



ИНН 7714103163, ОГРН 1027700309669; ОРНЗ 11606054905

Общество с ограниченной ответственностью
«АУДИТ-ЭСКОРТ»

115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58,
пом. XVIII, К 151, этаж 3
Почт. адрес: 115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58
(комната 4027)
Тел.: +7 (495) 109-05-44
e-mail: org@audit-escort.ru
<https://audit-moscow.com/>

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету Благотворительного фонда
"Школы мира"

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Благотворительного фонда "Школы мира" (ОГРН 1107799008217), (далее - аудируемое лицо) состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, отчета о целевом использовании средств за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу, отчету о целевом использовании средств, в том числе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 г., включая основные положения учетной политики

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение аудируемого лица по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и целевое использование средств и их движение за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на раздел 7.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год, где указано, что прилагаемая отчетность является исправленной и заменяет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 г. от 14.03.2024 г. Основанием для пересмотра является внесение корректировок в связи с исправлением ошибок и раскрытием дополнительной информации в текстовых и табличных пояснениях.

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим обстоятельством.

1



ИНН 7714103163, ОГРН 1027700309669; ОРНЗ 11606054905

Общество с ограниченной ответственностью
«АУДИТ-ЭСКОРТ»

115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58,
пом. XVIII, К 151, этаж 3
Почт. адрес: 115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58
(комната 4027)
Тел.: +7 (495) 109-05-44
e-mail: org@audit-escort.ru
<https://audit-moscow.com/>

Ответственность руководства и совета фонда аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Совет фонда, несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;



ИНН 7714103163, ОГРН 1027700309669; ОРНЗ 11606054905

Общество с ограниченной ответственностью
«АУДИТ-ЭСКОРТ»

115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58,
пом. XVIII, К 151, этаж 3
Почт. адрес: 115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58
(комната 4027)
Тел.: +7 (495) 109-05-44
e-mail: org@audit-escort.ru
<https://audit-moscow.com/>

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с советом фонда аудируемого лица, 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.

Александр Юрьевич Дементьев

Генеральный директор ООО «АУДИТ-ЭСКОРТ» (ОРНЗ 21706001482)

Дмитрий Александрович Дементьев

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21706001471)

Аудиторская организация:

ООО «АУДИТ-ЭСКОРТ»

115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58, пом. XVIII, К 151, этаж 3

ОРНЗ 11606054905

ОГРН 1027700309669



28 октября 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

Организация Благотворительный фонд "Школы мира"		Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Вид экономической деятельности Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки		по ОКПО	31	12	2023
Организационно-правовая форма / форма собственности Собственность благотворительных организаций		ИНН	66374908		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД 2	7730183783		
Местонахождение (адрес) 125009, Город Москва, пер Романов, д. 4, стр. 2, этаж 2, помещ. помещение VI, часть комнаты 1е		по ОКПФ / ОКФС	64.99		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ		по ОКЕИ	70401	50	
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО «АУДИТ-ЭСКОРТ»			384		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7714103163		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1027700309669		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1	Нематериальные активы	1110	3 318	3 184	3 184
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1	Основные средства	1150	110	3	1 135
	в том числе:				
	Права пользования активами	11501	29	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1	Финансовые вложения	1170	100	100	100
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	3 528	3 287	4 419
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	10 397	13 252	13 545
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	59 400
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	36 299	35 270	1 985
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	544
	Итого по разделу II	1200	46 696	48 522	75 474
	БАЛАНС	1600	50 224	51 809	79 893

4

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	46 306	38 030	73 781
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	2 638	3 287	4 419
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	48 944	41 317	78 200
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	14	-	-
	в том числе:				
	Обязательства по аренде		14	-	-
	Итого по разделу IV	1400	14	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5,3	Заемные средства	1510	-	9 000	-
5.3	Кредиторская задолженность	1520	395	172	204
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	856	1 320	1 489
	Прочие обязательства	1550	15	-	-
	в том числе:				
	Обязательства по аренде		15	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 266	10 492	1 693
	БАЛАНС	1700	50 224	51 809	79 893

Руководитель



(подпись)

1 октября 2024 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация Благотворительный фонд "Школы мира"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки

Организационно-правовая форма / форма собственности

Благотворительные фонды / Собственность благотворительных организаций

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

	Коды		
	0710002		
Д	31	12	2023
У)	66374908		
О	7730183783		
Н	64.99		
о			
2			
С	70401	50	
И	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	69	-
	Себестоимость продаж	2120	(6)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	63	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(1)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	62	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	955	1 472
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	47
	Прочие расходы	2350	-	(46)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 017	1 473
	Налог на прибыль	2410	(31)	(44)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	986	1 429

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	986	1 429
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

1 октября 2024 г.



