ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АВРОРА КОНСАЛТИНГ ГРУПП»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческой организации Общественный фонд поддержки объектов культурного и исторического значения «Отчина» за 2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Общему собранию учредителей
Общественного фонда поддержки объектов
культурного и исторического значения
«Отчина»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческой организации Общественный фонд поддержки объектов культурного и исторического значения «Отчина» (сокращенное наименование – ОФ «Отчина», ОГРН 1217200003195), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о целевом использовании средств за 2023 год и приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе отчета о финансовых результатах за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу, 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 Общественного фонда поддержки объектов культурного и исторического значения «Отчина» по состоянию на 31 декабря 2023 года, целевое использование средств и их движение в 2023 году 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" нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации в порядке, установленном Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, 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.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Пояснение 3 к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в котором раскрыта информация о влиянии ретроспективного пересчета на сопоставимые показатели на 31 декабря 2022 года в связи с исправлением существенных ошибок предшествующего отчетного года и изменением учетной политики. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Сопоставимые показатели годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общественного фонда поддержки объектов культурного и исторического значения «Отчина» не были проаудированы. Однако, мы получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении того, что в результате ретроспективного пересчета влияния исправления выявленных ошибок, остатки на начало периода не содержат искажений, оказывающих существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за текущий период.

Ответственность руководства аудируемого лица и Общего собрания учредителей 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Общее собрание учредителей несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с

МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

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 Общим собранием учредителей, 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.

Сведения об аудиторской организации

Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Аврора Консалтинг Групп»
Место нахождения	199155, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Остров Декабристов, ул. Уральская, д. 6 стр. 1, кв. 168
Основной государственный регистрационный номер	1167847223070
Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудитор	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)
Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ)	12006081742

Генеральный директор ООО АКГ»

Корнилова Людмила Геннадьевна
ОРНЗ 22006072170

Руководитель аудита

Глебова-Романова Анна Геннадьевна
ОРНЗ 22006157220

15 марта 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **ОБЩЕСТВЕННЫЙ ФОНД ПОДДЕРЖКИ ОБЪЕКТОВ КУЛЬТУРНОГО И ИСТОРИЧЕСКОГО ЗНАЧЕНИЯ "ОТЧИНА"**	по ОКПО	47353444		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7203516315		
Вид экономической деятельности **Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения**	по ОКВЭД 2	66.19		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общественные фонды** /	по ОКОПФ / ОКФС	70403	53	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
625007, Тюменская область, г.о. Город Тюмень, г Тюмень, ул Широтная, дом 21, квартира 136

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [V] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Общество с ограниченной ответственностью "Аврора Консалтинг Групп"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7802578832
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1167847223070

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.1.	Основные средства	1150	8 176	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190			-
4.3.	Незавершенные капитальные вложения	1191	1269	316	-
	Итого по разделу I	1100	9 445	316	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.4.	Запасы	1210	1 225	6 671	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
4.5.	Дебиторская задолженность	1230	291	287	1 674
4.6.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	30 581
4.7.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 656	20 495	452
	Прочие оборотные активы	1260	45	29	0
	Итого по разделу II	1200	7 217	27 482	32 707
	БАЛАНС	1600	16 662	27 798	32 707

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	-	-	0
	Целевой капитал	1320	-	-	0
6.	Целевые средства	1350	8 109	26 941	24 046
4.8.	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	8 182	-	0
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	0
	Итого по разделу III	1300	16 291	26 941	24 046
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	0
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	0
	Оценочные обязательства	1430	-	-	0
	Прочие обязательства	1450	-	-	0
	Итого по разделу IV	1400	-	-	0
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	0
4.9.	Кредиторская задолженность	1520	179	694	8 661
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	0
4.10.	Оценочные обязательства	1540	192	43	0
4.11.	Прочие обязательства	1550	-	120	0
	Итого по разделу V	1500	371	857	8 661
	БАЛАНС	1700	16 662	27 798	32 707

Руководитель _____ **Одношивкин Евгений Константинович**
(подпись) (расшифровка подписи)

6 марта 2024 г.

