



АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА  
«АКЦИЯ»

---

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ООО «АКГ «АКЦИЯ»  
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА ДОСТОВЕРНОСТИ  
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОГО ФОНДА  
«АНТОН ТУТ РЯДОМ»  
ЗА ПЕРИОД С 01.01.2023 ПО 31.12.2023**

Москва, 2024 г.



**Учредителю Благотворительного Фонда  
«АНТОН ТУТ РЯДОМ»**

**Президиуму Благотворительного Фонда  
«АНТОН ТУТ РЯДОМ»**

**Исполнительному директору Благотворительного Фонда  
«АНТОН ТУТ РЯДОМ»**

### **АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО**

Благотворительный фонд «АНТОН ТУТ РЯДОМ». ОГРН 1137800004748 от 28.05.2013, адрес: 197046, Санкт-Петербург, Троицкая площадь П.С., дом №1.

### **МНЕНИЕ**

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Благотворительного фонда «АНТОН ТУТ РЯДОМ» по состоянию на 31.12.2023 г., состоящей из:

- Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г.;
- Отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- Отчета о целевом использовании средств за 2023 год;
- Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность Благотворительного фонда «АНТОН ТУТ РЯДОМ» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Благотворительного фонда «АНТОН ТУТ РЯДОМ» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности за 2023 год, целевое использование средств и их движение в 2023 году в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Благотворительному фонду «АНТОН ТУТ РЯДОМ» 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 иные 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 ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА УПРАВЛЕНИЕ И СОСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Руководство Благотворительного фонда «АНТОН ТУТ РЯДОМ» несет ответственность за подготовку указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Благотворительного фонда «АНТОН ТУТ РЯДОМ» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

Президиум Благотворительного фонда «АНТОН ТУТ РЯДОМ» несёт ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Благотворительного фонда «АНТОН ТУТ РЯДОМ».

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская 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 Международными стандартами аудита, 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 бухгалтерской отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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;
- 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;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- 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 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 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.
- 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 Президиумом Благотворительного фонда «АНТОН ТУТ РЯДОМ», 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.

**Генеральный директор  
ООО «АКГ «Акция»**



**Михаил Юрьевич Струков**  
(квалификационный аттестат  
Минфина РФ по общему аудиту  
№К001515 от 26.09.1996,  
ОРНЗ 22006056778)

**Руководитель аудита,  
по результатам которого  
составлено Аудиторское  
заключение:**



**Михаил Юрьевич Струков**  
(ОРНЗ 22006056778)



**Аудитор:**

Аудиторская организация ООО «АКГ «Акция»,  
ОГРН 1027700491092 от 04.12.2002,  
Свидетельство о государственной регистрации №001.163.906 от 09.09.1999.  
Член Саморегулируемой организации аудиторов  
Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),  
запись в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС  
от 03.03.2020 за основным регистрационным номером (ОРНЗ) 12006081415.  
Местонахождение: 127106, г. Москва, ул. Гостиничная, д.9А.  
Адрес офиса: 127106, г. Москва, ул. Гостиничная, д.9А, офис 238,  
E-mail: [info@akcia.ru](mailto:info@akcia.ru), сайт: <http://akcia.ru>.

**16 сентября 2024 года**

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2023 г.

Организация	<b>Благотворительный Фонд "Антон тут рядом"</b>	Дата (число, месяц, год)	<b>31 12 2023</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	<b>23056457</b>		
Вид экономической деятельности	<b>Предоставлению прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки</b>	ИНН	<b>7813291528</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Собственность благотворительных организаций</b>	по ОКВЭД 2	<b>88.99</b>		
<b>Благотворительные фонды</b>	<b>/</b>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>70401</b>	<b>50</b>	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	<b>384</b>		
Местонахождение (адрес)	<b>197046, Санкт-Петербург г, внутригородская территория муниципальный округ Посадский, Троицкая П.С. пл, дом 1</b>				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора  
**ООО "АКГ "АКЦИЯ"**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	<b>7715216265</b>
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	<b>1027700491092</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
1.1	Нематериальные активы	1110	1 808	1 685	481
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1	Основные средства	1150	1 569	3 007	9 829
	в том числе:				
	Арендованные основные средства		1 124	2 487	7 305
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	3 378	4 692	10 311
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
4.1	Запасы	1210	9 803	6 104	3 157
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	5 763	4 837	4 392
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	70 000	45 000	11 300
3.1	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	15 687	3 852	4 752
	Прочие оборотные активы	1260	55	32	-
	Итого по разделу II	1200	101 307	59 825	23 601
	<b>БАЛАНС</b>	1600	104 685	64 517	33 912

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ</b>				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	93 729	51 850	19 103
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	2 254	2 204	3 005
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	95 982	54 054	22 109
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	309	726	-
	в том числе: Обязательства по аренде		309	726	-
	Итого по разделу IV	1400	309	726	-
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
5.3	Кредиторская задолженность	1520	3 291	2 432	1 388
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	3 581	3 488	3 110
	Прочие обязательства	1550	1 522	3 817	7 305
	в том числе: Обязательства по аренде		1 522	3 817	7 305
	Итого по разделу V	1500	8 394	9 737	11 803
	<b>БАЛАНС</b>	1700	104 685	64 517	33 912

Руководитель



(подпись)

Фильберт Елена  
Александровна

(расшифровка подписи)

8 августа 2024 г.

