

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Благотворительного фонда всесторонней поддержки и
навигации взрослых онкопациентов «Онкологика»
Мирославы Сергеенко
за 2024 год

г. Москва, 2025

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» (далее – Фонд), ОГРН 1197700008780, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о целевом использовании средств за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе отчета о финансовых результатах за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2024 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2024 года, целевое использование средств и их движение в 2024 году в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) 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 Обществу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями.

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

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 Общества 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 Общество, 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 Общества.

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 Общества;
 - 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 Общества 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 Общество 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.

Александр Игоревич Жеребилов,
действующий от имени аудиторской организации на основании
доверенности № 015_РБ_2025 от 09 января 2025 года,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006270923)

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «РБ»,
ОРНЗ 11706029280.



"29" августа 2025 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:

Общество с ограниченной ответственностью / Акционерное общество (Наименование)
115114, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Замоскворечье, ул. Кожевническая, д. 10,
стр. 1
ОГРН 1197700008780



Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

Организация		Благотворительный фонд всесторонней поддержки и навигации взрослых онкопациентов "Онкологика" Мирославы Сергеевко	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика			Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Вид экономической деятельности		Предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки	по ОКПО	40142566		
Организационно-правовая форма / форма собственности		Собственность благотворительных организаций	ИНН	7703477054		
Единица измерения: в тыс. рублей			по ОКВЭД 2	88.99		
Местонахождение (адрес)		г. Москва, ул. Шаболовка, д. 31Б, этаж 6, подъезд 3	по ОКОПФ / ОКФС	70401	50	
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту		☒ ДА ☐ НЕТ	по ОКЕИ	384		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора		ООО «РБ»	ИНН	7715879382		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора			ОГРН/ОГРНИП	1117746637656		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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	1 186	1 550	-
	в том числе:				
	Арендованные основные средства		1 186	1 550	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	1 186	1 550	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.2	Запасы	1210	4	214	12
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
4.3.	Дебиторская задолженность	1230	7 540	7 835	3 224
4.4.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	40 000	53 000	23 000
4.5.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	17 786	7 619	13 605
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	65 330	68 668	39 841
	БАЛАНС	1600	66 515	70 218	39 841

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
4.6.	Целевые средства	1350	59 940	65 638	38 977
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	59 940	65 638	38 977
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
4.1.	Прочие обязательства	1450	1 279	1 580	-
	в том числе:				
	Обязательства по аренде		1 279	1 580	-
	Итого по разделу IV	1400	1 279	1 580	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
4.8.	Кредиторская задолженность	1520	3 233	1 468	155
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.9.	Оценочные обязательства	1540	2 063	1 532	709
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	5 296	3 000	864
	БАЛАНС	1700	66 515	70 218	39 841

Руководитель

(подпись)

Сергеенко Мирослава
Александровна

(расшифровка подписи)

10 июля 2025 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2024 г.**

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

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
организаций

Благотворительные фонды / организаций _____

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____

Дата (год, месяц, число) _____

по ОКПО _____

ИНН _____

по ОКВЭД 2 _____

по ОКОПФ / ОКФС _____

по ОКЕИ _____

	Коды		
Д	0710003		
В)	2024	12	31
О	40142566		
Н	7703477054		
о	88.99		
2			
С	70401	50	
И	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	65 638	38 977
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	505	594
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	142 691	109 966
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	11 427	4 917
	Прочие	6250	64	-
4.6.	Всего поступило средств	6200	154 687	115 477
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(134 395)	(72 643)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(134 395)	(72 643)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(21 290)	(14 907)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(15 973)	(11 851)
	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	(1 230)	(366)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(4 087)	(2 690)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	(4 700)	(1 266)
4.6.	Всего использовано средств	6300	(160 385)	(88 816)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	59 940	65 638

Руководитель _____

(подпись)

**Сергеевны Мирослава
Александровна**
(расшифровка подписи)

10 июля 2025 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 г.