Российская Федерация, Тюменская область, г.Тюмень • ФОНД ПОДДЕРЖКИ ОБЪЕКТОВ КУЛЬТУРНОГО И ИСТОРИЧЕСКОГО ЗНАЧЕНИЯ • ОБЩЕСТВЕННЫЙ «ОТЧИНА» ОГРН 1217200003195 ИНН 7203516315

Отчет о целевом использовании средств

за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (год, месяц, число)	2023	12	31
Организация: **ОБЩЕСТВЕННЫЙ ФОНД ПОДДЕРЖКИ ОБЪЕКТОВ КУЛЬТУРНОГО И ИСТОРИЧЕСКОГО ЗНАЧЕНИЯ "ОТЧИНА"**	по ОКПО	47353444		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7203516315		
Вид экономической деятельности: **Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения**	по ОКВЭД 2	66.19		
Организационно-правовая форма / форма собственности: **Общественные фонды** /	по ОКОПФ / ОКФС	70403	53	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	26 941	24 046
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	
6.1.	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	7 633
5.	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	809	-
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	809	7 633
	Использовано средств			
6.2.	Расходы на целевые мероприятия	6310	(8 032)	(2 724)
	в том числе:			
6.2.	социальная и благотворительная помощь	6311	(6 930)	(2 000)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
6.2.	иные мероприятия	6313	(1 102)	(724)
6.4.	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(3 091)	(1 178)
	в том числе:			
6.4.	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(2 681)	(990)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
6.4.	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(137)	(10)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
6.4.	прочие	6326	(273)	(178)
6.3.	Приобретение основных средств, инвентаря и иного	6330	(8 518)	(69)
5.3.	Прочие	6350		(767)
	Всего использовано средств	6300	(19 641)	(4 738)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	8 109	26 941

Руководитель _____ (подпись) **Одношивкин Евгений Константинович** (расшифровка подписи)

6 марта 2024 г.

Российская Федерация, Тюменская область, г. Тюмень * Фонд поддержки объектов культурного и исторического значения «ОТЧИНА» * ОГРН 1217200003195 ИНН 7203516315

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация: **ОБЩЕСТВЕННЫЙ ФОНД ПОДДЕРЖКИ ОБЪЕКТОВ КУЛЬТУРНОГО И ИСТОРИЧЕСКОГО ЗНАЧЕНИЯ "ОТЧИНА"**	по ОКПО	47353444		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7203516315		
Вид экономической деятельности: **Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения**	по ОКВЭД 2	66.19		
Организационно-правовая форма / форма собственности: **Общественные фонды** /	по ОКОПФ / ОКФС	70403	53	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
5.1.	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	-	-
5.1.	Проценты к получению	2320	848	1206
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	848	1206
5.2.	Налог на прибыль	2410	(39)	(241)
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	-	(241)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
6.1.	Прочее	2460	-	(1732)
5.3.	Чистая прибыль (убыток)	2400	809	(767)
	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	809	(767)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Одношивкин Евгений Константинович** (расшифровка подписи)

6 марта 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу, отчету о целевом использовании средств и отчету о финансовых результатах
ОФ «ОТЧИНА»
за 2023 год

Тюмень

1. Общие сведения

1.1. Полное фирменное наименование юридического лица:

Общественный фонд поддержки объектов культурного и исторического значения «ОТЧИНА».

1.2. Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ОФ «ОТЧИНА»

1.3. Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 625007, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Широтная д.21 кв.136

Почтовый адрес: 625007, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Широтная д.21 кв.136

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

625007, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Широтная д.21 кв.136

Телефон: 89923000199

1.4. Сведения об образовании юридического лица:

ОФ «Отчина»» зарегистрировано Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Тюменской области 19 февраля 2021 года, основной государственный регистрационный номер 1217200003195, свидетельство о государственной регистрации некоммерческой Фонда № 7214011852 от 30.08.2021

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***7203516315***

Код причины постановки на учет (КПП): ***720301001***

1.5. Правовое положение ОФ «Отчина», порядок реорганизации и ликвидации Фонда определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О некоммерческих организациях», прочими федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Общественный фонд «Отчина» является некоммерческой организацией, создан полностью дееспособными гражданами Российской Федерации на основе добровольных имущественных взносов, преследующий социальные (общественные) культурные и иные общественно-полезные цели

Учредителями Фонда являются полностью дееспособные граждане Российской федерации.

Учредитель не отвечает по обязательствам созданного им Фонда, а Фонд не отвечает по обязательствам своего Учредителя.

