

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителю Благотворительного фонда
«Фонд поддержки социальных инициатив»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой исправленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Благотворительного фонда «Фонд поддержки социальных инициатив» (ОГРН 1237200005349), состоящей из исправленного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, исправленного отчета о целевом использовании средств за 2023 год, исправленного отчета о финансовых результатах за 2023 год, пояснений к исправленным бухгалтерскому балансу, отчету о целевом использовании средств и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая исправленная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Благотворительного фонда «Фонд поддержки социальных инициатив» по состоянию на 31 декабря 2023 года и целевое использование средств 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 информацию, раскрытую в разделе 1 Пояснений к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности Благотворительного фонда «Фонд поддержки социальных инициатив» за 2023 год, о том, что данная исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 год. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Благотворительного фонда «Фонд поддержки социальных инициатив» (аудируемое лицо) за год, закончившийся 31 декабря 2022 года не проводился. Аудируемое лицо создано в отчетном периоде. Сопоставимые показатели в отчетности за 2023 год отсутствуют.

Ответственность руководства и Попечительского Совета 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.

Попечительский Совет несет ответственность за надзор над процессом подготовки 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;

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 Попечительским Советом, 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.

Орлова Наталья Анатольевна
Генеральный директор аудиторской организации
(ОРНЗ 21606060508)



Петаева Юлия Леонидовна
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21606060554)

Аудиторская организация:
общество с ограниченной ответственностью «АЛИСАН»,
625026, город Тюмень, улица Мельникайте, дом 106, офис 257,
ОРНЗ 11606061745

«15» мая 2025 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

Организация	БФ "ФОНД ПОДДЕРЖКИ СОЦИАЛЬНЫХ ИНИЦИАТИВ"	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	Фонды / Частная собственность	ИНН	84658006		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	7203553726		
Местонахождение (адрес)	625051, Тюменская область, г Тюмень, ул Широтная, д. 92, к. 1	по ОКОПФ / ОКФС	64.99		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☐ ДА ☒ НЕТ	по ОКЕИ	70400	16	
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	ООО "АЛИСАН"		384		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7202037246		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1027200785281		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	2 487	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	2 487	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	95	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 149	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 168	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	4 412	-	-
	БАЛАНС	1600	6 899	-	-

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	10	-	-
	Целевые средства	1350	6 552	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	6 562	-	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	300	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	300	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	37	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	37	-	-
	БАЛАНС	1700	6 899	-	-

Руководитель

НЕУВАРУЕВА ЕЛЕНА
АЛЕКСАНДРОВНА

(подпись)

(расшифровка подписи)

10 апреля 2025 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за 29.03.2023 - Декабрь 2023 г.**

Организация **БФ "ФОНД ПОДДЕРЖКИ СОЦИАЛЬНЫХ ИНИЦИАТИВ"**

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

Фонды / **Частная собственность**

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
84658006		
7203553726		
64.99		
70400	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 29.03.2023 - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	2 000	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	4 856	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	6 856	-
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(98)	-
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	-	-
	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	(98)	-
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	(301)	-
	Всего использовано средств	6300	(399)	-
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	6 457	-

Руководитель

(подпись)

**НЕУВАРУЕВА ЕЛЕНА
АЛЕКСАНДРОВНА**

(расшифровка подписи)

10 апреля 2025 г.



**Отчет о финансовых результатах
за 29.03.2023 - Декабрь 2023 г.**

Организация **БФ "ФОНД ПОДДЕРЖКИ СОЦИАЛЬНЫХ ИНИЦИАТИВ"**

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

Фонды / **Частная собственность**

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		
31	12	2023
84658006		
7203553726		
64.99		
70400	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 29.03.2023 - 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	-	-
	Проценты к получению	2320	153	-
	Проценты к уплате	2330	(56)	-
	Прочие доходы	2340	1 825	-
	Прочие расходы	2350	(1 803)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	119	-
	Налог на прибыль	2410	(24)	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	95	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 29.03.2023 - 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	95	-
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

НЕУВАРУЕВА ЕЛЕНА
АЛЕКСАНДРОВНА

(расшифровка подписи)

10 апреля 2025 г.



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ, ОТЧЕТУ О
ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
БФ «ФОНД ПОДДЕРЖКИ СОЦИАЛЬНЫХ ИНИЦИАТИВ»
за 2023 год**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование: Благотворительный фонд «Фонд поддержки социальных инициатив»
Сокращенное наименование: БФ «Фонд поддержки социальных инициатив»

ОГРН: 1237200005349

Дата регистрации: 29.03.2023

Наименование регистрирующего органа: Управление Министерства юстиции Российской Федерации по Тюменской области

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7203553726

Контактные данные:

Место нахождения Фонда: Российская Федерация, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Широтная, дом 92, корпус 1.

