



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**ООО «Аудиторская фирма ИНТЕРКОН»
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Фонда «ФОКУС-МЕДИА» за 2023 год**

 129626, г. Москва, Проспект Мира, д. 112, оф. 236

 +7 (495) 780-20-04

 info@intercon-audit.ru

 www.intercon-audit.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителям Фонда «ФОКУС-МЕДИА»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда социального развития и охраны здоровья «ФОКУС-МЕДИА» (ОГРН: 1027706013686), далее по тексту – Фонд состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчета о целевом использовании средств за 2023 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе:
 - отчета о финансовых результатах за 2023 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2023 года, целевое использование средств и их движение, а также финансовые результаты его деятельности 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), принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. 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 Фонду в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации в порядке, установленном Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и нами выполнены прочие надлежащие обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 12 июля 2023 года.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство Фонда несет ответственность за подготовку и достоверное представление 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 Фонда 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 Фонд, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда.

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 выполняем следующее:

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 Фонда;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Фонда 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 Фонд 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их 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.

Руководитель аудита



Алисова Надежда Сергеевна

(квалификационный аттестат аудитора № 03-000109

ОПНЗ 22006118226)

Директор ООО «Аудиторская
фирма ИНТЕРКОН»



Смагина Наталия Владимировна

(квалификационный аттестат аудитора № 03-000146

ОПНЗ 22006097752)

МП

«20» мая 2024 г.

Независимый аудитор: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма ИНТЕРКОН», 129626, г. Москва, Проспект Мира, д.112, офис 236, ОГРН: 1147746183298, Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОПНЗ: 12006058498

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

Организация Фонд социального развития и охраны здоровья "ФОКУС-МЕДИА" Форма по ОКУД 0710001
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) 31 12 2023
 Вид экономической деятельности предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки по ОКПО 59756118
 Организационно-правовая форма Фонды форма собственности частная по ОКФС 7706285030
 Единица измерения: тыс руб по ОКЕИ 88.99
 Местонахождение (адрес) 123154, Москва г, Генерала Глаголева ул, д. 30, кор. 4, кв. 462 по ОКОПФ / ОКФС 70400 16
 по ОКЕИ 384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

1

1 - да

0 - нет

Наименование аудиторской организации / фамилия, имя, отчество индивидуального аудитора
ООО "Аудиторская фирма ИНТЕРКОН"

ИНН 7723900246

ОГРН / ОГРНИП

1147746183298

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	7335	7335	7255
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	2022	154	1566
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	9357	7489	8821
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	763	1
	Дебиторская задолженность	1230	188	1479	4055
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	3000	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3025	10764	25312
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	3213	16006	29368
	БАЛАНС	1600	12570	23495	38189

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	2307	14947	28276
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	7487	7489	8821
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	9774	22436	37097
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	475	75	75
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	1890	-	-
	Итого по разделу IV	1400	2365	75	75
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	14	583	288
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	417	401	729
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	431	984	1017
	БАЛАНС	1700	12570	23495	38189

Руководитель

Алексеева Евгения
Георгиевна

(расшифровка подписи)

29 Марта 2024 г.

**Отчет о финансовых результатах
за период с 1 Января по 31 Декабря 2023 г.**

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация Фонд социального развития и охраны здоровья "ФОКУС-МЕДИА" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика по ИНН

Вид экономической деятельности предоставление прочих социальных услуг без проживания, не включенных в другие группировки по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма Фонды форма собственности частная по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: тыс руб по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
59756118		
7706285030		
88.99		
70400	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	1172	2527
	Себестоимость продаж	2120	(839)	(2024)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	333	503
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	333	503
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	164	886
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	1625	2130
	Прочие расходы	2350	(907)	(656)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1215	2863
	Налог на прибыль	2410	(42)	(119)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Налоги, уплачиваемые в связи с применением	24601	-	-
	Штрафные санкции и пени за нарушение	24602	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1173	2744

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1173	2744
	Справочно	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Алексеева Евгения
Георгиевна

(расшифровка подписи)

29 Марта 2024 г.

Отчет о целевом использовании средств за период с 1 Января по 31 Декабря 2023 г.