Фонд является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, счета в банках и других кредитных учреждениях, печать установленного образца с полным официальным наименованием Фонда, а также вправе иметь иные необходимые для ее деятельности печати, штампы, бланки со своим наименованием.

Главная цель деятельности Фонда: формирование имущества и средств на основе добровольных взносов, а также иных, не запрещенных законодательством РФ, поступлений и использование данного имущества и средств для содействия сохранению и восстановлению объектов культурного и исторического значения, содействия укрепления мира, семьи, воспитания молодежи, помощи пострадавшим.

1.6. В 2023 году предметом деятельности Фонда являлись:

- организация разработки и реализации проектов и программ, направленных на сохранение, восстановление объектов, имеющих историческое и культурное значение;
- сохранение и популяризация объектов культурного и исторического наследия России;

- участие в охране и спасении от уничтожения объектов культуры и истории через организацию их ремонта, реставрацию, консервацию и модернизацию, а также заботе о надлежащем состоянии этих объектов;
- распространение знаний о материальном и духовном историческо-культурном наследии и его охране, а также усиление заинтересованности общества, в том числе среди молодежи, решение вопросов охраны историческо-культурных объектов, их популяризации;
- взаимодействие с заинтересованными органами государственной власти и местного самоуправления, общественными объединениями, религиозными организациями, научными, туристическими, просветительскими, образовательными учреждениями, средствами массовой информации для достижения поставленных перед Фондом целей;
- содействие укреплению мира, дружбы и согласия между народами, предотвращению социальных, национальных, религиозных конфликтов;
- содействие патриотическому, духовно-нравственному воспитанию детей и молодежи.

1.7. Списочная численность работников ОФ «Отчина» на 31 декабря 2023 г. составила 2 человека,

1.8. Органами управления Фонда являются:

- высший коллегиальный орган управления ОФ «Отчина» - Общее собрание учредителей;
- единоличный исполнительный орган ОФ «Отчина» - Президент;
- орган, осуществляющий надзор за деятельностью фонда - Попечительский Совет.

В соответствии с Протоколом Общего собрания учредителей № 4 от 23.10.2023 года Президентом ОФ «Отчина» является Одношивкин Евгений Константинович.

1.9. ОФ «Отчина» не имеет лицензий.

2. Учетная политика

2.1. Учетная политика ОФ «Отчина» утверждена приказом № 1 от 26.02.2021, актуализирована к применению с 01.01.2023 года приказом № 7 от 30.12.2022 года.

Учетная политика разработана в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н;
- Положениями по ведению бухгалтерского учета, Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету в Российской Федерации;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н,

а также другими нормативными документами Правительства РФ, Минфина России.

2.2. Изменения Учетной политики ОФ «Отчина»

Учетная политика ОФ «Отчина» применяется последовательно с момента создания ОФ «Отчина» и начала хозяйственной деятельности.

Изменения учетной политики с 01.01.2022 года, принятые в связи с введением ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», применяются перспективно по мере возникновения затрагиваемых ими фактов хозяйственной жизни.

Изменения учетной политики с 01.01.2023 года, принятые в связи с досрочным применением ФСБУ 5/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», применяются ретроспективно, с момента возникновения затрагиваемых ими фактов хозяйственной жизни.

2.3. Общие аспекты Учетной политики ОФ «Отчина»

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни осуществляется в рублях и копейках.

Бухгалтерская отчетность ОФ «Отчина» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Показатель отчетности признается существенным и отражается обособленно, если:

- его значение составляет не менее 5% от итога данных по соответствующему разделу бухгалтерской отчетности;
- характер соответствующей статьи бухгалтерской отчетности является важным для понимания такой отчетности пользователями .

Выявленная ошибка признается существенной, если в результате ее исправления значение показателя по соответствующей статье бухгалтерской отчетности изменится на 5 и более % по отношению к прежнему значению.

В соответствии с п.3 ст. 5 федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008г «Об аудиторской деятельности» в отношении бухгалтерской отчетности ОФ «Отчина» за 2023 год проводится обязательный аудит.

2.4. Допущение непрерывности деятельности ОФ «Отчина»

ОФ «Отчина» осуществляет свою уставную деятельность на основании утвержденных долгосрочных Благотворительных программ, в соответствии с которыми ОФ «Отчина» намерена осуществлять свою деятельность в течение, как минимум, 12-ти месяцев после отчетной даты непрерывно.