**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация	<b>Благотворительный Фонд "Антон тут рядом"</b>	Форма по ОКУД	<b>0710002</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2023</b>
Вид экономической деятельности	<b>Предоставлению прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки</b>	по ОКПО	<b>23056457</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Собственность благотворительных организаций</b>	ИНН	<b>7813291528</b>		
<b>Благотворительные фонды / организаций</b>		по ОКВЭД 2	<b>88.99</b>		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКОПФ / ОКФС	<b>70401</b>	<b>50</b>	
		по ОКЕИ	<b>384</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	60 684	39 059
	Себестоимость продаж	2120	(20 380)	(18 014)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	40 304	21 045
	Коммерческие расходы	2210	-	(140)
	Управленческие расходы	2220	(5 577)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	34 727	20 905
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	3 774	1 470
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	178	27
	Прочие расходы	2350	(460)	(538)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	38 219	21 864
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	(1 918)	(1 182)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	36 301	20 682

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	36 301	20 682
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Фильберт Елена  
Александровна

(расшифровка подписи)

8 августа 2024 г.

**Отчет о целевом использовании средств  
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация Благотворительный Фонд "Антон тут рядом"  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Предоставлению прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки  
 Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_  
**Благотворительные фонды** / **Собственность благотворительных организаций**  
 Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (год, месяц, число) \_\_\_\_\_  
 Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 по ОКПО \_\_\_\_\_  
 ИНН \_\_\_\_\_  
 по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
 по ОКОПФ / ОКФС \_\_\_\_\_  
 по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710003		
2023	12	31
23056457		
7813291528		
88.99		
70401		50
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	51 850	19 103
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	5 226	16 331
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	98 119	90 436
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	36 301	20 682
	Прочие	6250	-	232
	Всего поступило средств	6200	139 646	127 680
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(83 227)	(78 023)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(83 227)	(78 023)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(12 672)	(12 264)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(7 870)	(8 597)
	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	-	-
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(4 802)	(3 668)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(371)	(1 434)
	Прочие	6350	(1 497)	(3 212)
	Всего использовано средств	6300	(97 767)	(94 934)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	93 729	51 850

Руководитель \_\_\_\_\_



**Фильберт Елена  
Александровна**  
(расшифровка подписи)

8 августа 2024 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						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	1 685	-	124	-	-	-	-	-	-	1 808	-
	5110	за 2022г.	481	-	1 203	-	-	-	-	-	-	1 685	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	1 501	-	124	-	-	-	-	-	-	1 624	-
	5111	за 2022г.	243	-	1 203	-	-	-	-	-	-	1 447	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2023г.	184	-	-	-	-	-	-	-	-	184	-
	5112	за 2022г.	184	-	-	-	-	-	-	-	-	184	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	
	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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

### 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

## 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 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	124	-	(124)	-
	5190	за 2022г.	-	1 203	-	(1 203)	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	124	-	(124)	-
	5191	за 2022г.	-	1 203	-	(1 203)	-
Исключительное право на цитату "Все состоит из магии и кирпичей"							

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

Фильберт Елена  
Александровна  
(расшифровка подписи)



8 августа 2024 г.

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода				
			На начало года		Выбыло объектов		Переоценка		На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	8 031	(5 024)	1 803	-	(3 241)	-	-	9 834	(8 265)
	5210	за 2022г.	1 590	-	8 618	(277)	(5 024)	-	-	8 031	(5 024)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2023г.	-	-	247	-	(26)	-	-	149	(26)
	5211	за 2022г.	44	-	-	(44)	-	-	-	-	-
Сооружения	5202	за 2023г.	77	(51)	-	-	(26)	-	-	77	(77)
	5212	за 2022г.	77	-	-	-	(51)	-	-	77	(51)
Офисное оборудование	5203	за 2023г.	60	(45)	-	-	(15)	-	-	60	(60)
	5213	за 2022г.	175	-	-	(115)	(45)	-	-	60	(45)
Право пользования аренды	5204	за 2023г.	6 487	(4 000)	1 556	-	(2 920)	-	-	8 044	(6 920)
	5214	за 2022г.	7 305	-	1 081	-	(4 000)	-	(1 899)	6 487	(4 000)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5205	за 2023г.	1 407	(928)	-	-	(255)	-	-	1 407	(1 183)
	5215	за 2022г.	2 228	-	231	(1 052)	(928)	-	-	1 407	(928)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2023г.	-	1 803	-	(1 803)	-
	5250	за 2022г.	-	8 618	-	(8 618)	-
Плита индукционная Luxstahl ПИ 4-700	5241	за 2023г.	-	98	-	(98)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
ППА по аренде МУЗА	5242	за 2023г.	-	1 556	-	(1 556)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Надувная конструкция "Цветок"	5243	за 2023г.	-	75	-	(75)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Надувная конструкция "Цветок"	5244	за 2023г.	-	75	-	(75)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
ППА по аренде по договору УИ-104/13-Тр-1	5245	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2022г.	-	4 302	-	(4 302)	-
ППА по аренде по договору 12-A027555	5246	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2022г.	-	465	-	(465)	-
ППА по аренде по договору б/н от 01.03.2022 г. Харитонов В.В.	5247	за 2023г.	-	616	-	(616)	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
ППА по аренде по договору б/н от 15.09.2015 г. Дементьева С.П.	5248	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2022г.	-	1 001	-	(1 001)	-
ППА по аренде по договору № 12/821 от 16.10.2020 г. Григорьева Ю.А.	5249	за 2023г.	-	2 003	-	(2 003)	-
	5259	за 2022г.	-	-	-	-	-
Духханальная радиосистема с двумя ручными передатчиками SHURE BLX288E/PG58 M17		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	49	-	(49)	-
Проектор BenQ MS630ST DLP, 3200 lm, SVGA, 13000:1, 2.6 кг		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	46	-	(46)	-
Проектор Optoma EH334		за 2023г.	-	47	-	(47)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Рейсмус Makita 2012NB		за 2023г.	-	47	-	(47)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Тоннель 3.0 цвет оранжевый		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	44	-	(44)	-
Холодильник		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	44	-	(44)	-