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 организаций

Благотворительные фонды / организаций

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

	Коды		
	0710002		
Д	31	12	2024
У)	40142566		
О	7703477054		
Н	88.99		
О			
2			
	70401	50	
С			
1	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
4.7.	Выручка	2110	1 059	1 790
4.7.	Себестоимость продаж	2120	(1 068)	(342)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(9)	1 448
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(9)	1 448
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
4.7.	Проценты к получению	2320	9 031	3 514
	Проценты к уплате	2330	-	-
4.7.	Прочие доходы	2340	2 841	46
	Прочие расходы	2350	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	11 863	5 008
	Налог на прибыль	2410	(437)	(91)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	11 426	4 917

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 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	11 426	4 917
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Сергеенко Мирослава
Александровна

(расшифровка подписи)

10 июля 2025 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (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					Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
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		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.	-	-	-	-	-



Сергеенко Мирослава
Александровна
(расшифровка подписи)

(подпись)

10 июля 2025 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 2024г.	1 824	(274)	-	-	-	(365)	-	-	1 824	(638)
	5210	за 2023г.	-	-	1 824	-	-	(274)	-	-	1 824	(274)
Другие виды основных средств	5201	за 2024г.	1 824	(274)	-	-	-	(365)	-	-	1 824	(638)
	5211	за 2023г.	-	-	1 824	-	-	(274)	-	-	1 824	(274)
	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	1 824	-	(1 824)	-
в том числе: Аренда неж.помещ пл. 225,7 кв.м,г.Москва, ул. Шаболова, д.31, строение Б, Дог. № МХР-31/Б-15032023	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	1 824	-	(1 824)	-

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:			
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	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	451	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 _____
Сергеенко Мирослава
Александровна
(подпись) (расшифровка подписи)

10 июля 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректура	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректура	начисление процентов (включая первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректура
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	53 000	-	199 400	(212 400)	-	-	-	40 000	-
	5315	за 2023г.	23 000	-	75 000	(45 000)	-	-	-	53 000	-
в том числе:											
Депозит	5306	за 2024г.	53 000	-	199 400	(212 400)	-	-	-	40 000	-
	5316	за 2023г.	23 000	-	75 000	(45 000)	-	-	-	53 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	53 000	-	199 400	(212 400)	-	-	-	40 000	-
	5310	за 2023г.	23 000	-	75 000	(45 000)	-	-	-	53 000	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель Сергеенко Мирослава Александровна
(подпись) (расшифровка подписи)

10 июля 2025 г.



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	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	214	-	214	6 972	(7 182)	-	-	X	4	-	4
	5420	за 2023г.	12	-	12	7 069	(6 866)	-	-	X	214	-	214
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	214	-	214	6 972	(7 182)	-	-	-	4	-	4
Готовая продукция	5402	за 2024г.	12	-	12	7 069	(6 866)	-	-	-	214	-	214
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

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



Руководитель Сергеенко Мирослава Александровна
(подпись) (расшифровка подписи)

10 июля 2025 г.

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

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	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолжен-	перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен-	перевод из кредиторской в дебиторскую задолжен-	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2024г.	7 835	-	93 601	-	(93 116)	-	-	-	-	-	-	-
	5530	за 2023г.	3 224	-	6 110	-	(1 499)	-	-	-	-	-	-	-
	5511	за 2024г.	1 000	-	1 059	-	(2 059)	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023г.	-	-	1 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5512	за 2024г.	4 848	-	30 471	-	(29 175)	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2023г.	2 916	-	3 123	-	(1 191)	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2024г.	1 988	-	62 071	-	(61 882)	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2023г.	308	-	1 988	-	(308)	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2024г.	7 835	-	93 601	-	(93 116)	-	-	-	-	-	-	-
	5520	за 2023г.	3 224	-	6 110	-	(1 499)	-	-	-	-	-	-	-
	Итого													

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	780	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	780	-	-	-	-	-
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	погашение	выбыло	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	1 580	-	-	(301)	-	-	-	-	1 279
в том числе:	5571	за 2023г.	-	1 580	-	-	-	-	-	-	1 580
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	1 580	-	-	(301)	-	-	-	-	1 279
	5574	за 2023г.	-	1 580	-	-	-	-	-	-	1 580
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	1 468	87 431	(85 666)	-	-	-	X	-	3 233
в том числе:	5580	за 2023г.	156	1 372	(61)	-	-	-	-	-	1 468
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	1 044	64 020	(62 678)	-	-	-	-	-	2 386
	5581	за 2023г.	115	956	(28)	-	-	-	-	-	1 044
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	938	(300)	-	-	-	-	-	638
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	424	22 473	(22 688)	-	-	-	-	-	209
	5583	за 2023г.	40	416	(33)	-	-	-	-	-	425
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Итого	5550	за 2024г.	3 048	87 431	(85 967)	-	-	X	-	-	4 512
	5570	за 2023г.	156	2 952	(61)	-	-	X	-	-	3 048

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	-	-	-

Сергеенко Мирослава
Александровна

(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

10 июля 2025 г.