ОФ «Отчина» не имеется планов или намерений ликвидации или существенного сокращения деятельности.

3. Корректировки бухгалтерской отчетности прошлого периода

Статьи бухгалтерской отчетности прошлого периода были изменены в связи с:

- исправлением существенных ошибок предшествующего периода (см. п. 3.1);
- изменением Учетной политики (см. п. 2.2, 3.2).

3.1. Корректировки, связанные с исправлением существенных ошибок предшествующего периода:

Пересмотр нами сравнительных показателей за 2022 год является обоснованным и связан с обнаружением существенных ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий период, заключающейся в следующем:

Бухгалтерский баланс: сопоставимые показатели на 31.12.2022г

- Сформирован нематериальный актив: сайт организации в сети Интернет (69 тыс.руб);
- Сформированы незавершенные капитальные вложения: создание внешних инженерных сетей (166 тыс.руб);
- Переквалифицированы авансы, выданные подрядчикам на капитальные вложения из дебиторской задолженности в незавершенные капитальные вложения (150 тыс.руб);
- Переквалифицированы проценты по банковскому депозиту из денежных эквивалентов в дебиторскую задолженность до момента, когда их сумма может быть надежно оценена в соответствии с договором с банком (141 тыс.руб);
- Увеличены налоговые обязательства по налогу на прибыль в связи с исключением управленческих и прочих расходов 2022 года из ОФР (35 тыс.руб)

- Откорректирован остаток целевых средств на 31.12.2022 года в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок (см. 3.3).

Таблица 1. Корректировка бухгалтерского баланса (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2022 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	69	69
Незавершенные капитальные вложения	1191	-	316	316
Итого по разделу I	1100	-	**385**	**385**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	296	(9)	287
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	20 636	(141)	20 495
Итого по разделу II	**1200**	**27 632**	**(150)**	**27 482**
БАЛАНС	**1600**	**27 632**	**235**	**27 867**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Целевые средства	1350	26 810	131	26 941
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	69	69
Итого по разделу III	**1300**	**26 810**	**200**	**27 010**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	659	35	694
Итого по разделу V	**1500**	**822**	**35**	**857**
БАЛАНС	**1700**	**27 632**	**235**	**27 867**

Отчет о финансовых результатах: сопоставимые показатели за 2022 год

- В связи с отсутствием в 2022 году выручки от предпринимательской деятельности, управленческие (151 тыс.руб) и прочие расходы (27 тыс.руб) переквалифицированы в расходы, понесенные в рамках деятельности, направленной на достижение целей создания НКО, и исключены из ОФР;
- Из состава прочих доходов исключено получение пожертвования (7883 тыс.руб), так как данная хозяйственная операция не относится к предпринимательской деятельности НКО;
- Восстановленный налог на прибыль за 2021 с полной себестоимости реализованных товаров/работ/услуг по уточненной налоговой декларации исключен из состава прочих расходов и отражен в составе прочего использования прибыли после налогообложения (1732 тыс.руб);
- Откорректирован текущий налог на прибыль в связи с исключением управленческих и прочих расходов 2022 года из ОФР (35 тыс.руб);
- Откорректирована чистая прибыль/убыток 2022 года в связи с исправлением вышеперечисленных ошибок.

Таблица 2. Корректировка Отчета о финансовых результатах (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
За 2022 г.				
Управленческие расходы	2220	151	(151)	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	151	(151)	-
Прочие доходы	2340	6 124	(6 124)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**7 179**	**(5973)**	**1 206**
Налог на прибыль	2410	(206)	(35)	(241)
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(206)	(35)	(241)
Прочее	2460	-	(1732)	(1732)
Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**6 973**	**7 740**	**(767)**
Совокупный финансовый результат периода	2500	6 973	7 740	(767)

3.2. Корректировки, связанные с изменением Учетной политики:

ОФ «Отчина» применяет ФСБУ 14/2022 начиная с бухгалтерской отчетности за 2023 год в отношении активов, отвечающих признакам п. 4 ФСБУ 14/2022, и имеющих стоимость за единицу 100 тыс.руб. и более.

В составе нематериальных активов ОФ «Отчина» на 31.12.2022 год имеется сайт организации в сети Интернет с доменным адресом https://otchina-fond.ru. Сайт предназначен для информирования пользователей о деятельности ОФ «Отчина», привлечения благотворителей, а также публикации обязательной отчетности ОФ «Отчина». Права на сайт принадлежат ОФ «Отчина».