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

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

Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	8 044	2 487	7 305
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	776	1 051
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

Фильберт Елена  
Александровна  
(расшифровка подписи)

8 августа 2024 г.



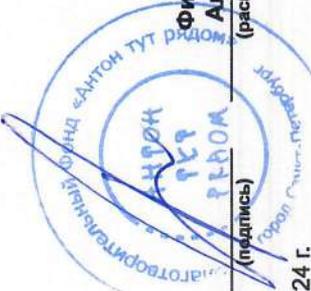
### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
						начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	первоначальная стоимость				накопленная корректировка	
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	45 000	-	1 057 500	1 032 500	-	-	-	70 000	-	-
	5315	за 2022г.	11 300	-	1 027 000	993 300	-	-	-	45 000	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	45 000	-	1 057 500	1 032 500	-	-	-	70 000	-	-
	5316	за 2022г.	11 300	-	1 027 000	993 300	-	-	-	45 000	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	45 000	-	1 057 500	1 032 500	-	-	-	70 000	-	-
	5310	за 2022г.	11 300	-	1 027 000	993 300	-	-	-	45 000	-	-

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-


  
 Руководитель (подпись) \_\_\_\_\_

Фильберт Елена  
 Александровна  
 (расшифровка подписи)

8 августа 2024 г.

**4. Запасы**  
**4.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	6 104	-	6 104	27 067	(23 368)	-	X	9 803	-	9 803	
	5420	за 2022г.	3 157	-	3 157	21 257	(18 310)	-	X	6 104	-	6 104	
в том числе:	5401	за 2023г.	2 013	-	2 013	9 539	(9 391)	-	-	2 161	-	2 161	
	5421	за 2022г.	2 028	-	2 028	6 634	(6 649)	-	-	2 013	-	2 013	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	3 957	-	3 957	16 279	(13 003)	-	-	7 233	-	7 233	
	5423	за 2022г.	896	-	896	14 192	(11 131)	-	-	3 957	-	3 957	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	134	-	134	1 249	(974)	-	-	409	-	409	
	5424	за 2022г.	232	-	232	550	(648)	-	-	134	-	134	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

## 4.2. Запасы в залоге

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



Руководитель

Фильберт Елена  
Александровна

(расшифровка подписи)

8 августа 2024 г.



## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	107	-	218	-	109	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в Де- биторскую задолжен- ность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	726	-	-	417	-	-	-	-	309
	5574	за 2022г.	726	-	-	-	-	-	-	-	726
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	2 432	69 779	-	(68 920)	-	-	-	-	3 291
	5580	за 2022г.	1 388	103 461	-	(102 417)	-	-	-	-	2 432
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	1 208	44 655	-	(44 339)	-	-	-	-	1 524
	5581	за 2022г.	499	33 450	-	(32 741)	-	-	-	-	1 208
авансы полученные	5562	за 2023г.	778	22 990	-	(22 751)	-	-	-	-	1 017
	5582	за 2022г.	668	19 705	-	(19 595)	-	-	-	-	778
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	445	1 942	-	(1 703)	-	-	-	-	684
	5583	за 2022г.	220	1 181	-	(956)	-	-	-	-	445
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	1	192	-	(127)	-	-	-	-	66
	5586	за 2022г.	1	49 125	-	(49 125)	-	-	-	-	1
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5550	за 2023г.	2 432	69 779	-	(68 920)	-	-	X	-	3 291
	5570	за 2022г.	1 388	103 461	-	(102 417)	-	-	X	-	2 432

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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



Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись)  
**Фильберт Елена Александровна**  
 (расшифровка подписи)

8 августа 2024 г.

### 6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	11 486	9 665
Расходы на оплату труда	5620	4 723	5 059
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	9 748	3 430
Итого по элементам	5660	25 957	18 154
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	25 957	18 154

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

Руководитель  **Фильберт Елена Александровна**  
(подпись) (расшифровка подписи)

8 августа 2024 г.



## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 488	3 996	(3 903)	-	3 581
в том числе:						
Оценочные обязательства по отпускам	5701	3 488	3 996	(3 903)	-	3 581



Руководитель  
Фильберт Елена  
Александровна  
(расшифровка подписи)

(подпись)

8 августа 2024 г.

### 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

  
**Фильберт Елена Александровна**  
 (расшифровка подписи)

Руководитель

8 августа 2024 г.

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		Получено	Возвращено	Получено	Возвращено
Получено бюджетных средств - всего	5900	2 497	-	2 497	1 300
в том числе:					
на текущие расходы	5901	2 497	-	2 497	1 300
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2023г.	5910	-	-	-	-
за 2022г.	5920	-	-	-	-
за 2023г.	5911	-	-	-	-
за 2022г.	5921	-	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись)

Фильберт Елена  
 Александровна  
 (расшифровка подписи)

8 августа 2024 г.

# ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД.

«08» августа 2024 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 "Антон тут рядом" (далее по тексту, Фонда), которые не вошли в типовые формы годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год.
- 1.2. Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована организацией в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по формам, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Бухгалтерская отчетность за 2023 год состоит из следующих отчетов:
  - Бухгалтерский баланс
  - Отчет о финансовых результатах
  - Отчет о целевом использовании средств
  - Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности
- 1.3. Бухгалтерская отчетность организации составлена на русском языке, по правилам составления бухгалтерской отчетности по методу начисления.
- 1.4. Бухгалтерская отчетность Фонда составлена в валюте Российской Федерации – рублях, с точностью до тысяч рублей.
- 1.5. Отчетный период - с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

## 2. Краткая характеристика Фонда и основных видов его деятельности

- 2.1. Полное наименование: Благотворительный Фонд "Антон тут рядом"
- 2.2. Сокращенное наименование: БФ "Антон тут рядом"
- 2.3. Юридический адрес: 197046, Санкт-Петербург г, Троицкая П.С. пл, дом 1
- 2.4. Фактический (почтовый) адрес: 197046, Санкт-Петербург г, внутригородская территория муниципального округ Посадский, Троицкая П.С. пл, дом 1
- 2.5. Дата государственной регистрации: 28 мая 2013 г., основной государственный регистрационный номер 1137800004748
- 2.6. Фонд зарегистрирован Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Санкт-Петербургу 28 мая 2013 года.
- 2.7. В 2021 г. зарегистрированы обособленные подразделения по следующим адресам:
  - г. Санкт-Петербург, 3 линия В.О., д.22А, пом.5-Н
  - г. Санкт-Петербург, пр-кт Невский, д. 104, пом. 32-Н
  - г. Санкт-Петербург, пр-кт Энгельса, д. 124, корп.3, кв. 20
  - г. Санкт-Петербург, 13 линия В.О., д. 72А, пом.3-Н, комн. 1-3

- 2.8. Численность работников по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляла 108 человек, численность работников по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляла 156 человек, в том числе 90 работника списочного состава, 3 внешних совместителя и 63 работника, выполняющих работы по договору гражданско-правового характера.
- 2.9. Фонд не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль в пользу Учредителя.
- 2.10. Фонд заявляет о том, что он намерен соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".
- 2.11. Основной целью Фонда является формирование имущества, включая денежные средства, на основе добровольных имущественных взносов, а также иных, не запрещенных законом, поступлений, и использования данного имущества для финансовой поддержки и содействия развитию науки, в том числе как новых, так и малоизученных направлений в медицине, психологии, педагогике, культуры и искусства.
- 2.12. Органы управления и надзора Фонда и их полномочия.
- 2.12.1. Президиум фонда - высший коллегиальный орган управления  
*Основание: Устав Фонда в редакции от 28.09.2020 г.*
- 2.12.2. Члены ВКО:  
- Аркус Л.Ю. –  
- Ганкевич О.Д.  
- Степанов В.Е.  
- Шавловский К.Б.  
- Мартюшева Т.А.
- 2.12.3. Попечительский совет:  
- Сокуров А.Н.  
- Эрнст К.Л.  
- Литвинова Р.М.  
- Смирнова А.А.  
- Бондарчук С.В.  
- Смирнов Г.Г.  
- Тобрелутс О.В.  
- Мцитуридзе Е.А.  
- Шамликашвили В.А.  
- Фатеев С.А.
- 2.12.4. Исполнительный директор Фонда – единоличный исполнительный орган  
- Фильберт Елена Александровна  
*Основание: Протокол №10/2020 от 29.06.2020 г.*
- 2.13. Учредителем фонда является:  
- Аркус Л.Ю.
- 2.14. Аудитор – Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая группа «АКЦИЯ»; сокращенное наименование – ООО «АКТ «АКЦИЯ»; Место нахождения - 127106, г. Москва, ул. Гостиничная, д.9А, офис 238 Общество с ограниченной ответственностью «АКТ «АКЦИЯ» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 03.03.2020 за основным регистрационным номером 12006081415.

2.15. По состоянию на 31 декабря 2023 г согласно нормам Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" основной бенефициарный владелец Фонда не определяется (отсутствует).

