



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской отчетности
Благотворительного фонда
«Центр развития некоммерческих организаций
и поддержки гражданских инициатив»
за 2022 год



Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская фирма «СОВА»

ИНН 5609028675/КПП 561001001

Тел. (3532) 507-123

(3532) 508-123

E-mail: sova-orenburg@mail.ru

Сайт: www.sovaorenburg.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителю Благотворительного фонда «Центр развития некоммерческих организаций и поддержки гражданских инициатив»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Благотворительного фонда «Центр развития некоммерческих организаций и поддержки гражданских инициатив», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета о целевом использовании средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Благотворительного фонда «Центр развития некоммерческих организаций и поддержки гражданских инициатив» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и использование целевых средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и Совета фонда за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки

годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет фонда несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении 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 отчетности.

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

- а. выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской 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 аудируемого лица;
- в. оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г. делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадежным, 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д. проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом фонда, доводя до его 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.

Директор ООО «АФ «СОВА»

**Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение**



А.В. Аксеничев
ОРНЗ 21706025512

Е.В. Белоусова
ОРНЗ 21706104328

14 августа 2023 года

Аудируемое лицо

Полное наименование:

Благотворительный фонд «Центр развития некоммерческих организаций и поддержки гражданских инициатив»

Государственный регистрационный номер (ОГРН):

1165658068564

Место нахождения:

Россия, 460048, Оренбургская область, г. Оренбург, ул. Есимова, д. 7, кв. 48

Аудиторская организация

Наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская фирма «СОВА»

Государственный регистрационный номер (ОГРН):

1025600886849

Место нахождения:

Россия, 460000, г. Оренбург, ул. Кобозева, д. 1

Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация:

Саморегулируемая организация аудиторов
Ассоциация «Содружество»

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:

11606067573

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Организация	БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД "ЦЕНТР РАЗВИТИЯ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ПОДДЕРЖКИ ГРАЖДАНСКИХ ИНИЦИАТИВ"	по ОКПО	31	12	2022
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	03899159		
Вид экономической деятельности	Предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки	по ОКВЭД 2	5610221000		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКФС / ОКФС	88.99		
	Собственность благотворительных организаций	по ОКФС / ОКФС	70401	50	
Благотворительные фонды / организаций		по ОКФС	384		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ			
Местонахождение (адрес)	460060, Оренбургская обл, Оренбург г, Есимова ул, дом № 7, квартира 48				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☒ ДА ☐ НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	ООО "Аудиторская фирма "СОВА"				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	5609028675		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1025600886849		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	75	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	75	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п3.1	Запасы	1210	-	7 757	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
п3.2	Дебиторская задолженность	1230	20	-	53
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
п3.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 623	1 034	6 527
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	2 643	8 791	6 580
	БАЛАНС	1600	2 643	8 866	6 580

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
п3.4	Целевые средства	1350	2 593	8 732	6 441
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	75	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	2 593	8 807	6 441
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
п3.2	Кредиторская задолженность	1520	-	17	139
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.11	Оценочные обязательства	1540	50	42	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	50	59	139
	БАЛАНС	1700	2 643	8 866	6 580

Руководитель



Голмачева Наталья
Владимировна
(расшифровка подписи)

14 августа 2023 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация **БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД "ЦЕНТР РАЗВИТИЯ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ПОДДЕРЖКИ ГРАЖДАНСКИХ ИНИЦИАТИВ"**

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		
Д	0710002		
)	31	12	2022
В	03899159		
Н	5610221000		
В	88.99		
2			
С	70401	50	
И	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	-	46
	Себестоимость продаж	2120	-	(45)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	1
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	1
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-	1
	Налог на прибыль	2410	-	(1)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 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	-	-
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

Толмачева Наталья
Владимировна

(подпись)

(расшифровка подписи)

14 августа 2023 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация **БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД "ЦЕНТР РАЗВИТИЯ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ПОДДЕРЖКИ ГРАЖДАНСКИХ ИНИЦИАТИВ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