Первоначальная стоимость НМА, которая включает затраты, связанные с его приобретением, составляет 69 тыс.руб.

В соответствии с п. 53 в) ФСБУ 14/2022 стоимость актива по состоянию на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) единовременно списана за счет уменьшения Фонда имущества НКО.

Таблица 3. Отражение последствий изменения Учетной политики (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2022 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	69	(69)	-
Итого по разделу I	1100	**385**	**(69)**	**316**
БАЛАНС	**1600**	**27 867**	**(69)**	**27 798**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	69	(69)	-
Итого по разделу III	**1300**	**27 010**	**(69)**	**26 941**
БАЛАНС	**1700**	**27 867**	**(69)**	**27 798**

Для обеспечения контроля наличия и движения актива, его учет продолжает осуществляться на забалансовом счете.

3.3. Корректировки Отчета о целевом использовании средств: сопоставимые показатели за 2022 год

- Исправлена арифметическая ошибка величины добровольного пожертвования и соответствующей себестоимости полученных безвозмездно активов (250 тыс.руб);
- Исключены расходы на незавершенные капитальные вложения: создание внешних инженерных сетей (166 тыс.руб);
- Откорректирована сумма чистой прибыли/убытка за 2022 год в связи с исправлением ошибок;
- В связи с отсутствием в 2022 году выручки от предпринимательской деятельности, управленческие и прочие расходы 2022 года переквалифицированы в расходы, понесенные в рамках деятельности, направленной на достижение целей создания НКО (178 тыс.руб);
- Себестоимость пожертвованных активов, использованных в предпринимательской деятельности, исключена из расходов целевых средств (7883 тыс.руб.)
- Откорректирован остаток целевых средств на 31.12.2022г. в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок.

Таблица 4. Корректировка целевых средств (тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31.12.21.	изменение целевых средств за 2022 год			на 31.12.22.
		за счет целевых средств	за счет фонда имущества	за счет прибыли от приносящей доход деятельности	
Целевое финансирование, всего *до корректировок*	24 046	(4 209)		6 973	26 810
Корректировка в связи с: *учетной политикой*			(69)		
исправлением ошибок		7 871	69	(7 740)	
Целевое финансирование, всего *после корректировок*	24 046	3 662	0	(767)	26 941

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Существенными статьями бухгалтерского баланса по состоянию являются:

4.1. Собственные основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса):

В соответствии с учетной политикой:

- объекты, предназначенные для использования в уставной деятельности ОФ «Отчина» (в том числе в деятельности, приносящей доход) или для его управленческих нужд, стоимостью, превышающей 100 тыс.рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (далее также «ОС»);
- единицей учета ОС является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки использования которых отличаются более чем на 25%, данные составляющие учитываются как отдельные инвентарные объекты;
- объекты ОС оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. ОФ «Отчина» не применяет переоценку объектов ОС;
- при принятии к учету объектов ОС, приобретенных/созданных с использованием целевых средств, их первоначальная стоимость отражается в составе Фонда имущества НКО;
- по объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом;

- начисление амортизации объекта начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета;
- в конце каждого отчетного периода ОФ «Отчина» проводит проверку элементов амортизации.

В составе основных средств ОФ «Отчина» на 31.12.2023 год отражены активы, принадлежащие ОФ «Отчина» на праве собственности:

Таблица 5. Наличие и движение основных средств (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период							На конец периода	
				Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	2023	-	-	8 518	-	-	(342)	-	-	-	8 518	(342)
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Транспортные средства	2023	-	-	8 400	-	-	(336)	-	-	-	8 400	(336)
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	2023	-	-	118	-	-	(6)	-	-	-	118	(6)
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Основные средства ОФ «Отчина» находятся в исправном состоянии, эксплуатируются.

Элементы амортизации:

- Транспортные средства: срок полезного использования 60 месяцев, ликвидационная стоимость 40%, линейный способ начисления амортизации.
- Оборудования: срок полезного использования 37 месяцев, ликвидационная стоимость 0%, линейный способ начисления амортизации.

ОФ «Отчина» на 31.12.2021 и 31.12.2022 года не имел собственных основных средств.

