



ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА
АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА

interexpertiza.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 г.

Благотворительный фонд «Спина Бифида»

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью
«Интерэкспертиза»

Действительный член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация
«Содружество»,
ОРН3 12006010686

117105, г. Москва, Новоданиловская наб., д. 4А,
помещение II, этаж 6, комн. 22Б
+7 (495) 777-12-70 | +7 (495) 777-12-71
inform@interexpertiza.ru



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителям Благотворительного фонда «Спина Бифида» и иным лицам

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Благотворительного фонда «Спина Бифида» (ОГРН 1167700055380, 117218, г. Москва, ул. Б. Черемушкинская, д. 20, корп. 4, пом. II, ком. 2), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о целевом использовании средств за 2023 год и приложения к ним за 2023 год, а именно: пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Благотворительного фонда «Спина Бифида» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также 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. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к Благотворительному фонду «Спина Бифида» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексом этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности

Руководство аудируемого лица Благотворительного фонда «Спина Бифида» несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Благотворительного фонда «Спина Бифида» 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 Благотворительный фонд «Спина Бифида», прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.



Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (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;
- 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 Благотворительного фонда «Спина Бифида»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- 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 Благотворительного фонда «Спина Бифида» 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 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 Благотворительный фонд «Спина Бифида» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли



бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством Благотворительного фонда «Спина Бифида», доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор
ООО «ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА»
ОГРН 22006021724



Муртазалиев
Магомедрасул Магомедович

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
ОГРН 22006085308

Фетисова
Елена Александровна

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА»

(ОГРН 1027739385332, 117105, г. Москва, Новоданиловская наб., д. 4А, помещение II, этаж 6, комн. 22Б,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОГРН 12006010686)

29 октября 2024 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация	БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД "СПИНА БИФИДА"	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Вид экономической деятельности	Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	по ОКПО	01962557		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Собственность благотворительных организаций	ИНН	7727287817		
Благотворительные фонды / организаций		по ОКВЭД 2	64.99		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКОПФ / ОКФС	70401	50	
Местонахождение (адрес)	117218, Москва г, Большая Черёмушкинская ул, дом 20, корпус 4, помещение II, комната 2	по ОКЕИ	384		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☒ ДА ☐ НЕТ	ИНН	7715007039		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	Общество с ограниченной ответственностью «Интерэкспертиза»	ОГРН/ОГРНИП	1027739385332		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора					
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора					

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	41	78	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	41	78	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	1
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	1 769	2 954	4 692
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	3 900	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	30 265	13 824	11 824
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	4
	Итого по разделу II	1200	32 034	20 678	16 521
	БАЛАНС	1600	32 075	20 756	16 521

5

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	31 094	19 570	15 984
	неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	1351	31 008	19 570	14 039
	чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности	1352	86	-	2
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	31 094	19 570	15 984
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	241	473	36
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	740	713	501
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	981	1 186	537
	БАЛАНС	1700	32 075	20 756	16 521

Руководитель

Инюшкина Инна Валерьевна

(подпись)

(расшифровка подписи)

14 марта 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация **БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД "СПИНА БИФИДА"**

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		
31	12	2023
01962557		
7727287817		
64.99		
70401	50	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	1	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(1)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	88	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	88	-
	Налог на прибыль	2410	(3)	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	85	-

7

14 марта 2024 г.

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

Организация **БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД "СПИНА БИФИДА"**
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 **Собственность благотворительных организаций**
Благотворительные фонды / организаций
Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710003		
2023	12	31
01962557		
7727287817		
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	19 571	15 984
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	71 928	42 380
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	10 942	4 711
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	86	-
	Прочие	6250	6	-
	Всего поступило средств	6200	82 962	47 091
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(59 275)	(33 159)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(56 196)	(32 456)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	(3 080)	(703)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(7 496)	(6 505)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(5 317)	(4 978)
	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	(43)	(61)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(2 136)	(1 466)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	(4 668)	(3 840)
	Всего использовано средств	6300	(71 439)	(43 504)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	31 094	19 571

Руководитель **Инюшкина Инна Валерьевна**
(подпись) (расшифровка подписи)

14 марта 2024 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНА ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности Благотворительной фонд «Спина Бифида»

за 2023 год

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

Годовая бухгалтерская отчетность Фонда за 2023 год сформирована в соответствии с действующими правилами ведения бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по формам, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год состоит из следующих отчетов:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о целевом использовании средств
- Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности

1.2. Бухгалтерская отчетность организации составлена на русском языке, по правилам составления бухгалтерской отчетности по методу начисления.