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

Организационно-правовая форма / форма собственности

Форма по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по
ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

	Коды		
Д	0710003		
))	2022	12	31
Д	03899159		
Н	5610221000		
б	88.99		
2			
	70401	50	
С			
1	384		

Благотворительные фонды

**Собственность
благотворительных
организаций**

Единица измерения: в тыс. рублей

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
п3.4	Остаток средств на начало отчетного года	6100	8 732	6 441
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
п3.4	Целевые взносы	6220	4 726	2 763
п3.4	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	225	3 522
п3.4	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	46
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	4 951	6 331
п3.6	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	10 942	3 951
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	8 069	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	564	1 664
	иные мероприятия	6313	2 309	2 287
п3.7	Расходы на содержание аппарата управления	6320	82	42
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	-	-
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	9	42
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	73	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	-	-
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
п3.8	Прочие	6350	66	47
	Всего использовано средств	6300	11 090	4 040
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	2 593	8 732

Руководитель



**Толмачева Наталья
Владимировна**
(подпись) (расшифровка подписи)

14 августа 2023 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
БФ «ЦЕНТР РАЗВИТИЯ НКО»
ЗА 2022 ГОД**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Общая информация об Организации

Благотворительный Фонд «Центр развития НКО и поддержки гражданских инициатив» (далее - Фонд) образован 14 июля 2016 года.

Учредителем Фонда является гражданка РФ Толмачева Наталья Владимировна, которая также является директором Фонда с 12.09.2016 года по дату подписания отчетности. Местонахождение Фонда: 460048, Оренбургская область, город Оренбург, улица Есимова, дом 7, квартира 48.

1.2 Основные виды деятельности

Основным видом деятельности является ОКВЭД 88.99 «Предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки»

Целью деятельности Фонда является формирование имущества и денежных средств на основе добровольных взносов, пожертвований, иных не запрещенных законом поступлений и использования данного имущества для осуществления благотворительной деятельности, направленной на оказание материальной и иной помощи, а также консультационная и методическая поддержка инициативных граждан и добровольцев, направленная на создание новых некоммерческих организаций и реализацию социально значимых проектов.

1.3. Филиалы (структурные подразделения) организации

По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 Благотворительный фонд не имеет в своем составе филиалов и представительств.

1.4. Информация о численности персонала Фонда

Среднесписочная численность сотрудников Фонда составила в 2021 и 2022 годах составила 1 человек.

1.5. Информация об исполнительных и контрольных органах Организации

Директор Фонда: Толмачева Наталья Владимировна. Иные исполнительные и контрольные органы отсутствуют.

1.6. Информация о лицензиях Фонда

По состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2022 у Фонда не имеется лицензий.

1.7. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В состав годовой бухгалтерской отчетности входят формы:

- бухгалтерский баланс,
- отчет о финансовых результатах;
- отчет о целевом использовании средств;
- пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность представляется в сроки и составе, предусмотренных законодательством и федеральными стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основа составления

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована Фондом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерский учет ведется бухгалтером, а при его отсутствии директором Фонда.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

Учет хозяйственных операций, активов и обязательств ведется обособленно по каждому виду Благотворительной программы и целевому назначению пожертвования.

Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.

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

Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности (пункты 9 и 14 ПБУ 22/2010).

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности - тыс. руб.

В Фонде применяется упрощенная система налогообложения (объект налогообложения - доходы).

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

У нас нет НМА, поэтому в пояснительных к БО 2021-2022г они не указывались.

Далее приведен новый стандарт, который станет обязательным к применению с 01 января 2023 года или после этой даты. Фонд не принял такой стандарт досрочно.

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» заменяет собой ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». В рамках такой замены уточнены отдельные понятия, скорректированы характеризующие нематериальные активы признаки, введена возможность применения лимита стоимости нематериального актива при принятии его к учету, уточнен состав нематериальных активов, уточнен порядок амортизации, переоценки нематериальных активов, введена обязательная проверка нематериальных активов на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Положения нового стандарта применяются начиная с годовых периодов, начинающихся с 01 января 2024 года.