4.2. Арендованные основные средства (забалансовый учет):

Для осуществления деятельности, являющейся целью создания ОФ «Отчина» (см. раздел 1) ОФ «Отчина» получены от Департамента имущественных отношений и Департамента земельных отношений и градостроительства Администрации г. Тюмени объекты культурного наследия и земельные участки, на которых эти объекты располагаются.

Отношения сторон оформлены договорами долгосрочной аренды. Размер арендной платы определен по утвержденной методике для такого типа объектов, и не сопоставим с их справедливой стоимостью. Рынок обращения таких объектов отсутствует.

Договоры закрепляют обязательства ОФ «Отчина» по обеспечению безвозмездного восстановления объектов культурного наследия в соответствии с охранными свидетельствами.

Техническое состояние объектов культурного наследия не позволяет их эксплуатировать до момента выполнения восстановительных работ (в т.ч. частичных). По завершения восстановительных работ/завершения срока аренды (в т.ч. досрочного) все улучшения арендованных объектов передаются в казну и не подлежат компенсации.

В целях определения порядка применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к данным объектам, ОФ «Отчина» полагает, что условия договоров не соответствует всем критериям, указанным в п.5 ФСБУ 25/2018, а именно:

- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Целью передачи объектов является не их использование в деятельности ОФ «Отчина», а обеспечение восстановления объектов культурного наследия, находящихся в состоянии, которое создает угрозу их физической утраты.

Форма договора аренды используется, как устоявшаяся правоприменительная практика, хотя по содержанию оформляет частно-муниципальное партнерство в отношении объектов культурного наследия.

Наличие у объекта недвижимости статуса объекта культурного значения замещает его функциональное назначение и обуславливает особенности его правового режима, включая особые ограничения (обременения), которые выражены в обязательности соблюдения требований к содержанию и использованию данного объекта.

На основании перечисленных суждений ОФ «Отчина» не применяет положения ФСБУ 25/2018 к указанным объектам, не признает ППА и ОА. Арендные платежи признаются в качестве расхода в течение срока аренды в соответствии с условиями внесения арендных платежей, установленных договором признает.

Информация об этих объектах, как качественно существенная, раскрывается в пояснениях.

Таблица 6. Арендованные основные средства (тыс.руб.)

№	Объект	Наличие на	
		31.12.2023	31.12.2022
1	Дом жилой из состава усадьбы крестьянина Д.Т. Горбунова, расположенный по адресу: г. Тюмень, ул. Володарского, 29	выбыл	в аренде
2	Земельный участок, расположенный по адресу: г. Тюмень, ул. Володарского, 29	выбыл	в аренде
3	Жилой дом, расположенный по адресу: г. Тюмень, ул. Володарского, 27	в аренде	в аренде
4	Земельный участок, расположенный по адресу: г. Тюмень, ул. Володарского, 27	в аренде	в аренде

4.3. Незавершенные капитальные вложения (строка 1191 Бухгалтерского баланса):

В соответствии с учетной политикой капитальные вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат по договору на приобретение/создание ОС и НМА.

В составе внеоборотных активов ОФ «Отчина» на 31.12.2023 год отражены незавершенные капитальные вложения:

- на строительство инженерных коммуникаций к объекту культурного наследия (г. Тюмень, ул. Дзержинского/ул. Володарского);
- на восстановление объекта культурного наследия (г. Тюмень, ул. Володарского, 27), выполняемое в соответствии с охранным свидетельством на объект.

Таблица 7. Капитальные вложения (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2023	316	9 471	-	(8 518)	1 269
	2022	0	316	0	0	316
в том числе: Сети водоснабжения и водоотведения Дзержинского36/Володарского 29	2023	166	0	-	0	166
	2022	0	166	-	0	166
Жилой дом Володарского 27	2023	-	498	-	0	498
	2022	-	0	-	0	-
Автомобиль VOYAH DREAM	2023	-	8400	-	(8 400)	-
	2022	-	0	-	0	-
Промышленный осушитель воздуха	2023	-	118	-	(118)	-
	2022	-	-	-	-	-
Авансы и промежуточные платежи, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	2023	150	455	-		605
	2022	-	150	-		150

Осуществлённые капитальные вложения имеют долгосрочный характер, не имеют признаков обесценения на 31.12.2023г.