		Форма по ОКУД	К О Д Ы		
		Дата (год, месяц, число)	0710003		
Организация	Фонд социального развития и охраны здоровья "ФОКУС-МЕДИА"	по ОКПО	2023	12	31
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	59756118		
Вид экономической деятельности	предоставление прочих социальных услуг без проживания, не включенных в другие группировки	по ОКВЭД 2	7706285030		
Организационно-правовая форма	форма собственности		88.99		
Фонды	частная	по ОКОПФ/ОКФС	70400	16	
Единица измерения:	тыс руб	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	14947	28276
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	8401	9828
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	1408	10671
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	1173	2745
	Прочие	6250	589	7
	Всего поступило средств	6200	11571	23250
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(14265)	(23795)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(5120)	(7094)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(2466)	(7107)
	иные мероприятия	6313	(6679)	(9594)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(9838)	(12800)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(8132)	(10148)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(119)	(242)
	имущества (кроме ремонта)	6324	(1051)	(1133)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(536)	(1077)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	(80)
	Прочие	6350	(108)	(104)
	Всего использовано средств	6300	(24211)	(36579)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	2307	14947

Руководитель

29 Марта 2024 г.



Алексеева Евгения Георгиевна

(расшифровка подписи)

Фонда социального развития и охраны здоровья "ФОКУС-МЕДИА"

Пояснения

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств за 2023 год

1. Основные сведения об организации.

Полное наименование - Фонд социального развития и охраны здоровья "ФОКУС-МЕДИА" (далее по тексту данных Пояснений - Фонд).

Сокращенное наименование организации - Фонд «ФОКУС-МЕДИА».

Адрес (место нахождения): 123154, г. Москва, ул. Генерала Глаголева, д. 30, корп. 4, кв. 462.

Дата государственной регистрации Фонда: 6 декабря 2002 года.

Фонд зарегистрирован в Минпосте России 20 февраля 2012 года.

Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации:

Дата выдачи – 20.02.2012 г. Решение о государственной регистрации некоммерческой организации при создании принято 06.12.2002 г. Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 6 по Центральному административному округу г. Москвы. Запись о некоммерческой организации внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 06.12.2002 г. за основным государственным регистрационным номером: 1027706013686. Учетный № 7714011595.

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту её нахождения - Фонд поставлен на учет в соответствии с НК РФ 08.02.2012 года в налоговом органе по месту нахождения Инспекция ФНС № 34 по г. Москве. Фонду присвоен ИНН 7706285030, КПП 773401001.

Миссия Фонда - способствовать развитию открытого и процветающего общества в России путем осуществления программ по охране здоровья населения; содействия диалогу между государственными, коммерческими и некоммерческими структурами и консолидации их сил для решения социальных и экономических проблем; оказания неправительственным организациям помощи в продвижении и развитии; формирования активной и ответственной позиции граждан.

Целью создания Фонда является формирование имущества на основе добровольных взносов, других, не запрещенных законом, поступлений для осуществления программ и поддержки инициатив граждан и юридических лиц, направленных на решение социальных, благотворительных, культурных, или иных общественно значимых проблем.

Учредителями Фонда по состоянию на 31 декабря 2023 года являются:

- Алексеева Евгения Георгиевна;
- Баркалова Оксана Георгиевна;
- Герасимов Владимир Юрьевич;
- Позднякова Елена Анатольевна;
- Тополева-Солдунова Елена Андреевна.

Высшим органом управления Фонда является Общее собрание учредителей Фонда.

Единоличным исполнительным органом Фонда является Директор Фонда. Директором Фонда является Алексеева Евгения Георгиевна.

За время существования Фонда его деятельность носит некоммерческий характер и не направлена на получение прибыли, как в 2023 году, так и в предыдущих и последующих отчетных периодах.

В 2023 году Фонд в рамках некоммерческой деятельности выполнял социальные проекты по направлениям:

- трудоустройство: создание благоприятных стартовых условий для уязвимых подростков и молодежи 14-25 лет;

- охрана здоровья: сохранение здоровья уязвимых подростков и женщин с ВИЧ. Реализация профилактических программ в сфере социально значимых заболеваний;
- развитие и укрепление сообществ НКО, педагогов, медицинских работников и молодежных активистов.

