, д. 10, стр. 1, этаж 10, помещ. 25

Дата государственной регистрации: 13.06.2019 г, основной государственный регистрационный номер 1197700008780

Дата регистрации НКО в Министерстве юстиции РФ: 13.06.2019 г, регистрационный номер 7714017027.

Новая редакция Устава утверждена 27.10.2023 г.

Филиалов и представительств нет, обособленных подразделений нет.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляла 9 человек, из них сотрудников списочного состава 8 чел., в т.ч. внешних совместителей 1, работников, выполняющих работы по договорам гражданско-правового характера 51.

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

Органы управления и надзора Фонда.

Высший коллегиальный орган управления – Совет фонда: Сергеев М.А., Генис М.Ю., Касабиева З.Ю., Ледин Е.В.

Председатель совета фонда: Президент Сергеев М.А.

Единоличный исполнительный орган: Президент Сергеев М.А.

Состав Попечительского Совета в 2022г.: Рацин О.З., Количев С.А., Андреев А.Г., Селютина М.И., Белей О.В., Немков А.В.

Состав Попечительского Совета в 2023г.: Рацин О.З., Количев С.А., Андреев А.Г., Селютина М.И., Белей О.В., Немков А.В., Давыдов Е.А., Есаулкова Т.С., Митрофанов П.С.

2. Учетная политика Фонда для целей налогообложения и бухгалтерского учета

Для целей бухгалтерского учета Фонд использует Учетную политику, утвержденную Приказом №1-УП от 01.01.2022 г. с изменениями и дополнениями, утвержденными 09.01.2023.

Учетная политика сформирована в соответствии с Федеральными законами от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и от 12 января 1996 года № 7-ФЗ "О некоммерческих НКО"; Положениями по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации; а также иными нормативными актами и разъяснительными документами Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Фонда подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведения учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Фонда;

Оценка активов и обязательств проводится по фактическим затратам.

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "Доходы".

Фондом ведется раздельный учет доходов и расходов как от предпринимательской деятельности и средств целевого финансирования, так и по источникам финансирования.

Фонд ведет свою деятельность за счет источников целевого финансирования, состоящих:

- из регулярных и единовременных поступлений от Учредителей Фонда;
- добровольных имущественных взносов и пожертвований;
- доходов (процентов), получаемых по вкладам (иные не запрещенные законодательством поступления).

Учредительными документами Фонда предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на уставные цели организации.

К мероприятиям целевого назначения в рамках хозяйствования Фонда относятся следующие:

- содержание НКО;
- финансирование инвестиционных расходов;
- финансирование текущих расходов;
- финансирование утвержденных благотворительных программ (иные статьи расходов, необходимые для осуществления уставной деятельности Фонда).

Фонд осуществляет свою деятельность в рамках сметы доходов и расходов.

В рамках реализации отдельных программ/проектов составляются отдельные сметы по каждому из таких целевых мероприятий с указанием информации о планируемых поступлениях добровольных сборов, пожертвований, иных аналогичных поступлений; о планируемых расходах на реализацию мероприятий, об этапах и сроках реализации целевых программ и (или) проектов.

Исходными данными для составления сметы на соответствующий отчетный период являются утвержденные сметы прошлых лет, отчеты об их исполнении.

Для планирования уставной деятельности Фонда в целях составления сметы могут использоваться иные актуальные данные, позволяющие оценить экономическую ситуацию и принять рациональное управленческое решение, такие как:

- показатели инфляции за соответствующий период;
- уровень средней заработной платы работников обслуживающего и управленческого аппарата в соответствующей отрасли экономики, в которой осуществляется уставная деятельность НКО;
- размер неосвоенных средств и неиспользованного целевого финансирования прошлых лет, сформировавшихся на конец соответствующих отчетных периодов в динамике и т.д.

Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование" и предусмотренных Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Фонда (Приложение № 1 к Учетной политике).

Аналитический учет ведется:

- по видам финансирования;
- по источникам финансирования;
- по видам, осуществляемых целевых проектов/программ; - по статьям сметных расходов.

При реализации нескольких целевых проектов/программ одновременно учет всех операций, связанных с поступлением средств целевого финансирования и их расходования в рамках сметной документации осуществляется обособленно в Стчете об исполнении сметы Фонда за период и/или сметы целевого проекта/программы.

Фонд, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

Прямые расходы на проведение целевых проектов/программ в рамках уставной деятельности Фонда отражаются с применением счета 20 "Основное производство" и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

Общехозяйственные расходы Фонда учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы".