В настоящее время руководство Фонда изучает положение нового стандарта, их влияние на Фонд и сроки их применения. Ожидается, что новые стандарты не окажут существенного влияния на показатели и представление бухгалтерской отчетности Фонда.

В 2022 году Фонд применил следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета, ставшие обязательными к использованию для годовых периодов, начинающихся 01 января 2022 года:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», заменившее собой ПБУ 6/01 «Учет основных средств».
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Применение новых федеральных стандартов бухгалтерского учета не оказало существенного влияния на представление бухгалтерской отчетности, Фондом выбран вариант альтернативного первого применения указанных стандартов, то есть без изменения данных сравнительного периода бухгалтерской отчетности.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 Фонд не имеет активов или обязательств в иностранной валюте.

2.3. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Фонд, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств:

с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей.

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

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020).

2.4. Оценка основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств в зависимости от видов поступления исчисляется согласно ФСБУ 6/2020.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат предприятия на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;

- таможенные пошлины и иные платежи;
- не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением основных средств.

Переоценка объектов основных средств не производится.

2.5. Выбытие основных средств

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. (Основание п. 40 ФСБУ 6/2020)

2.6. Затраты на ремонт основных средств

Затраты на текущий и капитальный ремонт основных средств включаются в расходы уставной деятельности фонда отчетного периода (ФСБУ 6/2020).

2.7. Способ начисления амортизации

Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.8. Сроки полезного использования

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

2.9. Запасы

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

2.10. Затраты на приобретение материалов

Фактические затраты на приобретение материально – производственных запасов включают:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально – производственных запасов;
- таможенные пошлины и иные платежи;
- не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материально – производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально – производственных запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально – производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально – производственных запасов.

2.11. Оценка товаров при отпуске

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по методу ФИФО (пункт 36 ФСБУ 5/2019)

2.12. Определение дебиторской задолженности

Под дебиторской задолженностью понимается:

- задолженность других организаций, работников и физических лиц данного предприятия за купленную продукцию, оказанные услуги, выполненные работы;
- выданные в подотчет денежные средства;
- выданные авансы и т.д.

2.13. Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

2.14. Резерв по сомнительной задолженности

Фонд создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Если в отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату имеется уверенность в погашении, то резерв по данному долгу не создается.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

Величина резерва по сомнительным долгам зависит от срока сомнительной задолженности:

- 100 % от суммы сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней;
- 50 % от суммы сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно).

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не создается.

2.15. Займы и кредиты

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

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

Кредиты и займы делятся на краткосрочные и долгосрочные в соответствии с ПБУ 15/2008.

2.16. Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

2.17. Учет коммерческих расходов

Коммерческие расходы, накопленные на счете 20 «Общепроизводственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-02-1 «Себестоимость

продаж») в случае осуществлением фонда коммерческой деятельности для реализации уставных целей.

2.18. Управленческие расходы Фонда

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для обобщения информации об управленческих и хозяйственных расходах, не связанных с производственным процессом.

Общехозяйственные расходы собираются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» с кредита счетов учета затрат Фонда.

Расходы, учтенные на счете 26, списываются в дебет счетов 86-02 «Прочее целевое финансирование и поступления» на соответствующий субсчет реализуемой благотворительной программы.

Порядок распределения общехозяйственных расходов между отдельными объектами регулируется утвержденной сметой реализации социальной или благотворительной программы.

Аналитический учет по счете 26 «Общехозяйственные расходы» ведется по каждой статье и месту возникновения затрат.

2.19. Недостачи и потери от порчи ценностей

В соответствии с пунктом 30 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов недостача запасов и их порча списываются со счета «Недостачи и потери от порчи ценностей» в пределах норм естественной убыли на счета учета затрат; сверх норм - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи запасов и их порчи списываются на финансовые результаты в части коммерческой деятельности Фонда, на увеличение расходов в части некоммерческой деятельности Фонда. Нормы убыли могут применяться лишь в случаях выявления фактических недостач.

