



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ООО «АКГ «АКЦИЯ»  
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА ДОСТОВЕРНОСТИ  
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОГО ФОНДА  
«СВЯТО-ГЕОРГИЕВСКОГО КАТЕРЛЕЗСКОГО  
ЖЕНСКОГО МОНАСТЫРЯ»  
ЗА ПЕРИОД С 01.01.2023 ПО 31.12.2023**



**Учредителю Благотворительного Фонда  
«Свято-Георгиевского Катерлезского  
женского монастыря»**

**Совету Благотворительного Фонда  
«Свято-Георгиевского Катерлезского  
женского монастыря»**

**Президенту Благотворительного Фонда  
«Свято-Георгиевского Катерлезского  
женского монастыря»**

### **АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО**

Благотворительный фонд «Свято-Георгиевского Катерлезского женского монастыря» (ОГРН: 1192375072636 от 15.10.2019, адрес: Российская Федерация, 350000, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Фрунзе, д. 186/1, офис 408).

### **МНЕНИЕ**

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Благотворительного фонда «Свято-Георгиевского Катерлезского женского монастыря» 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 «Свято-Георгиевского Катерлезского женского монастыря» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Благотворительного фонда «Свято-Георгиевского Катерлезского женского монастыря» 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 «Свято-Георгиевского Катерлезского женского монастыря» 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 «Свято-Георгиевского Катерлезского женского монастыря» 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 «Свято-Георгиевского Катерлезского женского монастыря» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

Совет Благотворительного фонда «Свято-Георгиевского Катерлезского женского монастыря» несёт ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Благотворительного фонда «Свято-Георгиевского Катерлезского женского монастыря».

### **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 Советом Благотворительного фонда «Свято-Георгиевского Катерлезского женского монастыря», 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>.

**05 сентября 2024 года**




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

		Дата (число, месяц, год)	<b>Коды</b>		
		Форма по ОКУД	0710001		
		по ОКПО	31	12	2023
Организация	<b>Благотворительный фонд "Свято-Георгиевского Катерлезского женского монастыря"</b>	ИНН	41846074		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	2308269368		
Вид экономической деятельности	<b>Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки</b>	по ОКЕИ	64.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Собственность благотворительных организаций</b>	по ОКОПФ / ОКФС	70401	50	
<b>Благотворительные фонды / организаций</b>			384		
Единица измерения:	в тыс. рублей				
Местонахождение (адрес)	<b>350000, Краснодарский край, Краснодар г, им. Фрунзе ул, дом 186/1, офис 408</b>				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ			
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	<b>ООО АКГ "Акция"</b>				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7715216265		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1027700491092		

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>				
4.1	Нематериальные активы	1110	266	266	755
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.2	Основные средства	1150	3 606	13 302	1 259
	в том числе:				
	Арендованные основные средства		2 017	377	755
	Авансы, выданные на капитальные вложения (Проект реконструкции)		1 067	5 516	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	3 872	13 568	2 014
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	24	22	241
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
4.4	Дебиторская задолженность	1230	1 188	1 148	2 115
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
4.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	17 726	10 937	12 512
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	8
	Итого по разделу II	1200	18 938	12 107	14 876
	<b>БАЛАНС</b>	1600	22 810	25 675	16 890

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	-	-	-
4.7	Целевые средства	1350	18 934	24 688	15 117
4.6	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	325	384	706
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	19 259	25 072	15 823
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	2 056	-	365
	в том числе:				
	Обязательства по аренде		2 056	-	365
	Итого по разделу IV	1400	2 056	-	365
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
4.5	Кредиторская задолженность	1520	913	161	282
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.8	Оценочные обязательства	1540	107	46	30
	Прочие обязательства	1550	475	396	390
	в том числе:				
4.9	Обязательства по аренде		475	396	390
	Итого по разделу V	1500	1 495	603	702
	<b>БАЛАНС</b>	1700	22 810	25 675	16 890


 Руководитель Яегрецькулов Валентин Олегович  
 (подпись) (расшифровка подписи)

4 сентября 2024 г.



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

		Дата (число, месяц, год)	<b>Коды</b>		
		Форма по ОКУД	0710002		
		по ОКПО	31	12	2023
Организация	<b>Благотворительный фонд "Свято-Георгиевского Катерлезского женского монастыря"</b>	ИНН	41846074		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	2308269368		
Вид экономической деятельности	<b>Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки</b>	по ОКПОФ / ОКФС	64.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Собственность благотворительных организаций</b>	по ОКЕИ	70401	50	
Благотворительные фонды /			384		
Единица измерения:	в тыс. рублей				

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
4.3	Проценты к получению	2320	520	1 135
	Проценты к уплате	2330	-	-
4.10	Прочие доходы	2340	573	153
4.10	Прочие расходы	2350	(317)	(64)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	776	1 224
	Налог на прибыль	2410	(66)	(77)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	710	1 147



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	710	1 147
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

**Негрецкулов Валентин  
Олегович**


(расшифровка подписи)

4 сентября 2024 г.