Для обеспечения раздельного учета таких расходов, связанных с осуществлением уставной некоммерческой деятельностью Фонда, в том числе в рамках целевых проектов/программ и расходов,

осуществленных в связи с деятельностью Фонда, приносящей доход, ведутся отдельные аналитические субсчета.

Расходы Фонда, связанные с ведением уставной деятельности, учитываются на счетах 26.03 «Общехозяйственные некоммерческие расходы» и 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности» по статьям расходов. Ежемесячно учтенные расходы на счетах 26.03 и 20.03 относятся за счёт средств целевого финансирования (Дт 86 – Кт 20.03/26.03).

Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью Фонда, приносящей доход, на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 26.01 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90.08 "Продажи".

Прямые расходы, понесенные при осуществлении коммерческой деятельности Фонда, списываются с кредита счета 20.01 «Основное производство» в дебет счета 90.02 "Продажи".

В случае отсутствия возможности прямого распределения расходов, связанных с реализацией отдельных целевых проектов/программ, распределение таких расходов осуществляется пропорционально размеру средств целевого финансирования, полученных в рамках реализации соответствующего проекта/программы в общей сумме целевого финансирования, полученного Фондом за период.

В случае, когда определение суммы общехозяйственных расходов, приходящейся на некоммерческую уставную деятельность Фонда и деятельность Фонда, связанную с получением дохода, не представляется возможным, то распределение таких расходов осуществляется пропорционально суммам выручки и полученных целевых средств.

По выданным пожертвованиям в случае, когда в договоре не закреплено обязательное предоставление отчета об использовании, вся сумма выданного пожертвования учитывается как использование целевых средств (отражается по Дебету счета 86 «Целевое финансирование»).

Руководством фонда принято решение о неприменении в бухгалтерском учете и раскрытии бухгалтерской отчетности:

- Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;
- Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 08.09.2006 N 115н;
- Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н., - в связи с отсутствием необходимости.

Учет запасов Организация, применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

При приобретении запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот (п. п. 2, 11, 17, 32, 33 ФСБУ 5/2019).

Последующая оценка запасов для коммерческой деятельности согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 после их признания (т.е. оценка на отчетную дату) производится, по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости либо по чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов в зависимости от ситуации определяется в соответствии с МСФО (пункты 28-33 МСФО (IAS) 2 «Запасы»).

При отпуске запасов, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости единицы.

Резерв не создается по материальным ценностям, полученным некоммерческой организацией для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам, и по материальным ценностям, используемым в некоммерческой деятельности. (п.4,28 ФСБУ 5/2019).

Руководством организации принято решение о неприменении ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд организации. При этом затраты, которые должны были бы сформировать себестоимость таких запасов, включаются единовременно в расходы текущего периода.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов. Величина обесценения запасов признается расходом того периода, в котором резерв был рассчитан. Величина восстановления резерва относится на уменьшение расходов периода, в котором произошло учетное событие.

Величина резерва по обесценению запасов проверяется минимум ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения. Признаками обесценения могут быть, в частности, но не ограничиваясь:

- Потеря первоначальных качеств и физических свойств;
- Моральное устаревание;
- Невозможность реализации;
- снижение рыночной стоимости.

Резерв по обесценению создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов). Чистая стоимость продажи запасов в зависимости от ситуации определяется в соответствии с МСФО (пункты 28-33 МСФО (IAS) 2 «Запасы»).

Фонд не формирует незавершенное производство при оказании услуг. Транспортно-заготовительные расходы отсутствуют. Спец. оснастка и спецодежда отсутствуют.

Учет финансовых вложений

Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость

Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректируется ежеквартально. *Основание: пункт 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»*

Учет долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) равномерно по мере получения дохода, причитающегося по ценным бумагам в соответствии с условиями выпуска. *Основание: пункт 22 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»*

Списание финансовых вложений

При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений.

Основание: пункт 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Тест на обесценение активов

Тестирование на обесценение основных средств, капитальных вложений и прочих внеоборотных активов производится при наличии признаков обесценения, но минимум 1 раз год перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты тестирования учитываются в показателях балансовой стоимости активов на каждую отчетную дату.

Резервы по обесценению запасов создаются по каждой единице, в случае наличия признаков обесценения. Резерв не создается по материальным ценностям, полученным Фондом для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам.

Резервы

Резерв сомнительных долгов. Создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами.