### **3. Учетная политика Фонда для целей налогообложения и бухгалтерского учета**

Для целей бухгалтерского учета Фонд использует Учетную политику, утвержденную Приказом Исполнительного директора Фонда от 22.01.2020 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 отчетность Фонда подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Учетная политика призвана:

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

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована по формам, утверждённым приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н, и составлена исходя из принципа непрерывности п. 17 Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).

Оценка активов и обязательств проводится по фактическим затратам.

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы». Уведомление о возможности применения упрощенной системы налогообложения от

Фондом ведется отдельный учет доходов и расходов как от 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 Фонда.

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".

Выручка от предпринимательской деятельности отражается в учете записями по кредиту счета 90 «Продажи» в момент появления права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора.

*(Основание: пункты 5 и 12 ПБУ 9/99, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).*

Организация применяет ПБУ 9/99 только в части предпринимательской деятельности

*(Основание п.1 ПБУ 9/99)*

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения отражаются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Долгосрочные финансовые вложения не переносятся в краткосрочные, если срок до погашения остается менее 365 дней.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится ежемесячно.

*(Основание: п. 20 ПБУ 19/02)*

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

*(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)*

Доходы по финансовым вложениям признаются доходами от обычных видов деятельности либо прочими поступлениями.

Все виды депозитов признаются финансовыми вложениями.

Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Фонда, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Фонда в этом банке, учитываются в составе прочих доходов.

*(Основание: п. 7 ПБУ 9/99)*

Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Фонда, для целей бухгалтерского учета начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора.

Проценты признаются на каждую из следующих дат:

- ✓ последнее число каждого месяца в течение периода, на который предоставлен заем (депозит);
- ✓ каждую дату уплаты процентов, предусмотренную договором.

*(Основание: п. 16 ПБУ 9/99)*

Общехозяйственные расходы, которые Организация однозначно может отнести к коммерческой или некоммерческой деятельности, в момент принятия к учету относятся на счет 26.01 «Административно-хозяйственные расходы по коммерческой деятельности» либо на счет 26.03 «Административно-хозяйственные расходы по некоммерческой деятельности».

Общехозяйственные затраты, относящиеся к осуществлению некоммерческих проектов, списываются с кредита счета 26.03 в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Общехозяйственные затраты, относящиеся к коммерческой деятельности, списываются ежемесячно с кредита счета 26.01 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).*

Если Организация не может однозначно отнести какие-либо общехозяйственные расходы к коммерческой или некоммерческой деятельности, то в этом случае сумма общехозяйственных затрат, относимая на себестоимость предпринимательской деятельности, определяется пропорционально доле доходов от предпринимательской деятельности в общей сумме поступлений за отчетный период (с учетом средств целевого финансирования).

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

Прямые расходы, непосредственно связанные с осуществлением уставной некоммерческой деятельности (проведении программ, проектов, в т. ч. заработная плата персонала, участвующего в проведении проектов), отражаются по дебету счета 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности» в разрезе некоммерческих мероприятий и списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Прямые расходы, относящиеся к коммерческой деятельности, списываются ежемесячно с кредита счета 20.01 «Затраты по коммерческой деятельности» на финансовый результат в дебет счета 90 «Продажи».

*(Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).*

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

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской 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:

- добровольные имущественные взносы,
- имущество, полученное по договорам пожертвования или в порядке наследования на цели, не связанные с формированием целевого капитала,
- доходов, получаемых от использования собственности Организации;
- 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.

Фондом не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в связи с применением УСН

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 "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 "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.

Использование целевых средств Фонда в части выдачи пожертвований отражаются Фондом в момент получения от Благополучателя отчета об использовании пожертвования, если предоставление отчета предусмотрено договором пожертвования, или по окончании срока использования пожертвования в рамках договора, если отчет не предусмотрен договором. Пожертвования, переданные Фондом Благополучателям, до получения отчета об их целевом использовании (до истечения срока договора) Фонд учитывает в составе прочей дебиторской задолженности с целью контроля за их целевым использованием Благополучателями.

### 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 неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными 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

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.

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 заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (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.

**Учет арендованных основных средств**

Информация о наличии и движении основных средств, арендованных организацией, отражается на счете 001 "Арендованные основные средства".

#### Учет нематериальных активов:

Объекты, в отношении которых одновременно выполняются условия, перечисленные в п. 3 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (далее - НМА). Приобретенные объекты НМА принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости, которая включает в себя все затраты Организации, связанные с их приобретением на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". На дату принятия НМА к бухгалтерскому учету фактическая (первоначальная) стоимость объекта, сформированная на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", списывается в дебет счета 04 "Нематериальные активы".

По объектам НМА амортизация не начисляется. При использовании Организацией объекта НМА в бухгалтерском учете отражается запись по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 83 "Добавочный капитал".

#### Учет запасов.

Фонд, начиная с отчетности за 2021г. применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

#### **Оценка запасов**

Оценка запасов на отчетную дату осуществляется исходя из фактической себестоимости, при этом приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот (п. п. 2, 11, 17, 32, 33 ФСБУ 5/2019).

Запасы Фонда, используемые в целях, ради которых он создан, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

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:

- либо по фактической себестоимости запасов;
- 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»).

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

**Списание запасов**

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически по мере поступления каждой новой партии запасов.

#### Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

*(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)*

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

*(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)*

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

*(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)*

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

*(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))*

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

*(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)*

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производится на дату составления отчетности. Сомнительным признается долг, не оплаченный в срок, установленный договором. На дату составления отчетности проводится инвентаризация дебиторской задолженности и выявляются сомнительные долги. Резерв рассчитывается в процентах от величины сомнительного долга, в зависимости от длительности просрочки:

- менее 45 дней – 0%
- от 45 до 90 дней – 50%
- свыше 90 дней – 100%

(Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.)

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. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков определяются ежемесячно по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар<sub>i</sub> - средний дневной заработок *i*-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн<sub>i</sub> - количество календарных дней отпуска, на которые *i*-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз<sub>i</sub> - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам *i*-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы. Создание оценочного обязательства по предстоящим отпускам отражается на счетах расходов по обычным видам деятельности.

(Основание: п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КнТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011))

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

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.

4.1. По строке 1110 «Нематериальные активы» отражена стоимость 1 808 тыс. руб. следующих активов:

Валюта: Тys. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Нематериальные активы - всего	1 685		0	1 808
в том числе Веб-сайт на платформе WordPress, antontut.ru	243	0	0	243
в том числе Видеофильм для сайта	54	0	0	54
в том числе Товарный знак "Антон тут рядом"	92	0	0	92
в том числе Товарный знак "Антон тут рядом" на латинице	92	0	0	92
Программа для ЭВМА magicandbricks.ru	1 203	0	0	1 203
Исключительное право на цитату "Все состоит из магии и кирпичей"	0	124	0	124

Начисление амортизации и износа по нематериальным активам в соответствии с действующим законодательством не предусмотрено.

4.2. По строке 1150 «Основные средства» отражена стоимость 1 569 тыс. руб. следующих активов:

Валюта: Тys. руб.

Наименование показателя	Накопленная амортизация на 31.12.22	По состоянию на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023	Накопленная амортизация на 31.12.23
Основные средства - всего	5 024	8 031	1 803	0	9 834	8 265
в том числе Арендованные основные средства	4 000	6 487	1 556	0	8 044	6 920

4.3. По строке 1110 «Запасы» отражена стоимость 9 803 тыс. руб. следующих активов:

Валюта: Тys. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
-------------------------	----------------------------	-----------	--------	----------------------------

Запасы - всего	6 104	27 067	23 368	9 803
в том числе материалы для ведения Уставной деятельности	2 013	9 539	9 391	2 161
в том числе товары	3 957	16 279	13 003	7 233
в том числе товары отгруженные	134	1 249	974	409

Способ оценки материально-производственных запасов – ФИФО.

#### 4.4. Строка 1230 «Дебиторская задолженность».

Остаток дебиторской задолженности на 31.12.2023 составил – 5 763 тыс. руб. Долгосрочной дебиторской задолженности нет. Просроченная дебиторская задолженность есть, создан резерв по сомнительным долгам.

Валюта: Тys. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Поступление	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5 055 (в том числе резерв по сомнительным долгам 218)	165 471	164 656	5 870 (в том числе резерв по сомнительным долгам 107)
в том числе:				
расчеты с покупателями и заказчиками	2 914	60 752	60 566	3 100
авансы выданные	1 618 (в том числе резерв по сомнительным долгам 218)	21 640	21 083	2 175 (в том числе резерв по сомнительным долгам 107)
прочая	523	83 079	83 007	595

Расшифровка на 31.12.2023 г.

Расчеты с покупателями и заказчиками:

- ООО Ботавикос – 224 тыс. руб.
- Диван Трейд – 279 тыс. руб.
- ООО Книжные мастерские – 357 тыс. руб.

Авансы выданные:

- ООО Принт 24 – 127 тыс. руб.
- ООО Саунд – 168 тыс. руб.
- ООО Стройремсервис-СПБ – 465 тыс. руб.

Прочая дебиторская задолженность:

- Налоги и взносы – 31 тыс. руб.

Расшифровка на 31.12.2022 г.

Расчеты с покупателями и заказчиками:

- ООО Подарки для дела – 278 тыс. руб.
- ООО Партнер АЙ ДИ – 262 тыс. руб.
- ООО Книжные мастерские – 274 тыс. руб.

Авансы выданные:

- ООО Клен – 369 тыс. руб.
- ООО Компаслидера – 96 тыс. руб.
- АО Муза– 141 тыс. руб.

Прочая дебиторская задолженность:

- Налоги и взносы – 7 тыс. руб.

4.5. По строке 1230 «Финансовые вложения» отражен остаток на 31.12.2023 по финансовым вложениям в размере 70 000 тыс. руб.

Валюта: Тys. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Финансовые вложения - всего	45 000	1 057 500	1 032 500	70 000
в том числе Депозитные счета	45 000	1 057 500	1 032 500	70 000

4.6. По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражен остаток денежных средства на 31.12.2023 в размере 15 687 тыс. руб. на расчетных счетах в ПАО Сбербанк г. Санкт-Петербурга

Валюта: Тys. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	3 852	1 198 104	1 186 269	15 687
в том числе денежные средства на расчетных счетах в банках	3 852	1 198 104	1 186 269	15 687
в том числе наличные денежные средства в кассе	0	0	0	0

4.7. По строке Прочие оборотные активы отражен остаток денежных средств на 31.12.2024 г. в размере 55 тыс. руб. - сальдо счета 19.11 (аренда гос.имущества).