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

		Дата (год, месяц, число)	<b>Коды</b>		
		Форма по ОКУД	<b>0710003</b>		
		по ОКПО	2023	12	31
Организация	<b>Благотворительный фонд "Свято-Георгиевского Катерлезского женского монастыря"</b>	ИНН	<b>41846074</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	<b>2308269368</b>		
Вид экономической деятельности	<b>Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки</b>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>64.99</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Собственность благотворительных организаций</b>	по ОКЕИ	70401	50	
<b>Благотворительные фонды</b> / организаций			<b>384</b>		
Единица измерения:	в тыс. рублей				

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	24 688	15 117
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	84 650	77 721
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	710	1 148
	Прочие	6250	-	-
4.7	<b>Всего поступило средств</b>	6200	85 360	78 869
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(86 096)	(63 961)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(46 070)	(32 234)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	(40 026)	(31 727)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(4 757)	(5 120)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(2 393)	(2 630)
	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	(2 364)	(2 490)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	(123)
	Прочие	6350	(262)	(94)
4.7	<b>Всего использовано средств</b>	6300	(91 115)	(69 298)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	18 933	24 688

Руководитель  **Негрецкулов Валентин Олегович**  
(подпись) (расшифровка подписи)

4 сентября 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	Изменения за период				На конец периода						
			На начало года		Выбыло		Переоценка						
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	266	-	-	-	-	-	-	266	-	266	-
	5110	за 2022г.	266	-	-	-	-	-	-	266	-	266	-
в том числе: Домен в сети Интернет	5101	за 2023г.	266	-	-	-	-	-	-	266	-	266	-
	5111	за 2022г.	266	-	-	-	-	-	-	266	-	266	-

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
		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	1	1	-
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
						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.	489	-	(489)	-	
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2023г.	-	-	-	-	
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	
	5180	за 2023г.	-	-	-	-	
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:							
Разработка международного сайта для благотворительного фонда	5181	за 2023г.	-	-	-	-	
	5191	за 2022г.	489	-	(489)	-	

Руководитель  (подпись) **Нягрекулов Валентин Олегович** (расшифровка подписи)

4 сентября 2024 г.

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость		накопленная амортизация и убытки от обесценения		Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	878	(382)	2 811	755	(374)	(386)	-	-	-	-	2 933	(394)	
	5210	за 2022г.	1 195	-	123	(440)	-	(382)	-	-	-	-	878	(382)	
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2023г.	123	(5)	-	-	-	(59)	-	-	-	-	123	(63)	
	5211	за 2022г.	440	-	123	(440)	-	(5)	-	-	-	-	123	(5)	
Арендованные основные средства (ППА)	5202	за 2023г.	755	(378)	2 811	755	(374)	(327)	-	-	-	-	2 811	(331)	
	5212	за 2022г.	755	-	-	-	-	(378)	-	-	-	-	755	(378)	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	7 290	18 086	-	(25 736)	-
	5250	за 2022г.	-	7 209	-	-	-
в том числе: Модульный дом для СГЖМ, благотворительная помощь	5241	за 2023г.	7 290	18 086	-	(25 736)	-
	5251	за 2022г.	-	7 290	-	-	7 290
Авансы по проекту реконструкции	5242	за 2023г.	5 516	10 501	-	(14 950)	1 067
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

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

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	2 480	377	755
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

  
 Руководитель (подпись) \_\_\_\_\_  
 Негрекулов Валентин  
 Олегович  
 (расшифровка подписи)

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректура	Поступило	выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректура	
						первоначальная стоимость	накопленная корректура				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-



## 3.2. Иное использование финансовых вложений

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

  
 Руководитель (подпись) \_\_\_\_\_  
 Негрецулов Валентин  
 Олегович  
 (расшифровка подписи)

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	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	22	-	22	81	(49)	-	X	24	-	24	
	5420	за 2022г.	241	-	241	27	(493)	-	X	22	-	22	
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	22	-	22	81	(49)	-	-	24	-	24	
	5421	за 2022г.	241	-	241	273	(493)	-	-	22	-	22	
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

## 4.2. Запасы в залоге

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



Руководитель \_\_\_\_\_  
 Негрецулов Валентин  
 Олегович  
 (расшифровка подписи)