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

Организация Благотворительный фонд "Школы мира"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки

Организационно-правовая форма / форма собственности

Благотворительные фонды / Собственность благотворительных организаций

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710003		
2023	12	31
66374908		
7730183783		
64.99		
70401	50	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	38 030	73 781
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	181 407	87 545
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	986	1 429
	Прочие	6250	2	1 637
	Всего поступило средств	6200	182 395	90 611
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(152 830)	(97 080)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(149 143)	(97 080)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	(3 687)	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(20 209)	(22 726)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(15 704)	(17 972)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(202)	(1 076)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(75)	-
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(4 228)	(3 678)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	(1 080)	(6 556)
	Всего использовано средств	6300	(174 119)	(126 362)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	46 306	38 030

Руководитель

1 октября 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		накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	3 184	-	-	(726)	-	-	-	-	-	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
	5110	за 2022г.	3 184	-	-	-	-	-	-	-	-	2 458	-
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2023г.	1 831	-	-	-	-	-	-	-	-	1 831	-
	5111	за 2022г.	1 831	-	-	-	-	-	-	-	-	1 831	-
	5102	за 2023г.	1 353	-	-	(726)	-	-	-	-	-	627	-
	5112	за 2022г.	1 353	-	-	-	-	-	-	-	-	1 353	-

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.
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		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 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 в том числе:	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего в том числе:	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2023г.	-	860	-	-	860
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
Сайт "scholaemundi.ru" на платформе Webflow	5181	за 2023г.	-	860	-	-	860
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)



1 октября 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	выбыло объектов первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток 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.	220	(217)	30	-	-	(87)	-	-	164	251	(141)
	5210	за 2022г.	1 135	-	-	(914)	-	(217)	-	-	-	220	(217)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2023г.	220	(217)	-	-	-	(86)	-	-	164	220	(140)
	5211	за 2022г.	1 135	-	-	(914)	-	(217)	-	-	-	220	(217)
	5202	за 2023г.	-	-	30	-	-	1	-	-	-	30	1
	5212	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ППА	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	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.	-	30	-	(30)	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе: ППА Романов пер. 4, стр.2 договору б/н от 09.11.2023	5241	за 2023г.	-	30	-	(30)	-
	5251	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:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

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)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	100	-	-	-	-	-	-	100	-
	5311	за 2022г.	100	-	-	-	-	-	-	100	-
в том числе: Доля в УК	5302	за 2023г.	100	-	-	-	-	-	-	100	-
	5312	за 2022г.	100	-	-	-	-	-	-	100	-
	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	59 400	-	-	-	59 400	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	59 400	-	-	-	59 400	-	-	-	-
	5300	за 2023г.	100	-	-	-	-	-	-	100	-
	5310	за 2022г.	59 500	-	-	-	59 400	-	-	100	-
в том числе: Депозит											
Финансовых вложений - итого											

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)

1 октября 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			оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	196	(196)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2022г.	-	-	-	629	(629)	-	-	X	-	-	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	196	(196)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	629	(629)	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-



[Handwritten signature]
(подпись)

Руководитель

1 октября 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операций)	поступление	логаше- ние	выбыло		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	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам		
								списание на финансовый результат	восста- новление резерва							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5510	за 2023г.	13 332	(80)	9 460	-	(12 640)	-	(80)	-	245	-	-	10 397	-	(80)
	5530	за 2022г.	13 580	(35)	10 799	-	(10 999)	-	-	-	-	-	-	13 332	-	(80)
	5511	за 2023г.	35	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35	-	-
	5531	за 2022г.	-	-	35	-	-	-	-	-	-	-	-	35	-	-
	5512	за 2023г.	13 015	(80)	9 138	-	(12 224)	-	(80)	-	-	-	-	9 929	-	-
	5532	за 2022г.	13 058	(35)	10 516	-	(10 559)	-	-	-	-	-	-	13 015	-	(80)
	5513	за 2023г.	282	-	323	-	(416)	-	-	-	245	-	-	434	-	-
	5533	за 2022г.	522	-	248	-	(488)	-	-	-	-	-	-	282	-	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	13 332	(80)	9 460	-	(12 640)	-	(80)	X	245	-	-	10 397	-	-
	5520	за 2022г.	13 580	(35)	10 799	-	(10 999)	-	-	X	-	-	-	13 332	-	(80)