2.20. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал в фонде не формируется

Добавочный капитал не формируется.

Резервный капитал формируется по сомнительным долгам и неиспользованным отпускам.

2.21. Признание доходов (выручки)

Выручка от оказания коммерческих услуг отражается в учете записями по кредиту счета 90 «Продажи» по мере поступления денежных средств.

2.22. Целевое финансирование

Получение средств целевого финансирования отражается в момент поступления сразу по кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

Использование целевых средств отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование», к которому открываются субсчета по каждой из целевых программ.

3. ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Статьи Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022, Отчета о финансовых результатах за 2022 и Отчета о целевом использовании средств за 2022 год содержат ссылки на пояснения, как этого требует пункт 28 Приказа Минфина РФ от 6 июля 1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». Все ссылки в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и отчете о целевом использовании средств даны на текстовые пояснения.

Бухгалтерская отчетность Фонда состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств и пояснений к ним. (Информация Минфина РФ «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2011)», п.2 ст.14 Закона №402-ФЗ)

3.1. Запасы

Запасы по состоянию на 31.12.2022г отсутствуют (31.12.2021: 7 757 тыс. рублей).

3.2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 составляла: 20 тыс. руб. (31.12.2021: отсутствовала). По состоянию на 31 декабря 2021 и 2022 годов необходимость в создании по сомнительной задолженности отсутствовала.

Состав дебиторской задолженности отражен в таблице ниже.

ВИД	тыс. руб.	
	2021 г.	2022 г.
Налоги и взносы	0	0
Авансы поставщикам	0	20
Прочие	0	0
ИТОГО:	0	20

3.3. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства и эквиваленты» отражен остаток денежных средств на расчетных счетах в банках. По состоянию на 31.12.2021 остаток равен 1 034 тыс. руб. и на 31.12.2022 равен 2623 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства на расчетных счетах Фонда не имеют признаков обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов у Фонда отсутствуют существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые были бы недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов средства в аккредитивах, открытых в пользу Фонда, отсутствуют.

3.4. Целевые средства

Остаток целевых средств Фонда по состоянию на 01.01.2022 составлял 8 732 тыс. руб. добровольные и благотворительные пожертвования (01.01.2021: 6 441 тыс. рублей).

Источниками формирования имущества фонда и средств фонда в 2022 году являлись:

- Целевые взносы (полученные гранты) – 4 726 тыс. руб. (2021 год: 2 763 тыс. рублей);
- Благотворительные имущественные взносы и пожертвования – 225 тыс. руб. (2021 год: 3 522 тыс. рублей);
- Прибыль за отчетный период отсутствовала (2021 год: 46 тыс. рублей)

За период с января по декабрь 2022 года в Фонд поступило денежных средств в сумме 4 951 тыс. руб. (2021 год: 6 331 тыс. рублей).

За отчетный период Фондом было израсходовано 11 090 тыс. руб. (2021 год: 4 040 тыс. рублей), в том числе:

- проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п. – 564 тыс. руб. (2021 год: 1 664 тыс. рублей);
- расходы на реализацию социальных проектов – 10 378 тыс. руб. (2021 год: 3 951 тыс. рублей);
- расходы на содержание аппарата управления в сумме 82 тыс. руб. (2021 год: 42 тыс. рублей).

3.5. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 отсутствовала (31.12.2021: 17 тыс. рублей).

3.6. Расходы на целевые мероприятия Фонда

В рамках осуществления уставной деятельности в 2022 г. осуществлены расходы на целевые мероприятия Фонда в сумме 10 942 тыс. руб. (в 2021 г.: 3 951 тыс. руб.).