Телефон: +79199377265

Адрес электронной почты: neuvargueva@yandex.ru

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация о Фонде: <https://фондподдержкитмн.рф/>

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 1 человек

Единственным учредителем Фонда является АНО «Центр развития мотивации детей к познанию и творчеству «Грин-Ландия».

Имущество Фонда при его создании составило 10 00 рублей (сформировано за счет денежных взносов учредителя)

Полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет Президент: Неуваруева Елена Александровна.

Высший орган управления Фонда: Совет в составе: Гневашев Олег Олегович, Мясников Александр Юрьевич, Неуваруева Елена Александровна

Фонд не имеет филиалов и представительств.

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет ранее представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 год.

Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности связано с неверным отражением в ранее представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности операций, совершенных Фондом в рамках договора доверительного управления имуществом, а именно: не были отражены доходы и расходы, осуществленные в рамках договора доверительного управления имуществом, и неверно квалифицированы финансовые вложения в качестве долгосрочных и краткосрочных активов.

СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании вышеупомянутых законов и положений.

Бухгалтерский учет ведется ООО «Центр бухгалтерского учета» с применением программы «1С: Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона РФ №402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В 2023 году Фонд применял упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонд:

- представляет в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности Бухгалтерский баланс, Отчет о целевом использовании средств, Отчет о финансовых результатах, настоящие Пояснения;
- не раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с Положением (стандартом) по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- не представляет информацию по сегментам в соответствии с Положением (стандартом) по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденным приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- не раскрывает информацию по прекращаемой деятельности в соответствии с Положением (стандартом) по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02) утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н;
- не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №119н.
- отражает любые последствия изменения учетной политики перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством РФ и нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету в соответствии с Положением (стандартом) по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;
- показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводит обособленно лишь в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка деятельности в соответствии с Положением (стандартом) по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н;
- исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с Положением (стандартом) по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н.

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

1.1. Существенные аспекты учетной политики

Основные средства

В соответствии с п.п. 12, 13 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Установлен лимит стоимости основных средств – 100 тыс.руб. Несущественные активы стоимостью менее установленного лимита списываются в расходы единовременно в момент передачи в производство и учитываются за балансом с целью осуществления контроля за их сохранностью.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования (СПИ) определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

Учет денежных средств

На хозяйственные нужды и командировочные расходы денежные средства переводятся на банковские счета сотрудников организации. Перевод денежных средств физическим лицам, не являющимися сотрудниками организации, не являющиеся индивидуальными предпринимателями и не заключившими договоры гражданско-правового характера с Фондом, не допускается.

Учет расчетов с жертвователями и доверительными управляющими осуществлять в порядке, предусмотренном законом 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций»

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом МФ РФ № 126н от 10.12.02, и Приказом Минфина РФ от 28.11.2001 N 97н, в частях, не противоречащих Федеральным законам «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ.

К финансовым вложениям относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (и том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Учет средств целевого капитала

Учет, формирование, средств целевого капитала осуществляется на счете 86 «Целевое финансирование» в разрезе сформированных целевых капиталов, а также субсчетов для учета операций.

Учет прочих доходов и расходов

Доходы и расходы, полученные Фондом от использования средств целевого финансирования (в частности, размещения денежных средств на депозитах и пр.) отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 91.1 «Прочие доходы» в корреспонденции с

соответствующими счетами и дебету счета 91.2 «Прочие расходы» в корреспонденции с соответствующими счетами в порядке, установленном в протоколах заседания Правления.

Критерий существенности

В целях составления достоверной бухгалтерской отчетности, а также определения способа исправления ошибок прошлых лет, определяются (устанавливаются) критерии существенности для составления бухгалтерской отчетности в размере более 5 % от итога соответствующей статьи баланса.

Изменения учетной политики на 2024 год

Фонд планирует уточнить учетную политику в части учета нематериальных активов в связи применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и в части составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с утратой права на применение упрощенных способов ведения учета.

1.2. Расшифровка строк Бухгалтерского баланса за 2023 год

Финансовые вложения

В 2023 году Фондом заключен договор доверительного управления имуществом с АО «ТКБ Инвестмент Партнерс». В рамках договора доверительного управления Фонд перечислил доверительному управляющему целевые средства в сумме 4 600 тыс. рублей.

Посредством доверительного управляющего Фондом приобретены ценные бумаги (акции, государственные и корпоративные облигации), номинированные в рублях и в валюте (евро).