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	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредито- рской в де- биторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло						
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	9 172	133	-	(9 155)	-	-	-	245	-	395
	5580	за 2022г.	198	8 999	-	(26)	-	-	-	-	-	9 172
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	165	121	-	(155)	-	-	-	-	-	132
	5581	за 2022г.	188	1	-	(24)	-	-	-	-	-	165
	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5563	за 2023г.	7	11	-	-	-	-	-	245	-	263
	5583	за 2022г.	3	4	-	-	-	-	-	-	-	7
расчеты по налогам и взносам	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5565	за 2023г.	9 000	-	-	(9 000)	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	9 000	-	-	-	-	-	-	-	9 000
займы	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	8	(6)	-	(2)	-	-	-	-	-	-
прочая	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5550	за 2023г.	9 172	133	-	(9 155)	-	-	X	245	-	395
Итого	5570	за 2022г.	198	8 999	-	(26)	-	-	X	-	-	9 172

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

1 октября 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	6	-
Итого по элементам	5660	6	-
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	6	-

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



(Handwritten signature)
(подпись)

Руководитель

1 октября 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	1 320	1 369	(1 833)	-	856
в том числе:						
оценочное обязательство по предстоящим отпускам	5701	1 320	1 369	(1 833)	-	856



Руководитель

1 октября 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	-	-	-



Руководитель

1 октября 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
Бюджетные кредиты - всего			
в том числе:			
за 2023г.	5910	-	-
за 2022г.	5920	-	-
за 2023г.	5911	-	-
за 2022г.	5921	-	-
		На начало года	На конец года
		Получено за год	Возвращено за год



Руководитель

(подпись)

1 октября 2024 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2023 ГОД
БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОГО ФОНДА «ШКОЛЫ МИРА»**

«01» октября 2024 г.

1. Общие положения

Данные пояснения составлены в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» (ПБУ 4/99), а также другими положениями по бухгалтерскому учету и содержит в себе дополнительные сведения о деятельности Благотворительного фонда «Школы мира» (далее по тексту Фонд), которые не вошли в типовые формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

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

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет о целевом использовании средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год.

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

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

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

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

Бухгалтерский учет и составление годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г. осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета, ООО «Инфраструктура благотворительности», по договору на бухгалтерское обслуживание № 171/2308/040 от 01.08.2023 г., ИНН 7701415824, Руководитель Е.М. Фонталин.

Согласно Устава Благотворительного фонда ревизионная комиссия не создается.

В 2023 г. на деятельность организаций в Российской Федерации оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. А именно - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. НКО принимает во внимание указанные факторы.

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

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

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

2. Краткая характеристика Фонда и основных видов его деятельности

Полное наименование: Благотворительный фонд "Школы Мира".

Юридический адрес: 125009, Москва г, Романов пер, дом №4, стр.2, этаж 2, пом. VI, ком.1Е, часть

Фактический (почтовый) адрес: 125009, Москва г, Романов пер, дом №4, стр.2, этаж 2, пом. VI, ком.1Е, часть

Дата государственной регистрации: 04 марта 2010г., основной государственный регистрационный номер 1107799008217.

Дата регистрации НКО в Министерстве юстиции РФ: 04 марта 2010г., регистрационный номер 7714012536

Обособленных подразделений нет.

Филиалов и представительств нет.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляла 9 человек, в том числе работников списочного состава 9 человек.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляла 10 человек.

Основной целью Фонда является осуществление благотворительной деятельности в сфере образования, культуры, искусства, науки, просвещения, духовного развития личности, содействия укреплению мира, содействие добровольческой (волонтерской) деятельности.

Основным видом деятельности Фонда является организация и реализация программ, направленных на повышение образования различных категорий российских и/или иностранных граждан, а также лиц без гражданства.

Органы управления и надзора Фонда и их полномочия.