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

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода								
			На начало года					выбыло					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	спливание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгов-краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность									
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																					
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	317	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	317
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	6 664	-	46 784	-	-	(52 260)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 188
	5530	за 2022г.	2 115	-	39 741	-	-	(35 192)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 664
в том числе:																					
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	6 664	-	46 784	-	-	(52 260)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 188
	5532	за 2022г.	2 109	-	39 741	-	-	(35 186)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 664
Прочая	5513	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2022г.	6	-	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	6 664	-	46 784	-	-	(52 260)	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-	1 188
	5520	за 2022г.	2 115	-	39 741	-	-	(35 192)	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-	6 664

## 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	317	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	списание на финансовый результат	Остаток на конец периода	
				поступление		погашение		выбыло							
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	погашение								
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:															
кредиты	5552 5572	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5553 5573	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5554 5574	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	5555 5575	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2023г. за 2022г.	161 282	55 655 40 277	- -	(55 408) (40 398)	- -	- -	- -	- -	5 5	- -	- -	913 161	
в том числе:															
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2023г. за 2022г.	150 248	111 40 270	- -	(640) (40 368)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	886 150	
авансы полученные	5562 5582	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2023г. за 2022г.	11 4	17 7	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	28 11	
кредиты	5564 5584	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
займы	5565 5585	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
прочая	5566 5586	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
	5567 5587	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Итого	5550 5570	за 2023г. за 2022г.	161 282	55 655 40 277	- -	(55 408) (40 398)	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -	913 161	



## 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)



Негрецкулов Валентин  
Олегович  
(расшифровка подписи)



## ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

### Общие положения

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Благотворительного фонда «Свято-Георгиевского Катерлезского женского монастыря» (далее по тексту – Фонд) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

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

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из принципа непрерывности и с применением принципа начисления.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Курсы валют на отчетную дату

Дата	Курс Доллара США	Курс ЕВРО
31-12-2022	70,3375	75,6553
31-12-2023	89,6883	99,1919

### Краткая характеристика Фонда и основных видов его деятельности

Полное наименование: Благотворительный фонд «Свято-Георгиевского Катерлезского женского монастыря».

Сокращенное наименование: БФ «Свято-Георгиевского Катерлезского женского монастыря».

Юридический адрес: 350000, Краснодарский край, городской округ город Краснодар, г. Краснодар, ул. им. Фрунзе, дом 186/1, офис 408.

Фактический адрес: 350000, Краснодарский край, городской округ город Краснодар, г. Краснодар, ул. им. Фрунзе, дом 186/1, офис 408.

Дата государственной регистрации: 15 октября 2019, основной государственный регистрационный номер 1192375072636.

Дата регистрации НКО в Министерстве юстиции РФ: 15 октября 2019 г., регистрационный номер 1192375072636.

Аудитором Фонда является Общество с ограниченной ответственностью «АКГ-Акция»; сокращенное наименование – ООО «АКГ «Акция», ИНН 7715216265, КПП 771501001, ОГРН 1027700491092.

Местонахождение: 127106, г. Москва, ул. Гостиничная, д. 9А, офис 238

Общество является членом Саморегулируемой Фонда аудиторов Ассоциации «Содружество»

Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006081415.

Органы управления и надзора Фонда и их полномочия

Высший коллегиальный орган управления – Совет Фонда. Члены Совета:

- Негрецулов Валентин Олегович;
- Негрецулова Вероника Сергеевна.

Единоличный исполнительный орган – Президент Фонда – Негрецулов Валентин Олегович.

Срок полномочий – 10 лет.

Учредителем Фонда является гражданин Российской Федерации:

- Негрецулов Валентин Олегович.

*Решение единственного учредителя №1 от 25 сентября 2019 г.*

Попечительский совет Фонда избирается ежегодно. Председателем Попечительского совета в 2023 и 2022 гг. являлся Мельник Иоанн Владимирович, членом Попечительского совета – Надененко Денис Андреевич.

Создание ревизионной комиссии не предусмотрено Уставом.

В отчетном периоде изменения в Устав не вносились. Действительной является редакция от 8 декабря 2021 года.

Филиалов, представительств и обособленных подразделений нет.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляла 5 человек (на 31 декабря 2022 г. составляла 5 человек).

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в 2023 и 2022 гг. осуществлялся специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета, ООО «Инфраструктура благотворительности» (договор на бухгалтерское обслуживание № 236/2304/016 от 01.04.2023 г.).

Описание характера операций и основных видов деятельности

Основной целью Фонда является формирование имущества и иных не запрещенных законом поступлений, направленных на осуществление программ, связанных с культурой, религией и просвещением, а также для достижения прочих культурных, образовательных, благотворительных и иных общественно полезных целей.