(тыс. руб.)		
ВИД РАСХОДА	2021 г.	2022 г.
Иные благотворительные мероприятия	2 287	2 309
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	1 664	564
Благотворительные и социальные программы	0	8 069
ИТОГО:	3 951	10 942

3.7. Расходы на содержание аппарата управления

(тыс. руб.)		
ВИД РАСХОДА	2021 г.	2022 г.
Заработная плата и страховые взносы	42	9
Служебные командировки	0	73
ИТОГО:	42	82

3.8. Прочие расходы

(тыс. руб.)		
ВИД РАСХОДА	2021 г.	2022 г.
Банковские расходы	23	16
Прочие	24	50
ИТОГО:	47	66

3.9. Налогооблагаемая прибыль и налог при применении упрощенной системы налогообложения

Налог, при применении упрощенной системы налогообложения, за 2022 г. отсутствовал из-за отсутствия коммерческих расходов (2021 год: 1 тыс. рублей).

3.10. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Фондом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Дочерние и зависимые хозяйственные Фонда отсутствуют, полный перечень связанных сторон представлен ниже.

Наименование связанной стороны	Характер отношений (доля владения, группа связанных сторон)	Характер проводимых операций (типы, цели)	Дата начала / прекращения признания лица связанной стороной
Ключевой управленческий персонал			
Толмачева Н.В.	Директор Фонда с 14.07.2016	Деятельность в рамках корпоративных отношений	с 14.07.2016
Учредители			
Толмачева Н.В.	Учредитель, 100%	Деятельность в рамках корпоративных отношений, иных операций не проводилось	с 01.07.2016
Совет Фонда			
Толмачева Н.В.	Председатель Совета Фонда	Деятельность в рамках корпоративных отношений, иных операций не проводилось	с 14.07.2016
Чертова Е. Н.	Член Совета Фонда	Операций не проводилось	с 14.07.2016
Толмачев Д. В.	Член Совета Фонда	Операций не проводилось	с 14.07.2016
Журавлева Т. А.	Член Совета Фонда	Операций не проводилось	с 14.07.2016
Попечительский совет			
Волков А.Н.	Член попечительского совета	Операций не проводилось	с 14.07.2016
Коллеров К.А.	Член попечительского совета	Операций не проводилось	с 14.07.2016
Кулагин Е.М.	Член попечительского совета	Операций не проводилось	с 14.07.2016
Курушкин О.Д.	Член попечительского совета	Операций не проводилось	с 14.07.2016
Цехан М.С.	Член попечительского совета	Операций не проводилось	с 14.07.2016
Чертов В.А.	Член попечительского совета	Операций не проводилось	с 14.07.2016

В 2022 и 2021 годы Фонд не проводил операций со связанными сторонами, выплаты основному управленческому персоналу не проводились.

Статья 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ требует раскрытия следующей информации по бенефициарным владельцам. Лица, под контролем либо значительным влиянием которых находится организация – Толмачева Наталья Владимировна.

3.11. Оценочные и условные обязательства

Судебных дел, в которых Фонд выступает в роли истца/ответчика нет. Создание оценочных обязательств не требуется.

По состоянию на 31 декабря 2022 года оценочные обязательства Фонда представляют собой сумму неиспользованных отпусков руководителя Фонда и составляют 50 тыс. рублей (31.12.2021: 42 тыс. рублей).

По состоянию на 31.12.2022 Фонд не выступает поручителем за обязательства третьих лиц.

3.12. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2021 и 2022 годах прекращенные операции и чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали, и, соответственно, их последствия отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Фонд не имел долгосрочных активов к продаже.

3.13. События после отчетной даты

Существенных фактов хозяйственной жизни, которые оказывают или могут оказать влияние на финансовое положение, финансовый результат или движение денежных средств после отчетной даты до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Директор фонда

Л.В. Толмачева

14.08.2023г



Прошнуровано
Пронумеровано
Количество листов



Получено:

«18» августа 2013 г.

14 час. 09 мин.

Ответственное лицо:

директор

Т. М. Мещерякова

(должность)

Т. М. Мещерякова

(расшифровка подписи)