Совет Фонда - высший коллегиальный орган управления

Члены совета фонда: Зонабенд Вероника Феликсовна
Варданян Маргарита Рубеновна

Попечительский совет: Багдасарян Ара Рафикович
Фонталин Евгений Михайлович

Председатель попечительского совета: Багдасарян Ара Рафикович

Единоличный исполнительный орган – Президент фонда: Зонабенд Вероника Феликсовна

Учредителями фонда являются: Зонабенд Вероника Феликсовна
Варданян Рубен Карленович

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

Фонд заявляет о том, что он намерен соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»

Аудитор: Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ЭСКОРТ»; сокращенное наименование - ООО «АУДИТ-ЭСКОРТ»;

Государственный регистрационный номер -1027700309669

Место нахождения - 115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58, пом. XVIII, К 151, этаж 3

ООО «АУДИТ-ЭСКОРТ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество».

Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 11606054905

«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.

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.

Согласно п. 1 ст. 6 от 11.08.1995 N 135-ФЗ Федерального закона "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)" благотворительной организацией является неправительственная (негосударственная и немunicipальная) некоммерческая организация, созданная для реализации предусмотренных данным Федеральным законом целей путем осуществления благотворительной деятельности в интересах общества в целом или отдельных категорий лиц.

Благотворительный фонд «Школы Мира» создан для осуществления благотворительной деятельности, направленной на осуществление в сфере образования, совершаемой за счет формирования имущества на основе добровольных взносов и иных не запрещенных законодательством Российской Федерации поступлений.

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) некоммерческой организации (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 организации, невозможно.

Таким образом, физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют Благотворительным Фондом «Школы Мира» либо имеют возможность контролировать действия Фонда, отсутствуют.

Согласно п. 2) п. 1 ст. 7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" в случае, если в результате принятия предусмотренных данным Федеральным законом мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец не выявлен, бенефициарным владельцем может быть признан единоличный исполнительный орган.

В связи с вышеизложенным, а также учитывая возможность осуществлять руководство деятельностью Фонда в силу должностных полномочий по принятию решений по вопросам деятельности Фонда бенефициарным владельцем Благотворительного Фонда «Школы Мира» по состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2023 г. признан единоличный исполнительный орган Фонда Президент Фонда – Зонабенд Вероника Феликсовна.

3. Учетная политика Фонда для целей налогообложения и бухгалтерского учета

1. Для целей бухгалтерского учета Фонд использует Учетную политику, утвержденную Приказом Президента Фонда № 1-УП от 11.01.2021 г., Приказ без номера о внесении изменений в учетную политику для целей БУ от 10.01.2022г.

Учетная политика сформирована в соответствии с Федеральными законами от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих НКО"; Положениями по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации; а также иными нормативными актами и разъяснительными документами

Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

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 отчетности
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Фонда.

Оценка активов и обязательств проводится по фактическим затратам.

Доходы и расходы признаются методом начисления.

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

Фондом ведется 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.

Организация применяет ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 только в части предпринимательской деятельности. К доходам от обычных видов деятельности (ПБУ 9/99) относится: реализация открыток, календарей, игрушек, сувенирной продукции.

Метод признания доходов и расходов: доходы и расходы признаются методом начисления на дату передачи товаров, результатов выполненных работ, на дату оказания услуг покупателю.

Расходы Фонда, связанные с ведением уставной деятельности, учитываются на счетах 26.03 «Общехозяйственные некоммерческие расходы» и 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности» по статьям расходов. Ежемесячно учтенные расходы на счетах 26.03 и 20.03 относятся за счёт средств целевого финансирования (Дт 86 – Кт 20.03/26.03). Общехозяйственные затраты, относящиеся к коммерческой деятельности, списываются ежемесячно с кредита счета 26.01 на финансовый результат в дебет счета 90 «Продажи».

Доля общехозяйственных затрат, относящаяся к осуществлению некоммерческих проектов, ежемесячно списывается с кредита счета 26 в дебет счета 86 «Целевое финансирование». Доля общехозяйственных затрат, распределенная на коммерческую, списывается ежемесячно на финансовый результат в дебет счета 90 «Продажи».

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

К общехозяйственным (косвенным) расходам относятся прочие затраты.

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 (финансовой) отчетности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности. (Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99).

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

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

- добровольные имущественные взносы,
- имущество, полученное по договорам пожертвования
- выручки от реализации товаров, работ и услуг, являющихся дополнительным продуктом, полученным в результате осуществления уставной деятельности;
- другие не запрещенные законодательством РФ поступления.

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

К мероприятиям целевого назначения в рамках хозяйствования Фонда относятся следующие:

- содержание 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.