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Резервирование расходов по сомнительным долгам производится следующим образом:

Начисляется резерв в размере 100% при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 365 дней. *Основание:* пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Резервы предстоящих расходов. Резервы предстоящих расходов не создаются. *Основание:* пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.

Учет доходов организации

Фонд применяет ПБУ 9/99 только в части предпринимательской деятельности.

Метод признания доходов и расходов

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Основание: пункт 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Учет расходов

Расходы будущих периодов. К расходам будущих периодов относятся лицензии на программы. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие расходы по коммерческой деятельности учитываются на счете 26.01 «Общехозяйственные коммерческие расходы» по статьям расходов. Ежемесячно учтенные расходы на счете 26.01 списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» (Дт 90.08 Кт 26.01).

Коммерческие расходы не формируются. *Основание:* пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 % от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. (*Основание:* пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.)

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения. (*Основание:* п. 3 ПБУ 22/2010).

4. Основные показатели деятельности Фонда с расшифровкой отдельных статей бухгалтерской отчетности Фонда

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности была проведена инвентаризация имущества Фонда. Проверке подлежало все имущество Фонда, а также все виды финансовых обязательств. Все сведения о фактическом наличии имущества и реальности финансовых обязательств были внесены в инвентаризационные ведомости и акты инвентаризации.

Обесценение запасов до чистой стоимости продажи не установлено.

Реструктуризации деятельности, прекращения деятельности Фонда в отчетном периоде не было. Расходов, связанных с урегулированием судебных разбирательств, не производилось.

Ниже приведены расшифровки строк Бухгалтерского баланса за 2023г.:

4.1. По строке 1150 «Основные средства» на 31.12.2023 г. отражена стоимость 1 550 тыс. руб. следующих активов:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Основные средства - всего	0	1 824	0	1 824
в т.ч. арендованные основные средства	0	1 824	0	1 824
в т.ч. амортизация			-274	-274

На 31.12.2023 г. амортизация составляет 2740 тыс. руб.

Расшифровка движения основных средств по категориям представлена в Табличном Пояснении №2.

Право пользования активом (далее «ППА»)

Фондом заключен договор аренды офисного помещения, которое он использует в своей деятельности. Согласно договору аренды помещения – договор заключен на неопределенный срок.

Обязательства Фонда по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Фонд не вправе передавать или сдавать арендуемый актив в субаренду.

Балансовая стоимость и движение за отчетных период признанного ППА и ее изменения в течение периода представлена в Пояснении №2.

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

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, отсутствуют. Ограничения использования предмета аренды отсутствовали.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился.

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

тыс. руб.	Номинальная ставка процента (интервал процентных ставок)	Год погашения	Балансовая стоимость Долгосрочные обязательства на 31.12.2022г.	Балансовая стоимость Долгосрочные обязательства на 31.12.2023г.
Долгосрочная аренда (офис)	8.78%	2028	-	1 580

Обязательства по долгосрочной аренде по видам:

Вид обязательства	2023 г.	2022г.
Обязательства по долгосрочной аренде на 1 марта	1 824	-
Процентный расход	115	-
Оплата услуг аренды	(359)	-
Обязательства по долгосрочной аренде на 31 декабря	1 580	-

4.2. По строке 1210 в бухгалтерском балансе за 2023г. по состоянию на 31.12.2023г. отражен остаток запасов в размере 214 тыс. руб. Информация о наличии и движении запасов представлена в разделе 4.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу 2023г.

По строке 1210 в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022г. – 12 тыс. руб.

4.3. По состоянию на 31.12.2023г. краткосрочная дебиторская задолженность отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в размере 7835 тыс. руб. Информация о наличии и движении краткосрочной дебиторской задолженности представлена в разделе 5.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу 2023г.

По строке 1230 в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022г. краткосрочная дебиторская задолженность составила – 3224 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 99 тыс. руб.

В составе прочих дебиторской задолженности отражены суммы по начисленным процентам по депозитам и переплата по налогам и взносам.

Долгосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г. не имеется.