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	443	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	625	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	1 068	-
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	1 068	342

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

Руководитель Сергеенко Мирослава Александровна
(подпись) (расшифровка подписи)

10 июля 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	1 532	2 493	(1 962)	-	2 063
в том числе:						
Оценочное обязательство по предстоящим отпускам	5701	1 532	2 493	(1 962)	-	2 063

Сергеенко Мирослава
Александровна

(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

10 июля 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:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Сергеенко Мирослава
Александровна
(расшифровка подписи)

(Handwritten signature)
(подпись)

Руководитель

10 июля 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900				
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905				
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910				
в том числе:	5920				
	5911				
	5921				
за 2024г.					
за 2023г.					
за 2024г.					
за 2023г.					

Руководитель


Сергеенко Мирослава
Александровна

(подпись)

(расшифровка подписи)

10 июля 2025 г.



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2024 ГОД.

10 июля 2025 г.

1. Общие положения

1.1. 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 2024 год.

1.2. 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 (финансовая) отчетность за 2024 год состоит из следующих отчетов:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о целевом использовании средств
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств:
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2024 год, включая основные положения учетной политики.

1.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда составлена на русском языке, по правилам составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по методу начисления.

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

Формат представления числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности: тыс. руб.

1.5. Отчетный период - с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года.

1.6.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована НКО исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.7. НКО заявляет о том, что она намерена соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

1.8. Ведение бухгалтерского учета осуществляется специализированной организацией ООО «Инфраструктура благотворительности» (ИНН 7701415824, генеральный директор Фонталин Евгений Михайлович), по договору № 142/2201/007 от 31.01.2022 г.

2. Краткая характеристика Фонда и основных видов его деятельности

2.1. 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 всесторонней поддержки и навигации взрослых онкопациентов «Онкологика» Ольги Сергеевко

2.2. Сокращенное наименование: Благотворительный фонд «Онкологика»

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

2.4. Фактический (почтовый) 115162, Москва, ул. Шаболовка, д. 31 Б, подъезд 3, этаж 6

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

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

2.7. Новая редакция Устава утверждена 27.10.2023г.

Филиалов и представительств нет.

Обособленных подразделений нет.

2.8. Численность работников по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляла 7 человек, из них сотрудников списочного состава 6 чел., в т.ч. внешних совместителей 1, работников, выполняющих работы по договорам гражданско-правового характера 58.

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

2.10. Органы управления и надзора Фонда.

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

Председатель совета фонда: Сергеенко М.А.

Единоличный исполнительный орган: Президент Сергеенко М.А.

Состав Попечительского Совета в 2024г.: Рацин О.З., Немков А.В., Количев С.А., Андреев А.Г., Селютин М.И., Белай О.В., Митрофанов П.С., Давыдов Е.А., Есаулкова Т.С., Гармаш В.В.

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

3. 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.

Учетная политика сформирована в соответствии с Федеральными законами от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и от 12 января 1996 года N 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 (финансовая) отчетность Фонда подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

В 2024 г. на деятельность организаций в Российской Федерации оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. А именно - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

НКО принимает во внимание указанные факторы.

Оценка руководства НКО последствий влияния микро- и макроэкономических условий на деятельность:

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

У учредителей и руководства НКО отсутствует намерение ликвидировать организацию или существенно сократить ее деятельность.

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.

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

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

Получаемые средства целевого финансирования Фонд отражает на счете 86 «Целевое финансирование» в момент зачисления средств на счета Организации.

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).

Доля общехозяйственных затрат, распределенная на коммерческую, списывается ежемесячно на финансовый результат в дебет счета 90 «Продажи».