Капитальные вложения

Учет затрат на капитальные вложения начиная с 2022г. осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2021 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2021 N 204н. При этом Фонд применяет стандарт перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2021, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

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

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности.

Последующий учет капитальных осуществляется с учетом тестирования на обесценение.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по фактическим затратам на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление ОС за вычетом их обесценения.

Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

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

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

Порядок перехода на ФСБУ 6/2020 - альтернативный.

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 Фондом 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.

Классификационные виды ОС

- инвестиционная недвижимость
- здания, сооружения,
- машины и оборудования (кроме офисного),
- офисное оборудование, производственный и хозяйственные инвентарь,
- земельные участки,
- другие виды основных средств.

Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020

Групповой учет ОС не ведется.

Основание: п. 7.4 ПБУ 1/2008

Аналитический учет основных средств ведется отдельно по каждому инвентарному объекту по следующим признакам классификации:

- По признаку субъекта использования (основные средства эксплуатируемые самостоятельно, сданные в аренду)
- По признаку участия в основной деятельности (основные средства, используемые в процессе производства, основные средства непроизводственного характера).

Периодичность начисления амортизации ОС - на конец каждого месяца.

Переоценка основных средств не производится.

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".

Аренда у арендатора ФСБУ 25/2018

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.

Информация о наличии и движении основных средств, арендованных организацией, отражается на счете 001 "Арендованные основные средства" по годовой стоимости аренды объекта основных средств.

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

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

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 Фонда, 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 Фондом объекта НМА в бухгалтерском учете отражается запись по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 83 "Добавочный капитал".

Обесценение НМА не производится.

Учет запасов.

Фонд, применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка запасов

Оценка запасов на дату приобретения 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 ФИФО.

Резерв не создается по материальным ценностям, полученным некоммерческой организацией для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам, и по материальным ценностям, используемым в некоммерческой деятельности.

(п.4,28 ФСБУ 5/2019).

Создается резерв по обесценению запасов (в случае установления обесценения).

Для создания резерва по обесценению запасов перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится тест на обесценение запасов (включая незавершенное производство) по состоянию на 31.12 каждого года.

Резерв под обесценение создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Резерв под обесценение запасов отражается записью:

Д90.2 (или если не было выручки от продажи запасов в отчетном периоде -91.2) К14.

При выбытии запасов, величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде. Восстановление резерва отражается записью: Д90.2 К14 красное строко. Такая запись отражается при условии, что фактическая себестоимость товара относится в дебет счета 90.2.

В том случае, если стоимость запасов при выбытии списывается на счет 91.2, то резерв восстанавливается записью: Д91.2 К14 красное сторно.

Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019.

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 определяется по состоянию на конец месяца. Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется ежемесячно;
- сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованного количества у сотрудника Фонда дней отпусков на конец месяца (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок каждого сотрудника Фонда с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

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

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

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 "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утвержденное Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 N 56н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н;

Фондом не применяется:

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в связи с применением упрощенной системы налогообложения.
- ПБУ 11/2008 «Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах", утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату, а также по мере изменения курса.

(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

Курсовые разницы возникающие при переоценки валюты поступившей на уставные цели организации при переоценки относятся на счета учета 91.01 и 91.02.

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

4. Основные показатели деятельности Фонда с расшифровкой отдельных статей бухгалтерской (финансовой) 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» на 31.12.2023 г. отражена стоимость – 3 318 тыс. руб. следующих активов:

Валюта: тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Нематериальные активы - всего, в том числе:	3 184	0	(726)	2458

мультимедийные материалы	753	0	(726)	27
исключительное право на товарные знаки на	1831	0	0	1831
исключительное право на WEB-сайт	600	0	0	600

В 2023г. Фонд начал разработку нематериального актива, но не ввел в эксплуатацию Веб-сайт "scholaemundi.ru" на платформе Webflow. Затраты на подготовку данного НМА на 31.12.2023г. составили 860 тыс. руб.

4.2. По строке 1150 «Основные средства» на 31.12.2023 г. отражена стоимость в размере 110 тыс. руб. следующих активов:

Валюта: тыс. руб.

Наименование показателя	Накопленная амортизация на 31.12.22	По состоянию на 31.12.22г	Поступило	Выбыло	Накопленная амортизация на 31.12.23	По состоянию на 31.12.23
Основные средства - всего	217	220	30	0	141	251

В результате изменения оценочного значения в 2023 году (срок полезного использования) добавочный капитал увеличился на 164 тыс. руб.