4.4. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса):

В составе запасов ОФ «Отчина» на 31.12.2023 год отражены приобретенные за плату экспедиционное снаряжение и амуниция, предназначенные для реализации благотворительного проекта содействия укреплению мира, дружбы и согласия между народами, предотвращения социальных, национальных, религиозных конфликтов.

В соответствии с учетной политикой:

- запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, которая включает затраты, связанные с их приобретением;
- единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер;
- при отпуске и списании запасов их себестоимость определяется способом ФИФО.

Запасы ОФ «Отчина» не имеют признаков обесценения на 31.12.2023г. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Таблица 8. Наличие и движение запасов (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости			
Запасы - всего	2023	6 671	-	1 606	(7 052)	-	-	1 225	-
	2022	-	-	6 671	-	-	-	6 671	-
в том числе: Товары для благотворительной деятельности	2023	6 671	-	1 606	(7 052)	-	-	1 225	-
	2022	-	-	6 671	-	-	-	6 671	-

4.5. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса):

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражен обеспечительный платеж по договору аренды здания, который зачитывается в счет арендной платы за два последних месяца аренды (срок погашения апрель 2037г).

По состоянию на 31.12.2023г. в составе краткосрочной задолженности отражена задолженность банка по начисленным процентам по переходящему краткосрочному депозиту в сумме 66 тыс.руб. (срок погашения март 2023г)

Таблица 9. Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступило в результате хоз.операций	выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2023	145	-	-		-	-	(5)	140	-
	2022	5	-	140	-	-	-	-	145	-
в том числе: Авансы выданные	2023	145	-	-		-	-	(5)	140	-
	2022	5	-	140	-	-	-	-	145	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2023	142	-	146	(142)	-	-	5	151	-
	2022	1 669	-	205		(1 732)	-	-	142	-
в том числе: Авансы выданные	2023	1	-	80	(1)	-	-	5	85	-
	2022	1	-			-	-	-	1	-
Прочая	2023	141	-	66	(141)	-	-	-	66	-
	2022	1 668	-	205		(1 732)	-	-	141	-
Итого	2023	287	-	146	(142)	-	-	X	291	-
	2022	1 674	-	345		(1 732)	-	X	287	-

Просроченной дебиторской задолженности нет. Резерв по сомнительным долгам покупателей и заказчиков в 2023 не создавался.

Задолженность по налогу на прибыль по состоянию на 31.12.2021 года в сумме 1668 тыс.руб. зачтена в счет уточненных начислений по налогу на прибыль за 2021 исходя из принципа осторожности

по расходам, обоснованность которых может быть оспорена при выполнении мероприятий налогового контроля (также см. пояснение 6.1).

4.6. Финансовые вложения (строка 1240 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023г. ОФ «Отчина» не имеет финансовых вложений.

В составе финансовых вложений ОФ «Отчина» на 31.12.2021 год отражен долгосрочный банковский депозит в ПАО «Росбанк» в сумме 30581 тыс.руб. со сроком погашения июль 2022 года.

Договором предусмотрено:

- ежемесячное начисление процентов с выплатой по завершении срока депозита;
- капитализация процентов;
- сохранение ставки депозита в т.ч. и при досрочном частичном или полном отзыве депозита.

В соответствии с учетной политикой:

- единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является один договор депозита;
- финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости;
- при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2022 году не создавался.

Сумма депозита и начисленные проценты поступили на расчетный счет ОФ «Отчина» в день завершения срока депозита.

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса):

В составе денежных эквивалентов отражены краткосрочные банковские депозиты в АО «АЛЬФА-БАНК».

Договором предусмотрено:

- начисление процентов единовременно по завершении срока депозита;
- досрочный, в том числе частичный, отзыв депозита, что позволяет оперативно получить доступ к этим средствам.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов ОФ «Отчина» отражены (тыс.руб.):

Таблица 10. Денежные средства и денежные эквиваленты (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства в кассе	-	-
Расчетный счет	6	3 495
Валютный счет	-	-
Денежные эквиваленты (краткосрочный депозит)	5 650	17 000
ИТОГО:	**5 656**	**20 495**

4.8. Фонд имущества (строка 1360 Бухгалтерского баланса):

В соответствии с учетной политикой при принятии к учету объектов ОС и НМА, приобретенных/созданных с использованием целевых средств, их первоначальная стоимость отражается в составе Фонда имущества НКО.