1.3. Бухгалтерская отчетность Фонда составлена в валюте Российской Федерации - рублях, с точностью до тысяч рублей.

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

II. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА.

- | | |
|--|--|
| 2.1. Полное наименование: | Благотворительной фонд «Спина Бифида». |
| 2.2. Юридический адрес: | 117218, Москва г, Черёмушкинская Б. ул, дом № 20, корпус 4, помещение И, комната 2 |
| 2.3. Фактический (почтовый) адрес: | 117218, Москва г, Черёмушкинская Б. ул, дом № 20, корпус 4, помещение И, комната 2 |
| 2.4. Дата государственной регистрации: | 13.04.2016 ОГРН 1167700055380 |
| 2.5. Дата регистрации НКО в Министерстве юстиции РФ: | 13.04.2016 |
| 2.6. Обособленные подразделения: | нет |
| 2.7. Численность работников: | 25 человека |
| по состоянию на 01.01.2023 | 29 человека, в том числе 3 работник списочного состава, |
| по состоянию на 31.12.2023 | 1 внешний совместитель и 25 работников выполняющих работы по договорам гражданско- правового характера. |
| 2.8. Основная цель Фонда | благотворительная деятельность, направленная на оказание всесторонней помощи детям и взрослым с врожденными нарушениями спинного мозга и связанных с ними заболеваниями, их семьям, на всех стадиях лечебного процесса, а также учреждениям здравоохранения, социально-реабилитационным центрам, приютам |

Фонд не имеет цели извлечения прибыли в качестве

10

2.10. Органы управления Фонда

основной своей деятельности и не распределять полученную прибыль в пользу третьих лиц.

Совет Фонда - высший коллегиальный орган управления:

- Филипповский Сергей Борисович
- Инюшкина Инна Валерьевна

Основание: Протокол №1/2021 общего собрания учредителей Фонда от 09 февраля 2021 г.

Попечительский совет Фонда:

- Игонькин Алексей Георгиевич
- Евдокимов Андрей Викторович

Основание: Протокол №1/2021 внеочередного заседания Совета Фонда от 09 февраля 2021 г.

Единоличный исполнительный орган - Председатель:

- Инюшкина Инна Валерьевна

Основание: Протокол №1 общего собрания учредителей Фонда от 21 марта 2016 г.

2.11. Учредители Фонда

- Филипповский С.В.

2.12. Конечные бенефициары

- Инюшкина И.В.

2.13 Аудитор (полное наименование организации)

- Филипповский С.В.

- Инюшкина И.В.

Общество с ограниченной ответственностью "ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА"

сокращенное наименование

ООО «ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА»

ОГРН

1027739385332

Место нахождения

117105, г. Москва, Новоданиловская наб., д.4А, пом. II, этаж 6, комн 22Б

ОРНЗ

12006010686

III. Учетная политика Фонда для целей бухгалтерского и налогового учета.

Для целей бухгалтерского учета Фонд использует Учетную политику, утвержденную Председателем Фонда N. б/н от 16.03.2020 г.

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

Бухгалтерская отчетность Фонда подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности)
- обеспечить единство методики при организации и ведения учетного процесса (включая составление отчетности)
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учёта, 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». Уведомление о возможности применения упрощенной системы налогообложения от 13.04.2016.

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.