Основным видом деятельности Фонда является реализация программ по оказанию всесторонней помощи в воссоздании исторического облика Православного Свято-Георгиевского Катерлезского женского монастыря. В частности, но не ограничиваясь: популяризации, дальнейшего сохранения, содержания, благоустройства и развития территории монастыря, осуществления на его основе духовно-просветительской деятельности, а также оказание содействия в сферах духовного



развития личности, сохранения и восстановления памятников русской культуры, оказания духовной и материальной помощи нуждающимся.

Руководство Фонда заявляет о том, что требования Федерального закона от 25.12.2008 N 273-ФЗ «О противодействии коррупции» соблюдаются.

Согласно п. 8 ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» для целей раскрытия юридическим лицом информации о своих бенефициарных владельцах под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

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

В силу п. 1 ст. 7 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», ст. 123.17 ГК РФ фондом признается не имеющая членства некоммерческая организация, учрежденная гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов и преследующая социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели.

Имущество, переданное фонду его учредителями (учредителем), является собственностью фонда. Учредители не отвечают по обязательствам созданного ими фонда, а фонд не отвечает по обязательствам своих учредителей.

Уставный капитал в Фонде не формируется. Полученная некоммерческой организацией прибыль не подлежит распределению между участниками (членами) некоммерческого Фонда (п. 3 ст. 26 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»).

При таких обстоятельствах, в силу специфики правового статуса некоммерческой организации, установить долю, обеспечивающую возможность контролировать действия Фонда, невозможно, поэтому по состоянию на 31 декабря 2022 г. основным бенефициарным владельцем Фонда как он определен в Федеральном законе от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» являлся Президент Фонда Негрецулов Валентин Олегович.

#### Связанные стороны

Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Характер отношений
Негрецулов Валентин Олегович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	Лицо, оказывающее значительное влияние
Негрецулова Вероника Сергеевна	Член Правления Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние



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

Для целей бухгалтерского учета Фонд использует Учетную политику, утвержденную Приказом президента Фонда № б/н от 10.01.2023 г.

Учетная политика сформирована в соответствии с Федеральными законами от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»; 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.

Учетная политика призвана:

- раскрывать 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности в части доходов, расходов, имущества, обязательств и целевых средствах Фонда.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. При этом основные средства инвентаризируются раз в три года.

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2022 №62н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2022 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» и отражаются в регистрах бухгалтерского учета по дате свершения факта хозяйственной жизни, а не по дате составления и/или получения первичного документа.

Составление и контроль сметы поступлений и расходов осуществляется кассовым методом, представление данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности производится методом начисления.

#### **Капитальные вложения**

Учет затрат на капитальные вложения осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2021 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2021 N 204н.

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

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.



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 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 26/2021 «Капитальные вложения»)

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

- а) достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана, в течение периода более 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.

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

#### **Учет нематериальных активов**

Учет нематериальных активов (далее - «НМА») ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

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).

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Амортизация по нематериальным активам Фонда не начисляется в соответствии с Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)».

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов [п. 16 ПБУ 14/2007].



На каждую отчетную дату Фонд определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые в основном независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

### Основные средства

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

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются в момент принятия к учету. Фонд 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 на отчетную дату отражаются по первоначальной стоимости за минусом амортизации и обесценения (все группы, кроме инвестиционной недвижимости). Инвестиционная недвижимость отражается по переоцененной стоимости.

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

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. Такие проценты включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Основные средства, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

- 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.

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

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 6/2021 «Основные средства»*

Переоценка основных средств не применяется. 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.

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

Информация о наличии и движении основных средств, арендованных организацией на срок менее 12 месяцев, отражается на счете 001 «Арендованные основные средства» 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 в части Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества.

#### **Учет аренды у арендатора**

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.



В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

#### Фонд в качестве арендатора

Фонд применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

#### **а) Права пользования активом**

Фонд применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов.

Фонд признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее-ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе в составе строки «Основные средства». При этом стоимость ППА принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей.

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

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

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Амортизация начисляется линейным методом. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Указанное выше право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

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



Если Фонд принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

#### **б) Обязательства по аренде**

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают следующее:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

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

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

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

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

Сумма начисленной амортизации по ППА включается в состав расходов по обычным видам деятельности. (Основание: п. п. 5, 16, 18 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).



### **Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/19 «Учет запасов», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Единицей учета материалов является номенклатурная (реестровая) единица или партия, однородная (реестровая) группа запасов.

Запасы Фонда, используемые в уставных целях, оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин фактической себестоимости и чистой стоимости продажи, для чего перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится тест на обесценение запасов. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов. Величина обесценения запасов признается расходом того периода, в котором резерв был рассчитан. Величина восстановления резерва относится на уменьшение расходов периода, в котором произошло учетное событие.