По отдельным направлениям Фонд осуществляет деятельность в соответствии с лицензией:

- регистрационный номер – 041350;
- дата лицензии и дата начала действия лицензии – 06.04.2021 г.;
- лицензируемый вид деятельности с указанием выполняемых работ, оказываемых услуг, составляющих лицензируемый вид деятельности: на осуществление образовательной деятельности по реализации образовательных программ по видам образования, уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования – дополнительное профессиональное образование;
- номер и дата приказа (распоряжения) лицензирующего органа о предоставлении лицензии – Приказ № 236Л от 06.04.2021 г.;
- наименование лицензирующего органа - Департамент образования и науки города Москвы

В 2023 году Фонд осуществлял деятельность, приносящую доход, для достижения уставных целей: оказание услуг по реализации социальных и общественных проектов по коммерческим договорам с бизнес компаниями и корпоративными донорами, проведение образовательных и волонтерских мероприятий, кампаний по социальной рекламе, разработка информационных материалов и т.п.

Деятельность Фонда является социально ориентированной.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения у Фонда отсутствуют.

В соответствии с Уведомлением о возможности применения упрощенной системы налогообложения (форма № 26.2-2) от 21 ноября 2005 г. № 2863 Фонд с 01 января 2006 года применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

Среднесписочная численность сотрудников в Фонде по состоянию на 31.12.2023 г., составила 11 (одиннадцать) человек. Среднесписочная численность сотрудников в Фонде по состоянию на 31.12.2022 г., составила 14 (четырнадцать) человек.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, документальное оформление фактов хозяйственной жизни и хранение документов бухгалтерского учета несет Директор.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное и полное представление достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет главный бухгалтер.

2. Информация об учетной политике и ее изменениях.

Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета:

Фонд не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Способ начисления амортизации основных средств – линейный. Фонд начисляет амортизацию за месяц (пункт 32 ФСБУ 6/2020.). Фонд начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания (пункт 33 ФСБУ 6/2020).

Переоценка основных средств не проводится.

Фонд принял решение при применении новых правил учета основных средств продолжать формировать при их приобретении фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества.

При получении имущества в аренду Фонд признает предмет аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Метод начисления амортизации прав пользования арендованным имуществом – линейным способом.

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, Фонд не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и/или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (подпункты «а», «б» абзац 5 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018).

На основании пункта 11 ФСБУ 25/2018 при сроке аренды менее 12 месяцев и выполнении условий, установленных пунктом 12:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду,

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

Полученные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Фонд применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

При выбытии (передаче запасов в эксплуатацию, списании запасов) Фонд оценивает запасы по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Доход по финансовому вложению признается Фондом в составе прочих доходов.

Учет целевых поступлений в Фонде ведется на счете 86 «Целевое финансирование».

Учет поступлений и затрат по основной некоммерческой и коммерческой деятельности ведется раздельно.

Резерв по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам формируется перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу, который не обеспечен соответствующими гарантиями.

Фонд создает резерв на предстоящую оплату отпусков. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день года.

Прочие доходы и прочие расходы отражаются Фондом в отчете о финансовых результатах свернуто.

Учетная политика, применяемая в 2023 году, существенно не отличается от учетной политики, применяемой Фондом в 2022 году.

Фонд не планирует внесение существенных изменений в учетную политику на год, следующий за отчетным годом (на 2024 год), за исключением изменений в связи с началом применения с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н) и вступлением в силу с 2024 года изменений, внесенных Приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 87н в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н), а также внесением изменений в рабочий план счетов Фонда.

3. Порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год Фонд представляет бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств, отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Бухгалтерский баланс

По строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса Фонда отражаются следующие суммы:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2022 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2021 г. (тыс. руб.)
Видеоролики	718	718	718
Интернет-сайты (платформы)	6 617	6 617	6 416
Вложения в нематериальные активы (создание сайта)	-	-	120
ИТОГО по строке 1110 «Нематериальные активы»	7 335	7 335	7 255

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Фонда отражаются следующие суммы:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2022 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2021 г. (тыс. руб.)
Офисное оборудование (компьютерная техника)	78	90	1 037
Мебель	-	-	29
Другие виды основных средств	54	64	500
Право пользования активом	1890	-	-
ИТОГО по строке 1150 «Основные средства»	2022	154	1 566

В составе основных средств Фонда нет недвижимого имущества.