4.4. Строка 1240 «Финансовые вложения» остаток на 31.12.2023г. 53 000 тыс. руб. тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2022г.	Увеличение	Уменьшение	Остаток на 31.12.2023г.
Финансовые вложения всего, в т.ч.:	23 000	75 000	(45 000)	53 000
Депозиты	23 000	75 000	(45 000)	53 000

- Договор 00-Ю16779-Б2 от 07.10.2022г. на сумму 3 000 тыс. р., остаток на 31.12.2023г. - 0 р.;
- Договор 00-Ю16779-Б3 от 29.03.2023г. на сумму 7 000 тыс. р., остаток на 31.12.2023г. - 0 р.;
- Договор 00-Ю16779-Б4 от 02.05.2023г. на сумму 10 000 тыс. р., остаток на 31.12.2023г. - 10 000 тыс. р.;
- Договор 00-Ю16779-Б5 от 02.05.2023г. на сумму 5 000 тыс. р., остаток на 31.12.2023г. – 0 р.;
- Договор 00-Ю16779-Б6 от 26.07.2023г. на сумму 10 000 тыс. р., остаток на 31.12.2023г. - 0 р.;
- Договор 00-Ю16779-Б8 от 20.10.2023г. на сумму 16 000 тыс. р., остаток на 31.12.2023г. – 16 000 тыс. р.;
- Договор 00-Ю16779-Б9 от 15.11.2023г. на сумму 19 000 тыс. р., остаток на 31.12.2023г. – 19 000 тыс. р.;
- Договор 00-Ю16779-И1 от 09.11.2022г. на сумму 20 000 тыс. р., остаток на 31.12.2023г. – 0 руб.;
- Договор №00-Ю16779 от 28.08.2023г. на сумму 8 000 тыс. р., остаток на 31.12.2023г. – 8 000 р.

Все финансовые вложения являются краткосрочными.

Денежные средства на депозитных счетах были размещены по ставкам от 8% до 15,91% годовых.

По состоянию на 31.12.2023г. задолженность перед Фондом по процентам по размещенным депозитам отражена в составе прочей дебиторской задолженности 1 604 тыс.р.

4.5. По строке 1250 «Денежные средства» отражен остаток денежных средств на 31.12.2023г. на расчетных счетах Фонда в размере 7 619 тыс. руб.;

Остаток денежных средств на расчетных счетах составлял на 31.12.2022г. – 13 605 тыс.р; на 31.12.2021г. – 21 890 тыс.р

4.6. По строке 1350 «Целевые средства» отражен остаток целевых средств на 31.12.2023г. в размере 65 638 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022г.	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023г.
Целевые средства	38 977	115 477	(88 816)	65 638

В отчётом 2023 году Фонд имел следующие основные поступления и списания.

Добровольные имущественные взносы и пожертвования – 594 тыс. руб., в т.ч ФПГ 10 430 тыс. руб.

Прибыль от приносящей доход деятельности – 4 917 тыс. руб.

В 2022 и 2023 году в Фонд не поступали и не передавались денежные средства и имущество от международных и иностранных организаций, ни от иностранных граждан и лиц без гражданства.

Израсходовано полученных денежных средств – 88 816 тыс. руб.

По строке 6311 «Социальная и благотворительная помощь» Отчета о целевом использовании средств отражены следующие целевые расходы, связанные с оказанием социальной помощи: заработная плата программного персонала, расходы на проведение мероприятий – 72 643 тыс. руб. в т.ч в рамках ФПГ – 11 413 тыс.р.

По строке 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)» отражены следующие целевые расходы по заработной плате – 11 851 тыс. руб.

По строке 6324 «содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме транспорта)» – 366 тыс. руб.;

По строке 6326 «Прочие» раздела «Расходы на содержание аппарата управления», Отчета о целевом использовании средств отражены следующие административные расходы – 2 690 тыс. руб. (расходы на бухгалтерское и юридическое обслуживание, аудиторские услуги, расходы на проведение мероприятий и др.)

По строке 6350 «Прочие» Отчета о целевом использовании средств отражены расходы на услуги банка – 1 266 тыс. руб.

Расходование денежных средств проводилось в соответствии с утвержденной сметой Фонда на 2023 год. Нецелевого использования денежных средств в 2023 году не было.

В 2022 году Фонд имел следующие основные поступления и списания.

Добровольные пожертвования – 55 490 тыс. руб., в т.ч из фонда Президентских грантов (далее ФПГ) 6 278 тыс.руб.;

Прибыль от приносящей доход деятельности – 1 834 тыс. руб.

Прочие доходы – 496 тыс. руб.

Израсходовано в 2022 году полученных денежных средств – 40 000 тыс. руб.