4.3. Строка 1230 «Дебиторская задолженность».

Остаток дебиторской задолженности на 31.12.2023 составил – – 10 397 тыс. руб.

Просроченной дебиторской задолженности нет.

Валюта: тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2023
Дебиторская задолженность - всего	13 252 (за минусом резерва по сомнительным долгам 80)	9 705	(12 560)	10 397
в том числе Расчеты с покупателями и заказчиками	35	0	0	35
в том числе авансы выданные	12 935 (за минусом резерва по сомнительным долгам 80)	9 138	(12 144) (Восстановлен резерв 80)	9 929
в том числе прочая	282	568 (Перевод из дебиторской в кредиторскую 245)	(416)	434

Авансы выданные на 31.12.2023 г.:

- Dilijan International School of Armenia Foundation- 8 384 тыс. руб.
- ИП Прокопьева Анна Владимировна- 184 тыс. руб.
- -ООО "СКОЛКОВО МЕНЕДЖМЕНТ"- 375 тыс. руб.
- АОЗТ ИНЕКОБАНК ЕРЕВАН, АРМЕНИЯ – 318 тыс. руб.
- ИП Медведев Антон Владиславович – 175 тыс. руб.
- WATERFORD KAMHLABA UNITED WORLD COLLEGE OF SOUTHERN AFRICA – 217 тыс.р.

Авансы выданные на 31.12.2022 г.:

- ИП Бокова Александра Андреевна- 530 тыс. руб.
- ООО "ЛАНИТ ОМНИ"- 655 тыс. руб.
- ООО "СКОЛКОВО МЕНЕДЖМЕНТ" - 822 тыс. руб.
- Dilijan International School of Armenia Foundation – 4 160 тыс. руб.
- INTERNATIONAL SCHOOL MOSHI LEMA – 1 049 тыс. руб.

- 4.4. По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражен остаток денежных средства на 31.12.2023 в размере 36 299 тыс. руб. на расчетных счетах.

Валюта: тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	35 270	940 199	(939 170)	36 299
в том числе денежные средства на расчетных счетах в банках	35 270	940 014	(938 985)	36299
в том числе наличные денежные средства в кассе	0	185	(185)	0

Авансы на приобретение запасов, отраженные в составе дебиторской задолженности, на 31.12.2023г. отсутствуют, на 31.12.2022г. отсутствуют.

В 2023 году Фонд заключил договор аренды с ООО «ЭРВЕЗ», по которому в соответствии с ФСБУ 25/2018 в отчетности было признано право пользования активом и обязательство по аренде.

Активы по долгосрочным договорам аренды,
в соответствии с условиями которых Организация является арендатором

	Основные средства 2023 г.	Инвестиционная недвижимость 2023г.	Основные средства 2022 г.	Инвестиционная недвижимость 2022г.
Тыс. руб.				
Остаток ППА на 1 января	-	-	-	-
Поступление	30	-	-	-
Амортизационные отчисления за период	1			
Корректировки, связанные с пересчетом		-	-	-
Списание		-	-	-
Остаток ППА на 31 декабря	29	-	-	-

Обязательства по долгосрочным договорам аренды,
в соответствии с условиями которых Организация 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
Обязательства по долгосрочной аренде	11,94	2025	14	15	-	-

Обязательства по долгосрочной аренде (в бухгалтерском балансе отражены по строкам «Прочие обязательства» (долгосрочные и краткосрочные).

Тыс. руб.	2023 г.	2022 г.
Обязательства по долгосрочной аренде на 1 января	-	-
Процентный расход	-1	-
Оплата	2	-
Корректировки, связанные с пересчетом	28	-
Обязательства по долгосрочной аренде на 31 декабря	29	-

Расходы по краткосрочным договорам аренды, которые не признаны долгосрочной арендой в соответствии с ФСБУ 25/2018 в 2022 г. и 2023 г. отсутствуют.

Будущие арендные платежи, относящихся к краткосрочным договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев отсутствуют.

4.5. По строке 1350 «Целевые средства» отражен остаток целевых средств на 31.12.2023 в размере 46 306 тыс. руб.

Валюта: тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Целевое финансирование и поступления	38 030	182 395	174 119	46 306

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

Целевые средства – 182 395 тыс. руб., в том числе:

Добровольные пожертвования – 181 407 тыс. руб.