(Основание: пункт 3 статьи 24 Закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ, пункт 9 ПБУ 10/99, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

Прямые расходы:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды.

Косвенные расходы: прочие затраты

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" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Фонд ведет свою деятельность за счет источников формирования имущества Фонда в денежной и иных формах, а именно:

- регулярные и единовременные поступления от Учредителей Фонда,
- добровольные имущественные взносы и пожертвования, в т.ч. носящие целевой характер, предоставляемые гражданами и юридическими лицами,
- доходы, получаемые от собственности Фонда,
- поступления от деятельности по привлечению ресурсов,
- дивиденды, получаемые по акциям, облигациям, другим ценным бумагам и вкладам,
- труд добровольцев и другие не запрещенные законодательством РФ поступления.

К мероприятиям целевого назначения в рамках хозяйствования Фонда относятся следующие:

- содержание Фонда;
- финансирование инвестиционных расходов;
- финансирование текущих расходов;
- иные статьи расходов, необходимые для осуществления уставной деятельности Фонда.

Фонд осуществляет свою деятельность в рамках Финансового плана.

Аналитический учет на счете 86 ведется:

- по источникам финансирования;
- по осуществляемым целевым программам и проектам;
- по статьям сметных расходов.

Единицей учета финансовых вложений является партия.

Несущественные затраты при приобретении финансовых вложений учитываются в первоначальной стоимости финансовых вложений.

Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

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.

По долговым ценным бумагам и займам расчет дисконтированной стоимости не производится.

При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по фактической себестоимости.

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

Капитальные вложения

Учет затрат на капитальные вложения начиная с 2022г. осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

При переходе на ФСБУ 26/2020 НКО применяет стандарт перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются затраты на:

- приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, технические осмотры, техническое обслуживание);
- доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- проведение пусконаладочных работ, испытаний,
- приобретение программного обеспечения, необходимого для осуществления капитальных вложений.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в капитальные вложения, включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично не денежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты не денежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.
(Основание: пункт 14 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения")

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 Обесценение активов.

Авансы, выданные по договорам на создание капитальных вложений, не тестируются на обесценение. По таким авансам создается резерв по сомнительным долгам.

Учет основных средств

С 01.01.2022 Организация применяет для учета основных средств нормы ФСБУ 6/2020, утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Порядок перехода на ФСБУ 6/2020 - альтернативный.

При переходе на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, проводит единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и настоящей учетной политикой.

Основание: п. п. 48, 49 ФСБУ 6/2020

НКО признает на начало отчетного периода (2022г.) накопленную амортизацию, определяя ее в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из первоначальной стоимости, признанной до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. При этом другие составляющие балансовой стоимости основных средств не пересчитываются, сравнительные показатели за период, предшествующий отчетному, также не пересчитываются. Накопленный за балансом износ основных средств списывается.

Сальдированный результат корректировки составляющих балансовой стоимости основных средств в части влияния на чистые активы НКО относится на статью (статьи) целевого финансирования бухгалтерского баланса ("Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества").

Основание: Рекомендация Р-135/2022-НКО "Переход на новый порядок учета основных средств в некоммерческих организациях" // Бухгалтерский методологический центр.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Переоценка основных средств не производится. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)
- д) стоимость объекта 100 000 руб. и более за единицу.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования, которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Основные средства на отчетную дату оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения (все группы, кроме инвестиционной недвижимости). Инвестиционная недвижимость отражается по переоцененной стоимости.

Активы, первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб. объектами ОС не признаются, затраты на приобретение и создание таких активов списываются в расходы текущего периода.

Для обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов организуется забалансовый учет. (Основание: п.5 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются в момент принятия к учету.

Организация применяет линейный метод амортизации. Сумма амортизации объекта ОС исчисляется таким образом, чтобы к концу срока использования балансовая стоимость объекта стала равна его ликвидационной стоимости.

Основные средства и капитальные вложения проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО 36 «Обесценение активов» и внутренней Методики по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов на конец отчетного периода.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 6-ти месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

- Оборудование – 3-5 лет;
- Мебель – 3-10 лет;
- Вычислительная техника – 3-5 лет;
- Прочее – 3-5 лет.