При списании запасов себестоимость запасов рассчитывается по стоимости каждой единицы.

### **Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Вклады до востребования и срочные вклады на срок менее трех месяцев не признаются финансовыми вложениями и учитываются в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Депозиты и вклады свыше трех месяцев, но менее 12 месяцев, учитываются в составе краткосрочных финансовых вложений, свыше 12 месяцев – в составе долгосрочных финансовых вложений.

Перевод задолженности по долгосрочным вложениям в краткосрочную в бухгалтерских регистрах не производится.

Доходы (проценты, купоны) по финансовым вложениям признаются на каждую из следующих дат:

- последнее число каждого месяца в течение периода действия договора;
- каждую дату выплаты дохода, предусмотренную договором (Основание: п. 16 ПБУ 9/99).

### **Тест на обесценение активов**

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

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

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



### **Оценочные значения**

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

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

### **Учет прочих обязательств и резервов**

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

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

Резерв предстоящих расходов не создается.

### **Целевые поступления на уставную деятельность**

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

- взносы и единовременные поступления от учредителей Фонда,
- добровольные имущественные взносы и пожертвования, предоставляемые гражданами и юридическими лицами в денежной или натуральной форме,
- субсидии и гранты,
- иные доходы от разрешенной законом приносящей доход деятельности,
- доходы от иных внереализационных операций,
- труд добровольцев,
- иные не запрещенные законодательством РФ формы привлечения средств.

Учет пожертвований и других целевых поступлений на осуществление программ и проектов, получаемых от доноров, производится обособленно на специальном счете в аналитическом разрезе назначения целевых средств и в разрезе источников их поступления. Остатки и обороты по счету учета средств целевого финансирования раскрываются в показателях Отчета о целевом использовании средств за период. При этом, в показатель по строке 6400 «Остаток средств на конец отчетного периода» отчета о целевом расходовании средств включается прибыль, полученная Фондом от ведения деятельности, приносящей доход.



## Доходы

Основными источниками поступлений Фонда являются добровольные взносы и пожертвования, не являющиеся доходами и учитываемые на счете, предназначенном для учета средств целевого финансирования, обособленно от иных поступлений, классифицируемых как «поступления от деятельности, направленной на получение дохода».

Деятельность, направленная на получение дохода, включает в себя размещение свободных денежных средств на депозитных счетах в российских банках.

## Расходы

Учет расходов по основной уставной непредпринимательской деятельности и деятельности, приносящей доход, ведется раздельно, методом начисления. По окончании отчетного периода доля затрат по основной уставной непредпринимательской деятельности закрывается за счет средств целевого финансирования, а доля затрат, отнесенная на деятельность, приносящую доход, формирует показатели расходов Отчета о финансовых результатах.

Расходы, связанные с осуществлением целевой уставной (некоммерческой) деятельности в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на прямые, косвенные (общехозяйственные) и прочие.

Прямые расходы, непосредственно связанные с осуществлением уставной некоммерческой деятельности (проведении программ, проектов, в т. ч. заработная плата персонала, участвующего в осуществлении благотворительных проектов), отражаются по статьям затрат на счетах учета средств целевого финансирования, соответственно раскрываются в составе строки 6310 Отчета о целевом использовании средств.

Косвенные расходы в части, относящейся к деятельности аппарата управления НКО, раскрываются в составе строки 6320 Отчета о целевом использовании средств за период, а прочие косвенные расходы, - по строке 6350 Отчета о целевом использовании средств.

К косвенным общехозяйственным расходам относятся расходы на управление, в том числе, но не ограничиваясь:

- расходы на аренду помещений и оборудования;
- телекоммуникационные и аналогичные услуги;
- консультационные, юридические, расходы на бухгалтерское обслуживание;
- маркетинг и расходы на продвижение уставной деятельности;
- командировочные и прочие административно-хозяйственные расходы.

Общехозяйственные затраты, относящиеся к осуществлению уставной деятельности (целевых проектов, мероприятий), раскрываются в составе Отчета о целевом использовании средств.

## Прочее

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы – 6%» и не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Руководством Фонда принято решение о неприменении в бухгалтерском учете и раскрытии бухгалтерской отчетности:

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



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

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

4.1 По строке 1110 «Нематериальные активы» отражены исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Нематериальные активы, в том числе	755	-	-	755
Резерв под обесценение НМА	(489)	-	-	(489)

Расшифровка движения нематериальных активов представлена в **Табличном Пояснении №1**.