Фонд не является собственником, пользователем или арендатором земельных участков.

В 2023 году в учете Фонда не отражались операции по поступлению основных средств, по модернизации (реконструкции) основных средств, по выбытию объектов основных средств.

Фонд произвел анализ признаков обесценения основного средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения основного средства не установлены и в 2023 году не требуется признания дополнительного обесценения основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основных средства признана равной «0» так как Фонд не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в Фонде были проанализированы ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации актива – было выявлено, что отсутствует необходимость корректировки.

Неиспользуемые объекты основных средств отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Учет при получении имущества в аренду.

Право пользования активом в Фонде отражается в составе статьи бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства». Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Фонда отражаются следующие суммы:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2022 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2021 г. (тыс. руб.)
Материалы	-	763	1
ИТОГО по строке 1210 «Запасы»	-	763	1

Информация о дебиторской задолженности (строка 1230 бухгалтерского баланса):

В бухгалтерском балансе Фонда дебиторская задолженность отнесена к краткосрочной, поскольку срок её погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице:

(тыс. руб.)

Вид дебиторской задолженности	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Расчеты с поставщиками материалов (работ, услуг) по авансам (предоплатам) выданным	158	112	572
Расчеты с заказчиками	12	-	-
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам	1	-	1
Расчеты с подотчетными лицами	17	7	8
Расчеты с прочими дебиторами	-	1 360	3 474
Итого	188	1 479	4 055

В 2023 году не отражаются операции по формированию резерва по сомнительным долгам в связи с тем, что в учете Фонда отсутствует дебиторская задолженность, имеющая признаки сомнительной, и в отношении которой необходимо создание резерва по сомнительным долгам.

В 2023 году отражается списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов нереальных для взыскания в сумме 10 тыс. руб.

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса Фонда отражаются следующие суммы:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2022 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2021г. (тыс. руб.)
Срочные депозиты	-	3 000	-
ИТОГО по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»	-	3 000	-

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Фонда отражаются следующие суммы:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2022 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2021г. (тыс. руб.)
Остаток денежных средств в валюте РФ на расчетных счетах Фонда, открытых в кредитных организациях	3025	9 629	13 441
Остаток денежных средств в иностранной валюте на валютных счетах Фонда, открытых в кредитных организациях	-	1 135	11 871
ИТОГО по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	3025	10 764	25 312

По строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» бухгалтерского баланса Фонда отражаются следующие суммы:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2022г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2021г. (тыс. руб.)
Величина средств целевого финансирования, полученного и использованного на приобретение основных средств, используемых в программной деятельности Фонда	132	154	1 566
Величина средств целевого финансирования, полученного и использованного на приобретение (создание) нематериальных активов, используемых в программной деятельности Фонда	7 335	7 335	7 255
ИТОГО по строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»	7 467	7 489	8 821

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса Фонда отражаются следующие суммы:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2022 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2021 г. (тыс. руб.)
Долгосрочные займы (срок погашения которого по условиям договора превышает 12 месяцев)	475	75	75
ИТОГО по строке 1410 «Заемные средства»	475	75	75

Информация о прочих обязательствах (строка 1450 бухгалтерского баланса):

Наличие и движение прочих обязательств представлено в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Обязательство по аренде	1 890	-	-
ИТОГО	1 890	-	-

Информация о кредиторской задолженности (строка 1520 бухгалтерского баланса)

В бухгалтерском балансе Фонда кредиторская задолженность отнесена к краткосрочной, поскольку срок её погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице:

(тыс. руб.)

Вид кредиторской задолженности	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Расчеты с поставщиками (исполнителями, подрядчиками)	14	22	19
Расчеты с заказчиками	-	546	-
Расчеты с бюджетом по прочим налогам и сборам, страховым взносам	-	15	-
Расчеты с прочими кредиторами	-	-	269
Итого	14	583	288

В 2023 году отражается списание кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, в сумме 1 тыс. руб.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса Фонда отражаются следующие суммы:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2022 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2021 г. (тыс. руб.)
Резерв на предстоящую оплату отпусков	417	401	729
ИТОГО по строке 1540 «Оценочные обязательства»	417	401	729

Отчет о целевом использовании средств

По строке 6220 «Целевые взносы» отчета о целевом использовании средств отражается информация о величине грантов, принятых Фондом в отчетном периоде, в размере 8 401 тыс. руб.