31.12.2023 г. в размере 32 тыс. руб. - сальдо счета 19.11 (аренда гос.имущества).

4.8. По строке 1350 «Целевые средства» отражен остаток целевых средств на 31.12.2023 в размере 93 729 тыс. руб.

Валюта: Тys. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Целевые средства	51 850	139 646	97 767	93 729

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

Поступления – 139 646 тыс. руб.:

- Прибыль от приносящей доход деятельности – 36 301 тыс. руб.

- Добровольные имущественные взносы и пожертвования – 98 119 тыс. руб.
  - Целевое финансирование – 5 226 тыс. руб.
- Израсходовано полученных денежных средств – 97 767 тыс. руб.

По строке 6311 «Расходы на целевые мероприятия, в том числе социальная и благотворительная помощь» Отчета о целевом использовании средств отражены следующие целевые расходы:

Валюта: Тys. руб.

Арендные обязательства	2 920
Аренда помещения	2 334
Коммунальные услуги	934
Интернет, телефон	350
Жилье для семей, находящихся в кризисной ситуации	20
Канцелярия	98
Хозяйственные расходы	1 031
Обслуживание принтера (заправка картриджей)	45
Транспортные расходы, доставка, бензин	1 115
Расходные материалы_кулинарная	1 943
Расходные материалы_швейная	19
Расходные материалы_декораторская	21
Расходные материалы_керамика	9
Расходные материалы_графика	1
Расходные материалы для занятий	233
Расходы на питание	974
Расходы на программное обеспечение	373
Разработка CRM-системы по систематизации программ помощи	387
Техническая поддержка CRM	297
Расходы на сайт, рг, продвижение	718
Расходы на рекламу	773
Ремонт, оснащение центра	1 145
Подарки для подопечных	32
Организация мероприятий и праздников	169
Расходы на оборудование	3 745
Прочие расходы	3 274
Расходы на образовательные программы	586
Компенсации волонтерам	72
Расходы на повышение квалификации сотрудников	4
Пожертвования	795
Заработная плата	57 516
Аутсорсинг_бухгалтерия	257
Услуги самозанятого	189
Стипендии студентов Фонда	585
Оснащение	243
Расходники переплетная	9
Расходники столярная мастерская	9
Расходники шелкография	2
Итого	83 227

По строке 6326 «Прочие» Отчета о целевом использовании средств отражены следующие целевые расходы:

Валюта: Тys. руб.

Канцелярия	1
Транспортные расходы, доставка, бензин	9
Расходы на программное обеспечение	79
Организация мероприятий и праздников	37
Прочие расходы	32
Расходы на образовательные программы	120
Аутсорсинг_бухгалтерия	4 422
Ежегодный аудит	102

Расходование денежных средств проводилось в соответствии с утвержденной сметой Фонда на 2023 год.

4.8.2. В 2022 году Фонд имел следующие основные поступления и списания:

Поступления – 127 680 тыс. руб.:

- Прибыль от приносящей доход деятельности – 20 682 тыс. руб.
- Добровольные имущественные взносы и пожертвования – 90 436 тыс. руб.
- Целевое финансирование – 16 331 тыс. руб.

Израсходовано полученных денежных средств – 94 934 тыс. руб.

По строке 6311 «Расходы на целевые мероприятия, в том числе социальная и благотворительная помощь» Отчета о целевом использовании средств отражены следующие целевые расходы:

Валюта: Тys. руб.

Арендные обязательства	4 000
Жилье для семей, находящихся в кризисной ситуации	30
Аренда помещения	1 998
Коммунальные услуги	680
Интернет, телефон	227
Канцелярия	90
Хозяйственные расходы	768
Обслуживание принтера (заправка картриджей)	70
Транспортные расходы, доставка, бензин	964
Расходные материалы_кулинарная	1 818
Расходные материалы_швейная	12
Расходные материалы_декораторская	16
Расходные материалы_керамика	35
Расходные материалы_переплетная	10
Расходные материалы_столярная	10
Расходные материалы_графика	18
Расходные материалы для занятий	134
Расходы на питание	755
Расходы на программное обеспечение	35
Разработка CRM-системы по систематизации программ помощи	378
Техническая поддержка CRM	162
Расходы на сайт, pr, продвижение	860
Расходы на рекламу	155
Ремонт, оснащение центра	242
Подарки для подопечных	8
Организация мероприятий и праздников	80
Прочие расходы	2 453
Расходы на образовательные программы	860
Компенсации волонтерам	180
Пожертвования	949
Заработная плата	59 212
Услуги самозанятого	200
Забег	28
Интернет, телефон	5
Канцелярия	13
Маркет	2
Оборудование	2
Оплата услуг по домену, хостинг	5
Оплата услуг привлеченных специалистов	72

Оплата услуг сторонним организациям (ИП)	33
Оснащение	230
Разработка ПО	41
Расходники компьютерный класс	5
Расходники шелкография	67
Расходные материалы	16
Ремонт	37
Транспортные расходы, доставка, бензин	1
Хозяйственные расходы	57
Итого	78 023

По строке 6326 «Прочие» Отчета о целевом использовании средств отражены следующие целевые расходы:

Валюта: Тys. руб.