Перед формированием бухгалтерской отчетности Фондом была проведен тест на обесценение нематериальных активов. В связи с наличием признаков обесценения по активу «Международный сайт БФ» в 2022 году был начислен резерв под обесценение в размере 100% балансовой стоимости.

4.2 По строке 1150 «Основные средства» отражены амортизируемые вложения в компьютерную и офисную технику, а также право пользования активом:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Основные средства	13 302	31 398	(41 094)	3 606

Расшифровка движения основных средств представлена в **Табличном Пояснении №2**.

Переоценка основных средств и иных внеоборотных активов в 2021-2022 гг. не производилась.

Обесценение основных средств и иных внеоборотных активов в 2023 г. и ранее не установлено.

В 2023 году в составе капитальных вложений отражены авансы по договорам строительного подряда по проекту реконструкции Свято-Георгиевского Катерлезского женского монастыря:

- ИП Гетманов (787 тыс. руб.)
- ИП Авраменко (280 тыс. руб.).



В 2022 году в составе капитальных вложений аналогично отражены авансы по договорам строительного подряда, в том числе:

- ООО АГАТ-ЮГ (1 717 тыс. руб.)
- ИП Мазин (1 460 тыс. руб.)
- ИП Меламед (1 079 тыс. руб.)
- ИП Авраменко (1 260 тыс. руб.).

Авансы, выданные на капитальное строительство основных средств (модульный передвижной дом) и включенные в состав капитальных вложений на 31.12.2022, в течение 2023 года были закрыты оказанием услуг, проведением работ по реконструкции и переданы в составе благотворительной помощи в натуральной форме в адрес Православного Свято-Георгиевского Катерлезского женского монастыря в декабре 2023 года. Общая величина пожертвования в натуральной форме составила 25 376 тыс. руб.

### ***Право пользования активом (далее «ППА»)***

Фондом заключен договор аренды офисного помещения, которое используется в уставной деятельности. На момент первого применения стандарта ФСБУ 25/2018 оценочный срок аренды офисного помещения составлял 2 года. В 2023 году в связи с изменением условий договора году был произведен пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде. Предмет аренды остался прежним – офисные помещения по адресу г. Краснодар, ул. им. Фрунзе, дом 186/1. Изменение оценочных суждений произведено перспективно, срок аренды установлен до 31.07.28 включительно.

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

Балансовая стоимость и движение за отчетный период признанного ППА и его изменения представлены в **Табличном Пояснении №2**.

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

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, а также ограничения использования предмета аренды отсутствовали в 2023 году и ранее.

4.3. По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» показан остаток денежных средств на расчетных счетах Фонда в общей сумме 17 726 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
в ФИЛИАЛЕ «РОСТОВСКИЙ» АО «АЛЬФА-БАНК»	708	110 521	(93 504)	17 725
ПАО «СБЕРБАНК»	3 229	79 954	(83 181)	2

Дополнительно в течение отчетного периода Фондом размещались свободные денежные средства в краткосрочных депозитах в ПАО Сбербанк. На 31.12.2023 остатки денежных средств на депозитных счетах отсутствовали. Остаток средств на 31.12.2022 составил 7 000 тыс. руб.



4.4. По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражен остаток краткосрочных финансовых активов Фонда:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 148	46 784	(46 744)	1 188

Расшифровка движения дебиторской задолженности по категориям представлена в **Табличном Пояснении №2**.

Наиболее крупными по удельному весу дебиторами Фонда на 31.12.2023г. являются:

- ООО «В КОНТАКТЕ» (312 тыс. руб.)
- ООО «Яндекс» (420 тыс. руб.)

В сопоставимом периоде на 31.12.2022 г. такими дебиторами являлись:

- ООО «ВКонтакте» (дебиторская задолженность на 31.12.2022 составляет 150 тыс. руб.)
- ООО «Яндекс» (дебиторская задолженность на 31.12.2022 составляет 435 тыс. руб.)
- ООО «Гугл» (дебиторская задолженность на 31.12.2022 составляет 313 тыс. руб.)

Перед формированием бухгалтерской отчетности Фондом была проведена проверка дебиторской задолженности покупателей и поставщиков на предмет отнесения к сомнительной. В связи с наличием признаков сомнительности был создан резерв с сумме 317 тыс. руб. (на 31.12.2022 и 31.12.2021 резерв не создавался).

4.5. По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражены краткосрочные финансовые обязательства Фонда:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность	161	55 655	(55 408)	913

Расшифровка движения кредиторской задолженности представлена в **Табличном Пояснении №5**.

Наиболее крупными по удельному весу кредиторами на 31.12.2023г. являются:

- ООО Инфраструктура благотворительности (105 тыс. руб.)