Прибыль от приносящей доход деятельности – 986 тыс.руб.

Прочие – 2 тыс. руб.

Израсходовано полученных денежных средств – 174 119 тыс. руб.

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

По строке 6311 «Социальная и благотворительная помощь» Отчета о целевом использовании средств отражены следующие целевые расходы, связанные с оказанием социальной помощи: заработная плата программного персонала, расходы на проведение мероприятий – 149 143 тыс. руб.

По строке 6313 «Иные мероприятия» - 3 687 тыс. руб.

По строке 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)» отражены следующие целевые расходы по заработной плате – 15 704 тыс. руб.

По строке 6323 «Расходы на служебные командировки и деловые поездки» отражены расходы в размере 202 тыс. руб.

По строке 6324 «Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)» - 75 тыс. руб.

По строке 6326 «Прочие» раздела «Расходы на содержание аппарата управления», Отчета о целевом использовании средств отражены следующие административные расходы – 4 228 тыс. руб. (расходы на бухгалтерское и юридическое обслуживание, аудиторские услуги и др.)

29

По строке 6350 «Прочие» Отчета о целевом использовании средств отражены следующие целевые расходы – 1 080 тыс. руб. (отрицательные курсовые разницы от переоценки денежных средств, банковские расходы).

В 2022 году Фонд имел следующие основные поступления и списания:

Целевые средства – 90 611 тыс. руб., в том числе:

Добровольные пожертвования – 87 545 тыс. руб.

Прибыль от приносящей доход деятельности – 1 429 тыс. руб.

Прочие – 1 637 тыс. руб.

Израсходовано полученных денежных средств – 126 362 тыс. руб.

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

По строке 6311 «Социальная и благотворительная помощь» Отчета о целевом использовании средств отражены следующие целевые расходы, связанные с оказанием социальной помощи: заработная плата программного персонала, расходы на проведение мероприятий – 97 080 тыс. руб.

По строке 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)» отражены следующие целевые расходы по заработной плате – 17 972 тыс. руб.

По строке 6323 «Расходы на служебные командировки и деловые поездки» отражены расходы в размере 1 076 тыс. руб.

По строке 6326 «Прочие» раздела «Расходы на содержание аппарата управления», Отчета о целевом использовании средств отражены следующие административные расходы – 3 678 тыс. руб. (расходы на бухгалтерское и юридическое обслуживание, аудиторские услуги и др.)

По строке 6350 «Прочие» Отчета о целевом использовании средств отражены следующие целевые расходы – 6 556 тыс. руб. (отрицательные курсовые разницы от переоценки денежных средств, банковские расходы).

4.6.3. По строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» на 31.12.2023 г. отражена стоимость основных средств и НМА, приобретенных за счет средств целевого финансирования в размере 2 638 тыс. руб., где:

Увеличение показателя за счет увеличения срока СПИ основных средств на сумму 164 тыс. руб.;

Уменьшено на сумму амортизации за 2023г. основных средств с измененным сроком СПИ на сумму 813 тыс. руб.

На 31.12.2022 г. – 3 287 тыс. руб.:

4.6. Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2023 составил 395 тыс. руб.

Валюта: тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2023
Кредиторская задолженность - всего	9 172	133	8 910	395
в том числе расчеты с поставщиками	165	121	155	132
займы	9 000		9 000	
в том числе платежи в бюджет	7	11	(245) (Перевод из дебиторской в кредиторскую)	263

Расчеты с поставщиками на 31.12.2023 г.

• ООО «Инфраструктура благотворительности» – 121 тыс. руб.

ПАО "ВЫМПЕЛКОМ" – 10 тыс. руб.

Расчеты с поставщиками на 31.12.2022 г.

• ООО "Инфраструктура благотворительности" - 141 тыс. руб.

• Прокопьева Анна Владимировна ИП – 1 тыс. руб.

• ПАО ВЫМПЕЛКОМ – 15 тыс. руб.

- ООО АЙ-СИС ЛАБС – 8 тыс. руб.

4.7. По строке 1540 «Оценочные обязательства» на 31.12.2023 г. отражено оценочное обязательства Фонда по оплате отпусков.

Валюта: тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2023
Оценочные обязательства - всего	1 320	1 369	1 833	856
в том числе оценочные обязательства по вознаграждениям	1 168	1 336	1 707	797
в том числе оценочные обязательства по страховым взносам	152	33	126	59

4.8. Информация о связанных сторонах, об операциях со связанными сторонами, вознаграждениях основному управленческому персоналу.