Расходы Фонда, связанные с ведением уставной деятельности, учитываются на счетах 26.02 «Общехозяйственные некоммерческие расходы» и 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности» по статьям расходов. Ежемесячно учтенные расходы на счетах 26.02 и 20.03 относятся за счет средств целевого финансирования (Дт 86 Кт 20.03/26.02).

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".

Счет 26.02 используется Фондом для отражения расчетов с банком по банковским комиссиям.

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

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

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

1. Добровольные и имущественные взносы;
2. Имущество, полученное по договорам пожертвования или в порядке наследования цели, не связанные с формированием целевого капитала и другие не запрещенные законодательством РФ поступления.

К мероприятиям целевого назначения в рамках хозяйствования Фонда относятся следующие:

- содержание Фонда;
- финансирование инвестиционных расходов;
- финансирование текущих расходов;
- иные статьи расходов, необходимые для осуществления уставной деятельности Фонда.

Фонд осуществляет свою деятельность в рамках Финансового плана.

Аналитический учет на счете 86 ведется:

1. По источникам финансирования;
2. По осуществляемым целевым программам и проектам;

3. По статьям сметных расходов.

Активы, приобретаемые БФ для использования в деятельности, направленной на достижение целей, ради которых он создан, учитываются в составе основных средств при соблюдении условий, установленных п. 4 ФСБУ 6/2020 (п. п. 4, 5 ФСБУ 6/2020);

Не признаются основными средствами активы, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся, основные средства стоимостью за единицу до 100 000 руб.

Учет материалов ведется с применением с ФСБУ 5/2019, в соответствии с которым к запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев и используются для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Такие активы учитываются по фактической себестоимости с отражением на счете 10 «Материалы».

ФСБУ 5/2019 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам:

- 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»;
- 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».

В момент передачи в эксплуатацию происходит списание со счета 10.22 и отражение их на забалансовом счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации». Учет ведется по каждому объекту отдельно. По состоянию на 31.12.2023 г. на счете МЦ 04 числится активов на сумму 461 тыс. руб.

Малоценное оборудование и запасы, переданные в эксплуатацию отраженные на счете МЦ004

пп	Наименование	Кол-во, шт	Сумма, тыс. руб.
		1	81
1	Ноутбук ASUS	1	71
2	Ноутбук DELL	1	95
3	Ноутбук HP Victus		

15

4	Ящик для пожертвований	2	1
5	Лазерное МФУ Canon i-SENSYS MF3010	1	27
6	Ноутбук MSI GF63 Thin	1	90
7	Смартфон Apple iPhone 13	1	96

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Такие запасы учитываются на сч 10.6 «Прочие материалы» отдельно по каждой позиции и списываются в расход в момент передачи в эксплуатацию документом «Требование-накладная»

Активы приобретенные специально для их дальнейшей безвозмездной передачи благополучателям учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары».

Для оценки всех товарно-материальных ценностей при их передаче, применяется метод по себестоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО).

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. с использованием специализированной программы 1 С:ЗУП.

Для расчета обязательств используется метод обязательств (по МСФО). По каждому сотруднику на конец месяца определяется количество заработанных отпускных дней. Эти величины совпадают с количеством дней отпусков, которые должны представляться при увольнении работников.

Затем автоматизированный модуль вычисляет средний заработок за расчетный месяц. Из этих значений вычитаются суммы Оценочных Обязательств, начисленные за предыдущий месяц. Если сотрудник не брал отпуск, оценочные обязательства увеличиваются на произведение

«количество начисленных отпускных дней * среднедневная сумма заработка».

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 с№34н.

Резервирование расходов по сомнительным долгам производится следующим образом: начисляется резерв в размере 100% при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 90 дней.

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 с№34н.

Организация применяет ПБУ 9/99 только в части предпринимательской деятельности.

(Основание п.1 ПБУ 9/99).

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от распространения информации о спонсоре и его услугах на проводимых Фондом мероприятиях.

Организация применяет ПБУ 10/99 только в части предпринимательской деятельности.

14

(Основание п.1 ПБУ 10/99).

Фондом не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Фонд не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), утв. 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 "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;
- 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» (ПБУ23/2011), утвержденное приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.