В сопоставимом периоде такими кредиторами являлись:

- ООО Инфраструктура благотворительности (95 тыс. руб.)

4.6. Показатель по статье Бухгалтерского баланса 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» представлен нематериальными активами и основными средствами, сформировавшими добавочный капитал Фонда на отчетную дату.



Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Приобретение активов за счет целевых средств	384	59	-	325

4.7. Показатель по статье Бухгалтерского баланса 1350 «Целевые средства» представляет собой остаток привлеченных, но не израсходованных средств, полученных от доноров Фонда и равен показателю по статье 6400 «Остаток средств на конец отчетного периода» Отчета о целевом расходовании средств.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Целевые средства	24 688	85 360	(91 115)	18 933

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

Добровольные пожертвования – 84 650 тыс. руб.

Прибыль от приносящей доход деятельности – 710 тыс. руб.

Израсходовано полученных денежных средств на основной проект Фонда – 91 115 тыс. руб. в том числе: на оказание благотворительной помощи 46 070 тыс., руб., на рекламу деятельности Фонда и обслуживание сайта 34 340 тыс. руб., заработная плата программного персонала и привлеченных специалистов 5 065 тыс. руб., прочие расходы на целевые мероприятия 620 тыс. руб.

В составе строки 6326 «Прочие расходы» Отчета о целевом использовании средств отражены расходы на бухгалтерские и юридические услуги в размере 1 623 тыс. руб., текущие расходы на интернет, телефонную связь в размере 741 тыс. руб.

В сопоставимом периоде Фонд имел следующие основные поступления и списания:

Добровольные пожертвования – 77 521 тыс. руб.

Прибыль от приносящей доход деятельности – 1 148 тыс. руб.

Израсходовано полученных денежных средств на основной проект Фонда – 71 650 тыс. руб. в том числе: на оказание благотворительной помощи 39 234 тыс., руб., на рекламу деятельности Фонда и обслуживание сайта 30 760 тыс. руб., заработная плата программного персонала и привлеченных специалистов 718 тыс. руб., прочие расходы на целевые мероприятия 30 тыс. руб.

В составе строки 6326 «Прочие расходы» Отчета о целевом использовании средств отражены расходы на бухгалтерские и юридические услуги в размере 1 261 тыс. руб., текущие расходы на интернет, телефонную связь в размере 91 тыс. руб.

Расшифровка АХР расходов по видам приведена по строкам Отчета о целевом использовании средств.

Расходование денежных средств производилось в соответствии с утвержденной сметой Фонда на 2023 и 2022 год, соответственно.

Фондом не получались бюджетные субсидии, долгосрочные и краткосрочные бюджетные кредиты в 2023-2022гг.



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

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Признано	Погашено	По состоянию на 31.12.2023
Оценочные обязательства – всего,	46	359	(298)	107
в том числе обязательства по вознаграждениям сотрудников	38	338	(277)	99
страховые взносы	8	22	(22)	8

4.9 По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» отражены арендные обязательства Фонда. Данная величина представляет собой часть обязательства, подлежащего выплате в периоде, превышающем 12 месяцев после отчетной даты. Величина обязательства, подлежащего выплате в периоде, не превышающем 12 месяцев после отчетной даты, представлена в соответствующем разделе по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

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

тыс. руб.	Номинальная ставка процента (интервал процентных ставок)	Год погашения	Балансовая стоимость Долгосрочные на 31.12.23	Балансовая стоимость Краткосрочные на 31.12.23	Балансовая стоимость Долгосрочные на 31.12.22	Балансовая стоимость Краткосрочные на 31.12.22
Аренда (офис)	10%	2023	НП	НП	0	396
Аренда (офис)	11%	2028	2 056	475	НП	НП

Обязательства по аренде по видам:

	2023	2022
Обязательства по долгосрочной аренде на 1 января	396	755
Процентный расход	192	57
Оплата	(670)	(416)
Корректировка в связи с выбытием предмета аренды и поступлением нового обязательства	(198)	-
В том числе приведенная стоимость нового обязательства по аренде	2 811	-
Обязательства по долгосрочной аренде на 31 декабря	2 531	396

4.10 По строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах отражены поступления добровольных переводов средств от доноров, которые не могут считаться пожертвованием в соответствии с законодательством РФ, поэтому включаются в состав налогооблагаемой базы по налогу УСН.



По строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отражено начисление резерва по сомнительным долгам.

По строке «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах отражена сумма налога, уплачиваемая при применении упрощенной системы налогообложения. Сумма налога составила в 2023 году 66 тыс. руб. (в 2022 году – 77 тыс. руб.).