Стоимость финансовых вложений, номинированных в иностранной валюте, на отчетную дату пересчитана в рубли по курсу Центрального банка РФ.

Согласно отчета доверительного управляющего стоимость финансовых вложений Фонда по состоянию на 31.12.2023 составила 4 637 тыс. руб.

Эффект от передачи средств в доверительное управление за 2023 год составил 119 тыс. рублей.

Целевые средства

По состоянию на 31.12.2023 года в составе целевых средств отражены следующие средства:

- неизрасходованная субсидия от Департамента финансов Тюменской области в сумме 2 000 тыс. рублей;

- средства, полученные от благотворителей на финансирование деятельности Фонда, в сумме 4 856 тыс. рублей.

Информация о поступлении и расходовании средств за отчетный период представлена в Отчете о целевом использовании средств.

- средства, израсходованные на ведение учета и юридическое сопровождение за 2023 год составили 98 тыс.рублей

- средства, израсходованные на прочие расходы, в т.ч. услуги банков по ведению расчетного счета составили 301 тыс.рублей

1.3.Расшифровка строк Отчета о финансовых результатах за 2023 год

Информация о прочих доходах и прочих расходах представлена в развернуто в соответствии с показателями, предоставленными доверительным управляющим. Детальная информация приведена ниже.

91.01	Прочие доходы	1978 153,82	1 978 153,82
Доход/расход по ценным бумагам прочих резидентов		11 520,80	11 520,80

Доход/расход по ценным бумагам Российской Федерации		1772 969,20	1 772 969,20
Курсовые разницы		2 373,49	2 373,49
НКД по ценным бумагам кредитных организаций при погашении купона		9 174,00	9 174,00
НКД по ценным бумагам прочих резидентов полученный		491,52	491,52
НКД по ценным бумагам прочих резидентов при погашении купона		34 820,64	34 820,64
НКД по ценным бумагам Российской Федерации полученный		32 839,94	32 839,94
НКД по ценным бумагам Российской Федерации при погашении купона		18 279,24	18 279,24
Переоценка НКД по ценным бумагам кредитных организаций		5 186,69	5 186,69
Переоценка НКД по ценным бумагам прочих резидентов		9 051,23	9 051,23
Переоценка НКД по ценным бумагам Российской Федерации		43 389,16	43 389,16
Переоценка НКД по ценным бумагам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления		210,00	210,00
Переоценка ценных бумаг кредитных организаций		3 288,75	3 288,75
Переоценка ценных бумаг прочих резидентов		30 608,31	30 608,31
Переоценка ценных бумаг Российской Федерации		2 184,10	2 184,10
Переоценка ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления		1 766,75	1 766,75
91.02	Прочие расходы	1859 147,43	1 859 147,43
Вознаграждение УК		13 222,93	13 222,93
Доход/расход по ценным бумагам прочих резидентов		11 150,05	11 150,05
Доход/расход по ценным бумагам Российской Федерации		1772 013,18	1 772 013,18
Комиссия брокера по сделкам с ценными бумагами прочих резидентов		1,16	1,16
Комиссия брокера по сделкам с ценными бумагами Российской Федерации		177,31	177,31
Комиссия ТС по сделкам с ценными бумагами прочих резидентов		1,45	1,45
Комиссия ТС по сделкам с ценными бумагами Российской Федерации		214,96	214,96
Курсовые разницы		0,20	0,20
НКД по ценным бумагам кредитных организаций уплаченный (списанный при погашении купона)		7 678,00	7 678,00
НКД по ценным бумагам прочих резидентов уплаченный (списанный при погашении купона)		22 135,38	22 135,38
НКД по ценным бумагам прочих резидентов уплаченный (списанный при реализации ЦБ)		430,08	430,08
НКД по ценным бумагам Российской Федерации уплаченный (списанный при погашении купона)		16 378,26	16 378,26
НКД по ценным бумагам Российской Федерации уплаченный (списанный при реализации ЦБ)		9 269,80	9 269,80
Переоценка ценных бумаг кредитных организаций		257,60	257,60
Переоценка ценных бумаг прочих резидентов		2 097,48	2 097,48
Переоценка ценных бумаг Российской Федерации		4 119,59	4 119,59

СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023.

Фонду неизвестны события после отчетной даты оказывающие влияние на непрерывность деятельности Общества. Фонд способно продолжать действовать непрерывно в течении 12 месяцев после отчетной даты.

Президент
БФ «Фонд поддержки социальных инициатив»
10.04.2025



Неуваруева Е.А.