По строке 6311 «Социальная и благотворительная помощь» Отчета о целевом использовании средств отражены следующие целевые расходы, связанные с оказанием социальной помощи: заработная плата программного персонала, расходы на проведение мероприятий – 30 804 тыс. руб. в т.ч в рамках ФПГ – 4 282 тыс. руб.;

По строке 6312 «Проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.» отражены следующие целевые расходы – 1 211 тыс. руб.;

По строке 6313 «иные мероприятия» отражены следующие расходы – 107 тыс. руб.;

По строке 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)» отражены следующие целевые расходы по заработной плате – 5 668 тыс. руб.;

По строке 6326 «Прочие» раздела «Расходы на содержание аппарата управления», Отчета о целевом использовании средств отражены следующие административные расходы – 1 828 тыс. руб. (расходы на бухгалтерское и юридическое обслуживание, аудиторские услуги и др.)

По строке 6350 «Прочие» Отчета о целевом использовании средств отражены прочие целевые расходы – 382 тыс. руб.

Расходование денежных средств проводилось в соответствии с утвержденной сметой Фонда на 2022 год. Нецелевого использования денежных средств в 2022 году не было.

4.7. Отчет о финансовых результатах деятельности Фонда за 2023г.

По строке 2110 отражены полученные доходы от коммерческой деятельности в размере – 1 790 тыс. руб.;

По строке 2120 отражена себестоимость продаж при осуществлении коммерческой деятельности в размере – 342 тыс. руб.;

По строке 2320 отражены полученные доходы по процентам, начисленным от размещенных депозитах в размере – 3 514 тыс. руб.

По строке 2340 отражены прочие внереализационные доходы, в т.ч. проценты, полученные на остаток денежных средств на расчетном счете в размере 46 тыс. руб.

По строке 2410 отражен расход по налогу на УСН в размере 91 тыс. руб.

Чистая прибыль, отраженная по строке 2400, составила 4 917 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах деятельности Фонда за 2022г. отражены следующие показатели:

По строке 2320 отражены полученные доходы по процентам, начисленным от размещенных депозитов в размере 1 572 тыс. руб.

По строке 2340 отражены прочие внереализационные доходы, в т.ч. проценты, полученные на остаток денежных средств на расчетном счете в размере 210 тыс. руб.

По строке 2410 отражен расход по налогу на УСН в размере 48 тыс. руб.

Чистая прибыль, отраженная по строке 2400 составила 1 834 тыс. руб.

4.8. По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражен остаток кредиторской задолженности на 31.12.2023 г. в сумме 1468 тыс. руб., на 31.12.2022г. в сумме 155 тыс. руб.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в разделе 5.3 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу за 2023г.

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной.

4.9. По строке 1540 "Оценочные обязательства" отражены оценочные обязательства Фонда по оплате отпусков.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022г.	Признано	Погашено	По состоянию на 31.12.2023г.
Оценочные обязательства - всего	709	1 407	(584)	1 532
в том числе оценочные обязательства по вознаграждениям	630	1 399	(556)	1 473
в том числе оценочные обязательства по страховым взносам	79	8	(28)	59

5. Информация о связанных сторонах, об операциях со связанными сторонами.

Высший коллегиальный орган управления – Совет Фонда: Сергеенко М.А., Генис М.Ю., Касабиева З.Ю., Ледин Е.В.

Исполнительный орган – Президент Сергеенко М.А.

Попечительский совет фонда: Количев С.А., Андреев А.Г., Селютина М.И., Белай О.В., Ледин Е.В.

В 2023 г Фонд начислил краткосрочные вознаграждения (заработная плата) ключевому управленческому персоналу на общую сумму 7 118 тыс. руб. Указанные суммы включают НДС/Л. Страховые взносы 159 тыс. руб.

Вознаграждения долгосрочного характера ключевому управленческому персоналу не выплачивались. Займы ключевому управленческому персоналу не предоставлялись.

В 2022 г. - 3738 тыс. руб. в том числе НДС/Л, страховые взносы 340 тыс. руб., вознаграждения долгосрочного характера ключевому управленческому персоналу не выплачивались. Займы ключевому управленческому персоналу не предоставлялись.

Бенефициары отсутствуют в связи с тем, что Благотворительный фонд является некоммерческой организацией

6. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской отчетности.

В 2023 году на деятельность Фонда в Российской Федерации оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. А именно, - общая геополитическая ситуация в стране и мире, ограничения, введенные против Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами.

Руководство Фонда принимает во внимание указанные факторы.

Оценка руководства Фонда последствий влияния микро и макроэкономических условий на деятельность Фонда:

- на оценочные значения влияния не оказано;
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано;
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

7. Непрерывность деятельности

Фондом проведен анализ имеющихся ресурсов, и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся макроэкономической ситуации, с учетом всех рисков. Позиции Фонда оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные, имеющиеся у Фонда обязательства будут погашаться в установленном порядке. Поэтому у Фонда отсутствуют намерения или необходимость существенного сокращения или прекращения деятельности.