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

К основному управленческому составу персоналу Фонда относятся лица, наделённые полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля деятельности, в частности Президента Фонда.

В 2023 г. Фондом начислено краткосрочных вознаграждений (заработная плата, премии, льготы, компенсации) основному управленческому персоналу на общую сумму 1 326 тыс. руб., в том числе страховые взносы 223 тыс. руб., (в сопоставимом периоде – 1 326 тыс. руб., в том числе взносы – 223 тыс. руб.). Указанные суммы включают НДФЛ.

Займы, основному управленческому персоналу не предоставлялись. Вознаграждения членам Правления Фонда в 2023 г. и в 2022 г. не выплачивались. Прочих операций со связанными сторонами Фондом не осуществлялось.

Прочее

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.

Существенные ошибки в отчетности за предыдущие отчетные периоды не выявлены: исправления в бухгалтерскую отчетность прошлых лет не вносились, претензии и штрафы налоговых органов отсутствуют. Долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Фонда в бухгалтерской отчетности

Фонд осуществляет основную деятельность в Южном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией: текущая нестабильность из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, а также общая геополитическая ситуация в стране и мире выражается в том числе, в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и иных реформ.

Руководство Фонда не может оказать существенного влияния на макроэкономическую ситуацию: повышение неопределенности относительно дальнейшего экономического роста может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Фонда в будущем. Однако руководство Фонда обоснованно полагает, что предпринимаются все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в текущих условиях.

#### **Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности**

Кредитный риск – это вероятность того, что Фонд понесет убыток вследствие отказа/невозможности контрагентов исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате предоставления контрагентам Фонда отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

Фондом осуществляется непрерывный мониторинг и анализ кредитного риска в разрезе каждого контрагента. С целью минимизации риска неплатежа Фонд отслеживает возникающую дебиторскую задолженность, принимает меры по досудебному решению вопросов, при



необходимости руководство Фонда готово взыскать задолженность через суд и службу судебных приставов. Руководство Фонда проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченную дебиторскую задолженность. Ежегодно пересматривается резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности контрагентов.

Риск ликвидности связан с возможностями Фонда своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность перед займодавцами по полученным кредитам и займам, задолженность по заработной плате и налоговые обязательства. Риск ликвидности - риск, возникающий, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение позиций во времени потенциально увеличивает прибыльность, но может также увеличить риск убытков.

Руководство Фонда ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств, т.к. стремится иметь достаточную ликвидность, чтобы выполнить свои текущие и будущие обязательства и увеличивать объемы финансирования. В Фонде разработаны процедуры минимизации таких убытков, например, повышены требования к исполнению обязательств по договорам с поставщиками и покупателями, контролируется достаточность денежных средств и других высоколиквидных краткосрочных активов.

Руководством Фонда не установлено обстоятельств, в силу которых Фонд не сможет исполнять свои обязательства перед кредиторами.

#### **Прочие риски**

Деятельность некоммерческих организаций находится под наблюдением, как со стороны общественности, так и со стороны государственных органов. Вопросы целевого использования средств являются наиболее привлекающими внимание как доноров, так и контролирующих сторон, поэтому руководство Фонда уделяет особое внимание детальной проработке смет расходов, программ и осуществляемых проектов, в том числе, но не ограничиваясь:

- планирование деятельности в долгосрочной и краткосрочной перспективе;
- контроль целевого использования полученных средств;
- контроль направления и получения средств адресной помощи надлежащими благополучателями;
- контроль и санкционирование платежных операций.

Российское законодательство, в том числе налоговое, допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности Фонда может быть оспорена налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу производимых операций. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. Не представляется возможным достоверно оценить, каким образом несогласие налоговых органов с выбранной налоговой позицией может повлиять на финансовое положение Фонда. Руководство Фонда предполагает, что влияние дальнейшего развития событий может быть не значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности.

По мнению руководства Фонда, положения налогового законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Фонд в связи с налоговым законодательством, является высокой.



Деятельность Фонда не подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды, и незначительно подвержена риску, связанному с политической ситуацией в мире, так как Фонд не использует иностранную валюту в расчетах, отсутствует зависимость от приобретения импортного оборудования, сырья и аналогичных товаров.

#### Условные факты и прочие условные обязательства

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

#### Непрерывность деятельности

В феврале 2022 г. некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 г. наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора, однако ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Руководство Фонда не расценивает комплекс ограничений и событий в течение 2023 года как ставящие под сомнение положение и результаты деятельности Фонда, а также применение принципа непрерывности деятельности для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### События после отчетной даты

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

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность будет представлена на утверждение Учредителю Фонда.

Президент



Негрецкулов В.О.

4 сентября 2024 года