Амортизация начисляется на разницу между балансовой и ликвидационной стоимостью в течение всего срока полезного использования.

При этом, ликвидационная стоимость может быть признана нулевой, в случаях, когда:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце СПИ;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть надежно определена.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете. *Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"*

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ежегодно элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) проверяются и в случае необходимости пересматриваются.

Уровень существенности, при превышении которого необходим обязательный пересмотр элементов амортизации - 10 процентов от балансовой стоимости ОС. *Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020*

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в расходах того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Забалансовый учет аренды применяется только для договоров со сроком аренды менее 12 месяцев и не удовлетворяющим критериям балансового учета арендных обязательств. Информация о наличии и движении основных средств, арендованных организацией, отражается за балансом по балансовой стоимости арендодателя на основании Справки о балансовой стоимости объекта основных средств. При отсутствии информации об учетной стоимости основного средства объект учитывается по расчетной стоимости, которая является произведением ежемесячной арендной платы по договору аренды основного средства и срока аренды по договору в месяцах.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета, при этом в учете разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затратами на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Использование целевых средств на приобретение основных средств стоимостью более 100 тыс. руб. и других внеоборотных активов отражается по счету учета средств целевого финансирования в разрезе соответствующего источника в корреспонденции со счетом учета «Добавочного капитала» в составе Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества. (Основание: п. 15, 16 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)", Примечания 6 к бухгалтерскому балансу, форма которого утверждена Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (Приложение N 1).)

Начисленная амортизация списывается в уменьшение использованных средств Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества.

Аренда у арендатора ФСБУ 25/2018.

Учет аренды начиная с 2022г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом (ППА) принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

(Основание: п. п. 49, 50 ФСБУ 25/2018)

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее-ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в балансе в составе строки "Основные средства".

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Амортизация начисляется линейным методом.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Указанное выше право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

(Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

изменения условий договора аренды;

изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. 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. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте "е" пункта 7 ФСБУ 25, которые учтены в составе арендных платежей.

По договорам лизинга годовая ставка дисконтирования определяется как отношение превышения всех платежей по договору лизинга над ценой приобретения актива с поправкой на срок лизинга, переданного в лизинг.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с порядком, указанным выше, то применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. В частности, по договорам аренды, не являющимся договорами лизинга.

Ставка дисконтирования пересматривается: при изменении величины обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Ежемесячная сумма начисленной амортизации по ППА включается в состав расходов по обычным видам деятельности и относится на счета 20, 25, 26 в зависимости от того, для чего используются арендованные активы (п. п. 5, 16, 18 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

В составе расходов НКО-арендатор признает проценты и амортизацию ППА. Если арендуемые активы используются в операционной деятельности (СМР, изготовление продукции, добыча, содержание аппарата управления), то проценты включаются в состав прочих расходов ежемесячно (Д91.2 К 76.07.5). Величина процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. В течение срока аренды обязательство увеличивается на сумму процентов и уменьшается на уплаченные арендные платежи (п. п. 18, 19, 20 ФСБУ 25/2018, п. п. 11, 18 ПБУ 10/99).

Организация в отчетном и сравнительном периоде не заключала договоры аренды, по которым в соответствии с ФСБУ 25/2018 следует признавать в отчетности право пользования активом и обязательство по аренде.

Учет финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений является единица вложения.

В первоначальную стоимость финансовых вложений включаются все прямые затраты, в том числе несущественные.

Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, производится по текущей рыночной стоимости на отчетную дату путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Корректировки производятся ежеквартально.

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.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения. Тестирование на обесценение производится ежеквартально.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее – НМА), начиная с 2024 года, ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Переходные положения

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (применительно к капвложениям в НМА) перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Квалификация объектов в составе НМА

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;
- и др.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

На основании установленного срока полезного использования объекты НМА включаются в следующие группы амортизации.