IV. Основные показатели деятельности 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 **1150** «Основные средства» Баланса отражены следующие активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г (тыс. руб).	На 31 декабря 2022 г (тыс. руб).
Основные средства,	78	41
в том числе		
Ноутбук APPLE MacBook	78	41
- первоначальная стоимость	113	113
- начислена амортизация	(72)	(34)

4.2 По строке **1230** «Дебиторская задолженность» Баланса

Остаток дебиторской задолженности на 31.12.2023 составил – 1 769 тыс. руб. Просроченной дебиторской задолженности нет, резервы по сомнительным долгам не создаются

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Увеличение (тыс. руб).	Уменьшение (тыс. руб).	По состоянию на 31.12.2023
Дебиторская задолженность ,всего	2 954	1 500	(2 685)	1 769

15

В	т. ч.	Авансы	выданны				
поставщикам				2 938	1 206	(2 669)	1 475
Прочая				16	294	(16)	294

Расшифровка Авансов выданные поставщикам

пп	Организация	Сумма тыс. руб.
1	ООО "БЕЛЛЕРАЖ АУТСОРСИНГ И КОНСАЛТИНГ"	100
2	ООО "Глобал Медикал Систем"	23
3	ООО "ДЖИ ЭМ ЭС"	30
4	ИП Исаков Сергей Викторович	78
5	ООО "КИНЕЗИС"	489
6	ИП Охапкин Дмитрий Игоревич	519
7	ООО "ЧТО ДЕЛАТЬ КОНСАЛТ"	49
	Прочие	187

4.3 Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Баланса

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Увеличение (тыс. руб.).	Уменьшение (тыс. руб.).	По состоянию на 31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	17 724	92 748	(80 207)	30 265
в т ч денежные средства на расчетных счетах в банках	13 824	92 748	(76 307)	30 265
в т ч денежные средства на валютных счетах в банках	0	0	0	0
в т ч денежные средства на депозитных счетах в банках	3 900	0	(3 900)	0

В соответствии с и 7 ПБУЗ/2006 пересчет стоимости денежных средств на банковских счетах и средств в расчетах в иностранной валюте, в рубли произведен на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

4.4 По строке 1350 «Целевые средства» Баланса отражен остаток целевые средств на 31.12.2023 в размере тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2023
Целевое финансирование и поступления	19 571	82 962	(71 439)	31 094

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

4.4.1. Поступления — 82 962 тыс. руб., в том числе:

16

1. Целевые взносы – 71 928
2. Добровольные взносы и прочие поступления – 10 948
3. Прибыль от предпринимательской деятельности - 86

Анализ добровольных взносов за 2022 г и 2023 гг

тыс. руб.

Наименование показателя	За период 2022 г	За период 2023 г	Рост показателя «+» Снижение показателя «-»
Пожертвование от юридических лиц	46 194	68 769	+ 22 575
Пожертвование от физических лиц	927	14 193	+ 13 266

4.4.2. Израсходовано полученных денежных средств — 71 439 тыс. руб.

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

4.4.3. По строке **6300** «Всего использовано средств» Отчета о целевом использовании средств отражены следующие целевые расходы:

пп	Наименование показателя	Сумма тыс. руб.	
		2023 г	2022г
1.	IT-услуги/CRM	1 353	682
2.	Бухгалтерские, юридические и другие консультационные услуги	1 815	1323
3.	Командировочные расходы	190	29
4.	Заработная плата АУП	5 317	5 489
5.	Заработная плата по договорам ГПХ	10 982	3 706
6.	Страховые взносы	935	1 689
7.	Медицинские консультации и услуги	34131	14 414
8.	Оплата проезда благополучателей и сопровождающих	1 778	446
9..	Оплата ТСП	11 048	11 847
10.	Прочие расходы	3 890	
	Всего использовано	71 439	43 504

4.4.4. Расшифровка строки **6326** «Прочие» Раздела «Расходы на содержание аппарата управления» (стр 6320) Отчета о целевом использовании средств отражены следующие целевые расходы:

пп	Наименование показателя	2023 г	2022 г
		тыс. руб.	тыс. руб.
1	Бухгалтерские/консультационные услуги	1 815	1 203
2	Доставка/транспортные и курьерские/почтовые услуги	23	17
3	Использование малоценного оборудования	298	246
	ИТОГО	2 136	1 466

4.4.5. По строке 6350 «Прочие» Раздела «Использование средств» Отчета о целевом использовании средств отражены следующие целевые расходы:

пп	Наименование показателя	2023 г	2022 г
		тыс. руб.	тыс. руб.
1	Аудит	126	120
	Амортизация	37	34
2	Резерв по отпускам	934	
	Командировочные расходы	152	30
3	Комиссия агентов по сборам	137	148
4	Расходы на услуги банка	613	302
5	Программное обеспечение	577	262
6	Страховые взносы	935	1 716
7	Курсовые разницы		576
8	Обучение персонала	81	191
	Офисные расходы	48	
9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	249	403
	Услуги сторонних организаций	750	
10	Прочие	29	58
	ИТОГО	4 668	3 840

4.5. Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Увеличение (тыс. руб).	Уменьшение (тыс. руб).	По состоянию на 31.12.2023
Кредиторская задолженность всего	472	241	(472)	241
в т ч расчеты с поставщиками	472	31	(472)	31
в т ч по налогам и сборам	0	2	0	2
В т ч по заработной плате	0	208	0	208

Кредиторская задолженность «Расчеты с поставщиками»:

пп	Организация	Сумма тыс. руб.
1	ООО "АВИА ТУР ЦЕНТР"	9
2	ООО "ГАЛИЛЕО-МЕД"	11
3	ООО "Глобал Медикал Систем"	9

4.6. По строке 1540 «Оценочные обязательства» Баланса отражено оценочное обязательства Фонда по оплате отпусков.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Увеличение тыс руб	Уменьшение тыс руб	По состоянию на 31.12.2023
Оценочные обязательства - всего	713	939	(912)	740
в т.ч. оценочные обязательства по вознаграждениям	597	939	(824)	712
в т.ч. оценочные обязательства по страховым взносам	116		(88)	28

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

1. Совет Фонда - высший коллегиальный орган управления:
- Филипповский Сергей Борисович
 - Инюшкина Инна Валерьевна
- Попечительский совет Фонда:
- Игонькин Алексей Георгиевич
 - Евдокимов Андрей Викторович
- Единоличный Исполнительный орган –
- Председатель: Инюшкина Инна Валерьевна .Председатель, заработная плата - 218 тыс. руб.
2. Фонд является также взаимосвязанной стороной по учредителю (Инюшкина И.В.) с ОАНО "ИННОВАЦИОННЫЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР «Земляне»" и Фонд является также взаимосвязанной стороной по руководству. Инюшкина И.В. является директором ОАНО «Инновационный образовательный центр «Земляне» .

Операций со связанными юридическими лицами Фонд не производит.

Данная информация адекватно раскрывается в пояснениях к годовой отчетности.

4.8. Дочерних и зависимых обществ нет.

4.9. Благотворительного фонда «Спина Бифида» не принадлежит к группе компаний.

4.10. Выплаты управленческому персоналу в 2023 г. составили 4 176 тыс. руб., страховые взносы — 254 тыс. руб. . Указанные суммы включают НДФЛ. Все вознаграждения являлась краткосрочными.

V. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской отчетности

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

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

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

18

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

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

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

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

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

VI. Информация по оценочным значениям

6.1. Финансовые вложения отсутствуют.

6.2. Обязательства по отпускам отражены в учете на 31.12.22 г. на сумму 713 тыс. руб., на 31.12.23. на сумму 740 тыс. руб.

VII. Прочее

7.1. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

7.2. Условные факты хозяйственной жизни отсутствуют.

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

7.4. Условных обязательств и активов не имеется.

Председатель



Инюшкина И.В.

14.03.2024