Транспортные расходы, доставка, бензин	46
Расходы на программное обеспечение	7
Прочие расходы	76
Расходы на образовательные программы	47
Аутсорсинг_бухгалтерия	3 157
Ежегодный аудит	110
Интернет, телефон	6
Обслуживание и разработка ПО	219
Итого	3 668

Расходование денежных средств проводилось в соответствии с утвержденной сметой Фонда на 2022 год.

4.9. По строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» отражена стоимость основных средств и нематериальных активов, приобретенных за счет средств целевого финансирования, в размере на 31.12.2023 г. 2 254 тыс. руб., на 31.12.2022 г. 2 204 тыс. руб.

4.10. По строке 1450 «Прочие обязательства» отражена стоимость долгосрочного обязательства по аренде на 31.12.2023 г. в размере 309 тыс. руб., на 31.12.2022 г. в размере 726 тыс. руб.

4.11. Строка 1520 «Кредиторская задолженность»  
Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2023 составил 3 291 тыс. руб.

Валюта: Тys. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Поступление	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2 432	69 779	68 920	3 291
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	1208	44 655	44 339	1 524
авансы полученные	778	22 290	22 751	1 017
расчеты по налогам и взносам	445	1 942	1 703	684
прочая	1	192	127	445

4.12. По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражены оценочные обязательства Фонда по оплате отпусков.

Валюта: Тys. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Признано	Погашено	По состоянию на 31.12.2023
Оценочные обязательства - всего	3 488	3 996	3 903	3 581
в том числе:				
оценочные обязательства по вознаграждениям	2 902	4 033	3 616	3 319
оценочные обязательства по страховым взносам	586	-37	288	261

4.13. По строке 1550 «Прочие обязательства» отражена стоимость краткосрочного обязательства по аренде на 31.12.2023 г. в размере 1 522 тыс. руб., на 31.12.2022 г. в размере 3 817 тыс. руб.

4.14. Информация о связанных сторонах, об операциях со связанными сторонами, выплаты управленческому персоналу.

4.14.1. Связанные стороны:

1. Президиум фонда - высший коллегиальный орган управления

Члены ВКО:

- Аркус Л.Ю.
- Ганкевич О.Д.
- Степанов В.Е.
- Шавловский К.Б.
- Мартюшева Т.А.

2. Попечительский совет:

- Сокуров А.Н.
- Эрнст К.Л.
- Литвинова Р.М.
- Смирнова А.А.
- Бондарчук С.В.
- Смирнов Г.Г.
- Тобрелутс О.В.
- Мцитуридзе Е.А.
- Шамликашвили В.А.
- Фатеев С.А.

3. Единоличный исполнительный орган – Исполнительный директор

- Фильберт Е.А.

4.14.2. Дочерних и зависимых обществ нет.

4.14.3. Благотворительный Фонд "Антон тут рядом" не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам.

4.14.4. Выплаты управленческому персоналу в 2023 г. составили 1 303 тыс. руб., в том числе страховые взносы – 94 тыс. руб. Выплаты управленческому персоналу в 2022 г. составили 1 441 тыс. руб., в том числе страховые взносы – 242 тыс. руб. Указанные суммы включают НДФЛ. Все вознаграждения являлись краткосрочными.

## **5. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской отчетности**

Фонд подвержен финансовым, правовым, страновым и региональным и репутационным рискам.

К финансовым рискам относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

- Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

- Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам.

- Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам и др.

- Правовые риски связаны с изменением законодательства, в т.ч. налогового и др.

- Становые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых Фонд осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Описываются риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

- Репутационный риск связан с уменьшением числа контрагентов Фонда вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ, услуг, соблюдении сроков исполнения договорных обязательств и т.п.

## 6. Информация по оценочным значениям

Оценочным значением является величина резерва под обесценение финансовых вложений, резерва по сомнительным долгам, других оценочных резервов.

В Фонде создан резерв по сомнительной задолженности на сумму 107 тыс. руб. на 31.12.2023 г., 218 тыс. руб. на 31.12.2022 г.

Оценочные резервы (по запасам) в 2023 г. и 2022 г. не создавались.

Обязательства по отпускам на 31.12.23 г. составляют 3 581 тыс. руб., на 31.12.22 г. составляют 3 488 тыс. руб.

## 7. Прочее

### 7.1. Информация об исправлении ошибок

Данная отчетность является пересмотренной и заменяет отчетность от 30.03.2024 г.

### 7.2. Информация по прекращаемой деятельности

Фонд не прекращал деятельность в течение 2023 г. и не собирается прекращать деятельность в течение 2024 г.

### 7.3. Условные факты хозяйственной жизни отсутствуют.

### 7.4. Расходов, связанных с урегулированием судебных разбирательств не производилось.

### 7.5. Условных обязательств и активов не имеется.

Исполнительный директор



Фильберт Е.А.