8. Условные факты и прочие условные обязательства

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

9. События после отчетной даты

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

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

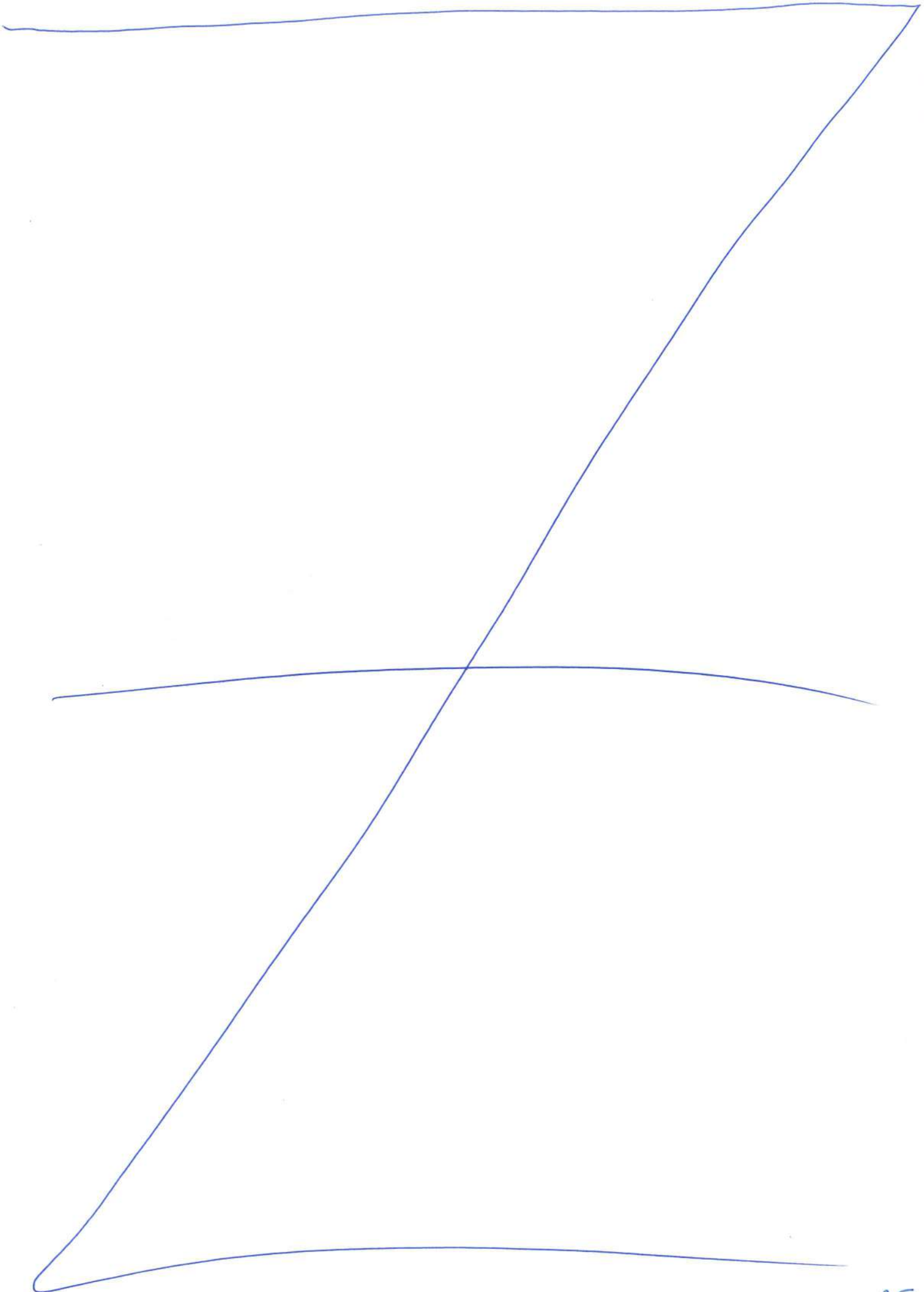
Президент



Сергеенко М.А.

8 июля 2024 года





Всего прошито, пронумеровано и скреплено печатью
Удостоверяется (35) листов.

Руководитель аудита
ООО «РБ» Устинова О.Е. / Устинова О.Е.