4.8.1. Связанные стороны на 31.12.23 г. и 31.12.22 г.:

№/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Характер отношений
1	Зонабенд Вероника Феликсовна	лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа и является членом Совета Фонда	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Фонд
2	Варданян Рубен Карленович	лицо является членом Совета Фонда	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Фонд
3	Багдасарян Ара Рафикович	лицо является председателем Попечительского совета	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Фонд
4	Фонталин Евгений Михайлович	лицо является членом Попечительского совета	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Фонд

4.9.5. Фонд является единственным учредителем с долей владения 100% ООО «Школы мира».

4.9.6. Вознаграждения основному управленческому персоналу в 2023 г. составили 297 тыс. руб., в том числе страховые взносы – 21 тыс. руб., НДФЛ 35 тыс. руб. Все вознаграждения являлись краткосрочными. Долгосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу не выплачивались.

Вознаграждения основному управленческому персоналу в 2022 г. составили 305 тыс. руб., в том числе страховые взносы – 51 тыс. руб., НДФЛ 33 тыс. руб. Все вознаграждения являлись краткосрочными. Долгосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу не выплачивались.

Вознаграждения Совету Фонда и ревизионной комиссии в отчетном и сравнительном периодах не выплачивались.

Иных операций со связанными сторонами в 2022 и 2023 гг не было.

К основному управленческому составу относится: Президент Фонда.

5. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Фонд подвержен финансовым, правовым, страновым, 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.
- 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.
- 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 резерв по сомнительной задолженности на 31.12.2023 года отсутствует., на 31.12.2022 г. составляет 80 тыс. руб.

Финансовые вложения отсутствуют.

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

Обязательства по отпускам отражены в учете на 31.12.23 г. на сумму 856 тыс. руб., на 31.12.22 г. на сумму 1 320 тыс. руб.

7. Прочие пояснения

7.1. Информация об исправлении ошибок

Существенные ошибки в отчетности за 2023 год не выявлены.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 г. является исправленной и заменяет бухгалтерскую отчетность за 2023 от 14.03.24 г. Исправление связано с внесением изменений текстовые и табличные пояснения, а также в данные баланса и отчета о целевом использовании средств.

Исправления связаны со следующими показателями отчетности:

По состоянию на 31/12/23 (тысяч рублей) «Бухгалтерский баланс»

Номер строки бухгалтерского баланса	Было отражено ранее по состоянию на 31/12/2023	После пересчета по состоянию на 31/12/23	Сумма корректировки
1110 «нематериальные активы»	3 551	3 318	-233
1150 «основные средства»	80	110	30
1450 «прочие обязательства»	0	14	14
1550 «прочие обязательства»	0	15	15
1350 «целевые средства»	46 538	46 306	-232

Номер строки отчета о целевом использовании средств	Было отражено ранее по состоянию на 31/12/2023	После пересчета по состоянию на 31/12/23	Сумма корректировки
---	--	--	---------------------

6320 «расходы на содержание аппарата управления»	-19 978	- 20 209	-231
6400 «остаток средств на конец отчетного года»	46 538	46 306	-232

7.2. Информация об условных обязательствах и активах

Условные факты хозяйственной жизни отсутствуют.

7.3. Расходов, связанных с урегулированием судебных разбирательств не производилось.

7.4. Последствия изменений учетной политики в текущем году по сравнению с предыдущим

В 2023 г. существенные изменения в Учетную политику не вносились.

7.5. Сопоставимость данных

Данные БФО Фонда за 2023 г. сопоставимы с данными БФО за два предыдущих года – 2022 и 2021 гг.

7.6. Информация по прекращаемой деятельности

Фонд не прекращал деятельность в течение 2023 г и не собирается прекращать деятельность в течение 2024 г. Информация о прекращаемой деятельности отсутствует.

Президент Фонда

Зонабенд В.Ф.





САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)



СВИДЕТЕЛЬСТВО

О членстве № 7920

аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью
"АУДИТ-ЭСКОРТ"

является членом Саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциации «Содружество» в
соответствии с решением Правления СРО AAC от
10 ноября 2016 года (протокол № 244) и
включена в реестр аудиторов и аудиторских
организаций СРО AAC 10 ноября 2016 года
за основным регистрационным номером записи –

11606054905

Президент СРО AAC



А.Д. Шеремет