По строке 6230 «Добровольные имущественные взносы и пожертвования» отчета о целевом использовании средств отражается информация о величине пожертвований от юридических и физических лиц, принятых Фондом в отчетном периоде, в размере 1 408 тыс. руб.

По строке 6250 «Прочие» отражается, в том числе сумма возвращенных от Благотолучателя неиспользованных средств пожертвования в сумме 581 тыс. руб.

Расходами Фонда являются все расходы, произведенные в целях ведения уставной деятельности, а также расходы на содержание аппарата управления Фонда.

По строке 6313 «иные мероприятия» отражаются следующие расходы:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код стр.	За 2023 г.	За 2022 г.
Иные мероприятия	6313	(6 679)	(9 594)
в том числе:			
специалисты в регионах проекта, консультации на платформе	-	(2 669)	(2 835)
проведение исследований эффективности проектов	-	(290)	(367)
обучающие онлайн программы, соцсети	-	(1 830)	(2 912)
проведение программ равными наставниками, стажировки в регионах проекта	-	(645)	(1 571)
выставки, конкурсы, подведение итогов проекта	-	(732)	(1 657)
печатная и промподукция, видео, разработка дизайна	-	(266)	(252)
консультации по проектам	-	(247)	-

По строке 6326 «прочие» отражаются следующие расходы:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код стр.	За 2023 г.	За 2022 г.
прочие	6326	(536)	(1 077)
в том числе:			
расходы на оплату услуг банка	-	(60)	(370)
расходы на услуги связь, электронный документооборот, хостинг	-	(304)	(364)
услуги почты, переводы	-	(45)	(84)
приобретение материалов	-	(127)	(259)

По строке 6350 «прочие» отражаются расходы на проведение аудита.

Отчет о финансовых результатах

Фондом были заключены договоры на оказание услуг, выручка по которым составила за 2023 г. сумму в размере 1 172 тыс. руб., себестоимость продаж - 839 тыс. руб., валовая прибыль - 333 тыс. руб.

По строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах отражаются следующие суммы:

(тыс. руб.)

Вид процентов к получению	За 2023 год	За 2022 г.
Проценты, начисленные на сумму денежных средств, размещенных на депозитных счетах	164	886
ИТОГО по строке 2320 «Проценты к получению»	164	886

Полученные проценты от размещения депозитов в полном объеме направляются Фондом на ведение уставной деятельности Фонда.

При формировании отчета о финансовых результатах прочие доходы и прочие расходы отражаются свернуто.

Структура прочих доходов, отражаемых в отчете о финансовых результатах:

(тыс. руб.)

№ п/п	Вид	За январь- декабрь 2023 г.	За январь- декабрь 2022 г.
1	Курсовые разницы	1 563	2 130
2	Списание кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек и нереальной ко взысканию	1	-
3	Прочие доходы	61	-
	Итого прочие доходы, отражаемые по строке 2340 «Прочие доходы»	1 625	2 130

Структура прочих расходов, отражаемых в Отчете о финансовых результатах:

(тыс. руб.)

п	Вид	За январь- декабрь 2023 г.	За январь- декабрь 2022 г.
1	Расходы от валютнообменных операций	(852)	(648)
2	Расходы на оплату услуг банка (комиссия банка)	(4)	(5)
3	Штрафы, пени, неустойки	(41)	-
4	Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек и нереальной ко взысканию	(10)	-
5	Прочие расходы	-	(3)
	Итого прочие расходы, отражаемые по строке 2350 «Прочие расходы»	(907)	(656)

По строке 2410 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах Фонда за 2023 год отражается налог, уплачиваемый при применении упрощенной системы налогообложения (УСН) 42 тыс. руб.

У Фонда по итогам деятельности за 2023 год отражается чистая прибыль в размере 1 173 тыс. руб.