Группа амортизации	Срок полезного использования объекта
1	От 1 до 2-х лет
2	Свыше 2-х до 3-х лет
3	Свыше 3-х до 5-ти лет
4	Свыше 5-ти до 7-ми лет
5	Свыше 7-ми до 10-ти лет
6	Свыше 10-ти до 15-ти лет
7	Свыше 15-ти до 20-ти лет
8	Свыше 20-ти до 25-ти лет
9	Свыше 25-ти до 30-ти лет
10	Свыше 30-ти лет

Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения:
 - процентов, связанных с капвложениями;
 - оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 13 ФСБУ 14/2022)

Организация определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

Переоценка и обесценение НМА

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: п. п. 3, 43 ФСБУ 14/2022)

Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится.

(Основание: пп. "а" п. 4, п. 17 ФСБУ 26/2020)

Амортизация НМА

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

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.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

Учет оценочных значений и обязательств

Оценочным значением являются в том числе, но не ограничиваясь: сроки полезного использования активов, величина резерва под обесценение основных средств и капитальных вложений, финансовых вложений, дебиторской задолженности, материально-производственных запасов, а также величина резервов по условным фактам хозяйственной деятельности, ставка дисконтирования.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н., а также Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 167н.

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится точный расчет обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Оценка обязательства по одному работнику — это сумма, которую надо было бы ему выплатить в качестве отпускных либо как компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, если бы он уходил в отпуск или увольнялся непосредственно на отчетную дату (разд. I Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Величина резерва на оплату отпусков включает страховые взносы (разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше/меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается/увеличивается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы/расходы.

Резервирование расходов по сомнительным долгам производится по дебиторской задолженности в разрезе договора в размере 100% при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 360 дней по решению комиссии.

Резерв предстоящих расходов не создается.

Учет запасов

Организация, начиная с отчетности за 2021г. 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 в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов.

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 одновременно 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 (финансовой) 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 под обесценение 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 оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

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

(Основание п.1 ПБУ 9/99). К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от распространения информации о спонсоре и его услугах на проводимых Фондом мероприятиях.

Организация применяет ПБУ 10/99 только в части предпринимательской деятельности.

(Основание п.1 ПБУ 10/99).

Фондом не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений создается ежегодно по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года в следующем порядке.

По состоянию на 31 декабря каждого года проводится проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также корректируется сумма созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Критерий существенности изменения расчетной стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, по сравнению с учетной стоимостью установлен в размере 5 процентов.

В зависимости от наличия обстоятельств резервы под обесценение финансовых вложений создаются в следующих размерах.

	Долговые инструменты. Нарушение должником сроков исполнения обязательства	Долговые инструменты. Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника	Долевые инструменты.
Просрочка больше 90 календарных дней	100%	100%	неприменимо
Чистые активы (ЧА), приходящиеся на долю владения Организации, отрицательные или менее балансовой стоимости финансового вложения по данным последней выпущенной бухгалтерской (финансовой) отчетности			На разницу между балансовой стоимостью финансового вложения и долей чистых активов, принадлежащих Организации. При отрицательных ЧА-100%
Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника			100%

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги". При повышении рыночной стоимости финансовых активов, по которым ранее были созданы соответствующие резервы, производятся записи по дебету счета 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги" в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы". Аналогичная запись делается при списании с баланса ценных бумаг, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

Учет кредитов и займов

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Основание: пункт 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Учет причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям

Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражаются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Основание: пункт 15 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Учет причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям

Начисленные проценты или дисконт по облигациям учитываются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Основание: пункт 16 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Фонд не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина России от 24.11.2003 N 105н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (ПБУ 17/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н;
- Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утвержденное Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 N 56н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.

ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» не применяется в связи с отсутствием активов и обязательств, выраженных в валюте.

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.

Налог на прибыль

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" не применяется в связи с тем, что Организация не является плательщиком налога на прибыль и применяет упрощенную систему налогообложения (УСН).

По строке «Налог на прибыль» «Отчета о финансовых результатах» отражена сумма налога, уплачиваемая при применении упрощенной системы налогообложения.

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 2024г.:

4.1. По строке 1150 «Основные средства» на 31.12.2024 г. отражена стоимость 1 246 тыс. руб. следующих активов:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024
Основные средства - всего	1824	0	0	1 824
в т.ч. арендованные основные средства	1824	0	0	1 824
в т.ч. амортизация	-274	0	-364	-638

Начисление амортизации по основным средствам отражается на счете 02.

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.