Сумма чистой прибыли отчетного года в размере 1 173 тыс. руб. была списана заключительными оборотами декабря в Дебет счета 86 "Целевое финансирование" с отражением в бухгалтерском балансе в разделе III "Целевое финансирование" по строке 1350 "Целевые

средства" и в отчете о целевом использовании средств по строке 6240 "Прибыль от приносящей доход деятельности".

4. Целевые средства.

Основные источники поступления средств целевого финансирования Фонда в 2023 году: полученные гранты и пожертвования от некоммерческих и коммерческих организаций, Фонда-оператора президентских грантов по развитию гражданского общества, пожертвования от физических лиц.

Поступления средств целевого финансирования от источников целевого финансирования (жертвователей, грантодателей) в отчетном и предыдущих отчетных периодах составляет:

в 2023 году – 9 809 тыс. руб.

в 2022 году – 20 499 тыс. руб.

В 2023 году Фонд осуществляет деятельность, приносящую доход, а именно, оказывал услуги и размещал временно свободные денежные средства Фонда на депозитных счетах.

Фонд не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности, осуществление деятельности, приносящей доход, в Фонде служит достижению целей, ради которых создан Фонд, и помогает решению задач Фонда.

Поступления от деятельности, приносящей доход (оказание услуг, размещение средств на депозитных счетах и курсовые разницы), в отчетном и предыдущих отчетных периодах:

в 2023 году – 1 173 тыс. руб. (чистая прибыль)

в 2022 году – 2 744 тыс. руб. (чистая прибыль)

Для целей налогового учета при исчислении налога, уплачиваемого по упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения «доходы», поступления в виде грантов и пожертвований не признаются доходом в соответствии с главой 25 НК РФ. При расчете единого налога учтены поступления в размере 1 410 тыс.руб., в состав которых включены проценты, начисляемые на средства, размещенные на депозитных счетах в банке, денежные поступления по договорам на оказание услуг и прочие внереализационные доходы. При расчете единого налога учтена сумма страховых взносов.

Единый налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составил 42 тыс. руб.

5. Расходы, связанные с основной деятельностью.

Расходы Фонда, учитываемые по дебету счета 20 «Основное производство» в соответствии с бюджетами (сметами) проектов (договоров с жертвователями, грантодателями), после завершения деятельности по проектам или по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 86.50 «Расходы по целевому финансированию», всего в 2023 г. – 24 211 тыс.руб.

Учет расходов ведется раздельно по источникам целевых поступлений (жертвователям, грантодателям) и видам целевых поступлений.

Всего в основной деятельности Фонда использованы средства:

- в 2023 г. – 24 211 тыс. руб.;

- в 2022 г. – 36 579 тыс. руб.

Структура расходов в 2023 г.:

Расходы на целевые программные мероприятия, включая проведение конференций, тренингов, создание информационных материалов, благотворительную деятельность – 14 265 тыс. руб., в том числе на поддержку региональных партнеров Фонда и благотворительную помощь было израсходовано 5 120 тыс. руб.

Расходы на содержание аппарата управления, включая уплату налогов, аренду помещения, связь, покупку офисного оборудования, расходы на деловые поездки, зарплату сотрудников – 9 838 тыс. руб., при этом зарплата административно-хозяйственного персонала с учетом всех начислений составила 3 048 тыс. руб., что составляет 12,3 % общих расходов Фонда по основной деятельности.

6. Информация о событиях после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда отсутствуют.

7. Информация по прекращаемой деятельности

В 2023 г. на деятельность и отчетность организаций продолжал оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Фонда считает, что проводимая СВО, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не оказали существенного влияния на деятельность Фонда в 2023 г.

Руководство уверено, что Фонд будет способен продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая наличие целевого финансирования (наличие договоров пожертвования, договоров на предоставление грантов с российскими организациями (жертвователями, грантодателями)), отсутствием намерения сокращать численность сотрудников и основываясь на рассмотрении финансового положения Фонда, текущих планах, поступления целевого финансирования (пожертвований, грантов) от российских организаций (жертвователей, грантодателей) и доступа к финансовым ресурсам.

Фонд будет способен продолжать непрерывно свою деятельность.

Фонд не намерен прекращать свою деятельность.

Кроме того, отсутствуют какие-либо события или условия, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Фонда продолжать свою деятельность непрерывно.