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 31.12.2023г.	Балансовая стоимость Долгосрочные обязательства на 31.12.2024г.
Долгосрочная аренда (офис)	8.78%	2028	1580	1 279

Обязательства по долгосрочной аренде по видам:

Вид обязательства	2023 г.	2024г.
Обязательства по долгосрочной аренде на 1 января		1580
Обязательства по долгосрочной аренде на 1 марта	1824	
Процентный расход	115	150
Оплата услуг аренды	(359)	(451)
Обязательства по долгосрочной аренде на 31 декабря	1 580	1 279

4.2. По строке 1210 в бухгалтерском балансе за 2024г. по состоянию на 31.12.2024г. отражен остаток запасов в размере 4 тыс. руб. Информация о наличии и движении запасов представлена в разделе 4.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу 2024г.

По строке 1210 в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 г. – 214 тыс. руб.

4.3. По состоянию на 31.12.2024г. краткосрочная дебиторская задолженность отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в размере 7 540 тыс. руб.

По строке 1230 в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 г. краткосрочная дебиторская задолженность составила – 7835 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 3 224 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023г.	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024г.
Дебиторская задолженность – всего, в том числе:	7 835	93 601	(93 116)	8 320
Расчеты по авансам выданным	4 848	30 471	(29 175)	6 144
Расчеты по социальному страхованию		46	(45)	1
Расчеты с подотчетными лицами	8	107	(80)	35
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 604	52 418	(52 265)	1 757
Расчеты с покупателями	1 000	1 059	(2 059)	-
Расчеты по налогам	375	8 787	(9 162)	-
Денежные документы		713	(330)	383
Резерв по сомнительным долгам				(780)

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

Долгосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024г. не имеется.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2024 составила 780 тыс. руб. В отношении данной задолженности в 2024 году был создан резерв по сомнительным долгам в сумме 780 тыс. руб. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за минусом суммы резерва по сомнительным долгам.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023г.	Увеличение	Уменьшение	Остаток на 31.12.2024г.
Финансовые вложения всего, в т.ч.:	53 000	199 400	(212 400)	40 000
Депозиты	53 000	199 400	(212 400)	49 213

- Договор 00-Ю16779-Б4 от 02.05.2023г. на сумму 10 000 тыс. руб., остаток на 31.12.2023г. - 0 тыс. руб.;
- Договор 00-Ю16779-Б8 от 20.10.2023г. на сумму 16 000 тыс. руб., остаток на 31.12.2023г. – 0 тыс. руб.;
- Договор 00-Ю16779-Б9 от 15.11.2023г. на сумму 19 000 тыс. руб., остаток на 31.12.2023г. – 0 тыс. руб.;

- Договор №00-Ю16779 от 28.08.2023г. на сумму 8 000 тыс. р., остаток на 31.12.2023г. – 0 р.
- Договор № ДЕППИБ-24-771158-181от 14.11.2024г. на сумму 10 000 тыс. р., остаток на 31.12.2024г. – 10 000 р.
- Договор № БВ-Ю-810/1100-90604366/2-24 от 18.10.2024 г. на сумму 30 000 тыс. р., остаток на 31.12.2024г. – 30 000 р.

Все финансовые вложения являются краткосрочными, со сроком погашения в 2025 г.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2024 году не создавался и на 31.12.2024 отсутствует.

4.5. По строке 1250 «Денежные средства» отражен остаток денежных средств на 31.12.2024г. на расчетных счетах Фонда в размере 17 786 тыс. руб., в т.ч. депозит менее 3-х месяцев 9 213 тыс. руб. Остаток денежных средств на расчетных счетах составлял на 31.12.2023г. – 7 619 тыс. руб.;

4.6. По строке 1350 «Целевые средства» отражен остаток целевых средств на 31.12.2024г. в размере 59 940 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023г.	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024г.
Целевые средства	65 638	154 687	(160 385)	59 940

В отчётном 2024 году Фонд имел следующие основные поступления и списания.

Добровольные имущественные взносы и пожертвования – 142 691 тыс. руб., в т. ч. ФПГ - 12 295 тыс. руб.

Целевые взносы – 505 тыс. руб.