8. Информация о связанных сторонах.

Учредителями Фонда по состоянию на 31 декабря 2023 года являются:

- Алексеева Евгения Георгиевна;
- Баркалова Оксана Георгиевна;
- Герасимов Владимир Юрьевич;
- Позднякова Елена Анатольевна;
- Тополева-Солдунова Елена Андреевна.

Высшим органом управления Фонда является Общее собрание учредителей Фонда. Общее собрание учредителей Фонда правомочно принимать решения по любым вопросам деятельности Фонда в рамках его основной функции по обеспечению соблюдения Фондом целей, в интерес которых он был создан.

В 2023 г. в соответствии с договором денежного займа Баркалова О. Г. предоставила Фонду беспроцентный заем в размере 400 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам не формировались.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Иные операции по займам и кредитам между связанными сторонами не производились.

Основной управленческий персонал:

Единоличным исполнительным органом Фонда является Директор Фонда. Директором Фонда является Алексеева Евгения Георгиевна.

Размер краткосрочного вознаграждения основного управленческого персонала Фонда определен Положением об оплате труда, трудовым договором. Выплаты основному управленческому персоналу Фонда в 2023 году составили 914 тыс. руб., в том числе:

- 805 тыс. руб. - оплата труда,

- 109 тыс. руб. - оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу.

Начисленные на вознаграждение основного управленческого персонала страховые взносы составили в сумме 71 тыс. руб.

В 2023 году в Фонде не производилась выплата долгосрочного вознаграждения основному управленческому персоналу.

9. Информация об условных обязательствах и условных активах

По состоянию на 31.12.2023 года условные обязательства и условные активы, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда, отсутствуют.

10. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Средства на банковских счетах, средства в расчетах, выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2023 г. Курсы валют составили:

- на 31 декабря 2023 г. - 89,6883 руб. за 1 доллар США,

- на 31 декабря 2023 г. - 99,1919 руб. за 1 евро

11. Судебные иски

Фонд не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения деятельности.

12. Информация о совместной деятельности

Фонд не является участником совместной деятельности.

13. Риски хозяйственной деятельности Фонда

Риски хозяйственной деятельности Фонда минимизируются его системой внутреннего контроля. Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляется органами управления, руководителем и главным бухгалтером в соответствии с процедурами, установленными во внутренних документах Фонда. Фонд поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между учредителями и руководством.

14. Информация о полученных кредитах и займах

По состоянию на 31 декабря 2023 года по строке 1410 «Заемные средства» отражается сумма в размере 475 тыс. руб.

В соответствии с договором денежного займа № 1 от 22.10.2007 г. Алексеева Д. В. (Займодавец) предоставила Фонду заем в размере 75 тыс. руб. По условиям договора проценты за пользование займом не устанавливаются. Возврат суммы займа должен быть осуществлен не позднее 22.10.2025 г.

В соответствии с договором денежного займа № 3/23 от 20.04.2023 г. Баркалова О.Г. (Займодавец) предоставила Фонду заем в размере 400 тыс. руб. По условиям договора проценты за пользование займом не устанавливаются. Возврат суммы займа должен быть осуществлен не позднее 19.04.2026 г.

15. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности Фонда не происходило.

16. Сопоставимость данных отчетности, исправление существенных ошибок

В соответствии с требованиями ПБУ 4/99 и ПБУ 22/2010 Фонд обеспечил сопоставимость данных в отчетности.

В 2023 году исправления существенных ошибок не производились.

17. Прочая информация

Фонд в 2023 г. не производил операции с ценными бумагами.

Расходы по аренде за 2023 год составили 951 тыс. руб.

У Фонда отсутствуют какие-либо выданные и полученные обеспечения платежей.

Забалансовые счета Фонда предназначены для обобщения информации о наличии и движении материальных ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении сотрудников Фонда, имущества, списанного на расходы, для обеспечения его сохранности, списанной дебиторской задолженности.

Директор

Фонда «ФОКУС-МЕДИА»



Алексеева Евгения Георгиевна

29 марта 2024 года



Всего прошито,  **ИНТЕРКОН**
пронумеровано

и скреплено печатью

Лист 3

Лист 1