Прибыль от приносящей доход деятельности – 11 427 тыс. руб. (в п. 4.5 Пояснительной записки и в Форме 2 Бухгалтерской (финансовой) отчетности)

Прочее – 64 тыс. руб.

В 2023 и 2024 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 – 160 385 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 – 134 395 тыс. руб.

По строке 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)» отражены следующие целевые расходы по заработной плате – 15 973 тыс. руб.

По строке 6324 «содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме транспорта)» – 1 230 тыс. руб.;

По строке 6326 «Прочие» раздела «Расходы на содержание аппарата управления», Отчета о целевом использовании средств отражены следующие административные расходы – 4 087 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 следующие целевые расходы – 4 700 тыс. руб.

Расходование денежных средств проводилось в соответствии с утвержденной сметой Фонда на 2024 год. Нецелевого использования денежных средств в 2024 году не было.

В 2023 году Фонд имел следующие основные поступления и списания.

Добровольные пожертвования – 109 966 тыс. руб., в т.ч. из фонда Президентских грантов (далее ФПГ) 10 430 тыс. руб.;

Прибыль от приносящей доход деятельности – 4 917 тыс. руб. (в п. 4.5 Пояснительной записки и в Форме 2 «Отчет о финансовых результатах» Бухгалтерской (финансовой) отчетности)

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.

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

По строке 6350 «Прочие» Отчета о целевом использовании средств отражены следующие целевые расходы – 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.

4.7. В отчете о финансовых результатах деятельности Фонда за 2024г. отражены следующие показатели: По строке 2110 отражены полученные доходы от коммерческой деятельности в размере – 1 059 тыс. руб.;

По строке 2320 отражены полученные доходы по процентам, начисленным от размещенных депозитах в размере – 9 031 тыс. руб.

По строке 2340 отражены прочие внереализационные доходы – 2 841 тыс. руб.

По строке 2410 отражен расход по налогу на УСН в размере 437 тыс. руб.

Чистая прибыль, отраженная по строке 2400 составила 11 426 тыс. руб.

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 депозитов 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 4917 тыс. руб.

4.8. По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражен остаток кредиторской задолженности на 31.12.2024 г. в сумме 3 233 тыс. руб., на 31.12.2023 г. в сумме 1 468 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023г.	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024г.
Кредиторская задолженность – всего, в том числе:	1 468	87 431	(85 666)	3 233
расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 044	64 020	(62 678)	2 386
расчеты с покупателями и заказчиками		938	(300)	638
расчеты по налогам и сборам	424	22 473	(22 688)	209

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной. Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 не выявлена.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023г.	Погашено	Признано	По состоянию на 31.12.2024г.
Оценочные обязательства - всего	1 532	1962	2 493	2 063
в том числе оценочные обязательства по вознаграждениям	1 474	1887	2 426	2 012
в том числе оценочные обязательства по страховым взносам	58	75	67	51

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

5.1. Связанные стороны

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 – Рацин О.З., Немков А.В., Количев С.А., Андреев А.Г., Селютина М.И., Белая О.В., Митрофанов П.С., Давыдов Е.А., Есаулкова Т.С., Гармаш В.В.

В 2024 г. Фонд начислил краткосрочные вознаграждения (зарботная плата) ключевому управленческому персоналу на общую сумму 11774 тыс. руб. Указанные суммы включают НДФЛ. Страховые взносы 193 тыс. руб.

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

2023 г. Фонд начислил краткосрочные вознаграждения (заработная плата) ключевому управленческому персоналу на общую сумму 7118 тыс. руб. Указанные суммы включают НДФЛ. Страховые взносы 159 тыс. руб.

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

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

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

В 2024 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. Информация об исправлении ошибок.

Данная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 г. является исправленной и заменяет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2024 год от 30.03.2025г. Основанием для пересмотра является внесение дополнений и исправлений в текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2024г.

8. 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.

9. Условные факты и прочие условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и по дате 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.

10. События после отчетной даты

Корректирующие или не корректирующие события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с федеральными стандартами учета и отчетности, не установлены.

Президент



Сергеенко М.А.

10.07.2025 г.



Всего прошито, пронумеровано и скреплено печатью

Сорок восемь (48) листов.

Руководитель аудита

ООО «РБ»  / Жеребилов А.И.