По состоянию на 31.12.2023 года в фонде имущества ОФ «Отчина» учтены:

Таблица 11. Фонд имущества (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период							На конец периода	
				Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Автомобиль VOYAH DREAM	2023	-	-	8 400	-	-	(336)	-	-	-	8 400	(336)
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Промышленный осушитель воздуха	2023	-	-	118	-	-	(6)	-	-	-	118	(6)
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Жилой дом Володарского 27	2023	-	-	6	-	-	-	-	-	-	6	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	2023	-	-	8 524	-	-	(342)	-	-	-	8 524	(342)
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Оборудование для осушения воздуха используется в процессе восстановления объекта культурного наследия «Жилой дом Володарского 27». Амортизация оборудования включается в капитальные вложения на восстановление объекта культурного наследия.

4.9. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность ОФ «Отчина» на 31.12.2023 года является краткосрочной.

Таблица 12. Наличие и движение кредиторской задолженности (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			поступление в результате хоз.операций	выбыло		перевод из долго- в краткосрочную	
				погашение	списание на на счет целевого финансирования		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2023	694	144	(659)	-	-	179
	2022	8 661	694	(1 028)	(7 633)	-	694
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	2023	604	52	(604)	-	-	52
	2022	8 661	604	(1 028)	(7 633)	-	604
расчеты по налогам и взносам	2023	88	92	(53)	-	-	127
	2022	-	88		-	-	88
расчеты с персоналом	2023	2		(2)	-	-	-
	2022	-	2		-	-	2
Итого	2023	694	144	(659)	-	X	179
	2022	8 661	694	(1 028)	(7 633)	X	694

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками на 31.12.2021 года в сумме 8661 тыс.руб.:

- оплачена с расчетного счета в соответствии с условиями договоров в сумме 1028 тыс.руб.
- зачислена в состав средств целевого финансирования по новации кредиторской задолженности в целевое благотворительное пожертвование в сумме 7633 тыс.руб. (также см. пояснение 6.1).

Просроченной кредиторской задолженности нет.

4.10. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса):

В соответствии с учетной политикой ОФ «Отчина» формирует оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:

- существует обязанность ОФ «Отчина», явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой ОФ «Отчина» не может избежать;
- вероятно уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Таблица 13. Оценочные обязательства (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	2023	43	192	43	0	192
в том числе: резерв по оплате будущих отпусков	2023	43	192	43	0	192

4.11. Прочие обязательства (строка 1550 Бухгалтерского баланса):

В составе прочих обязательств ОФ «Отчина» на 31.12.2022г. отражен начисленный отложенный НДС агента по договорам аренды муниципального имущества в сумме 120 тыс.руб. НДС подлежит перечислению в бюджет по мере оплаты арендных платежей.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

Существенными статьями отчета о финансовых результатах являются:

5.1. Деятельность, приносящая доход (строка 2320 Отчета о финансовых результатах):

В соответствии с учетной политикой ОФ «Отчина» признает доходы от деятельности, приносящей доход, по методу начисления.

В 2022 и 2023 годах ОФ «Отчина» не осуществлял реализацию товаров, работ, услуг.

Доход получен от размещения временно свободных целевых средств на краткосрочные депозиты.

Таблица 14. Доходы от предпринимательской деятельности (тыс.руб.)

Состав доходов	**2023 год**	**2022 год**
Проценты к получению	848	1 206
ИТОГО:	**848**	**1 206**

5.2. Учет расчетов по налогу на прибыль и аналогичным платежам (строка 2410 Отчета о финансовых результатах)

ОФ «Отчина» применяет:

- в 2022 году - общий режим налогообложения
- в 2023 году - упрощенную систему налогообложения с налоговой базой «доходы минус расходы».

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Фонд отразил в бухгалтерском учете, а также в Отчете о финансовых результатах за 2022 год следующие показатели:

Таблица 15. Расчеты по налогу на прибыль (тыс.руб.)

Показатель	2022г.
Прибыль (убыток) (до налогообложения) по результатам деятельности, облагаемая по ставке 20%	1 206
Условный доход (расход)	(241)
Постоянные налоговые активы (обязательства)	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	-
Изменение отложенных налоговых активов	-
Текущий налог на прибыль	(241)

Налог, исчисленный в 2023 году в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составляет 39 тыс.руб.:

Таблица 16. Расчеты по УСНО (тыс.руб.)

Показатель	2023г.
Поступило денежных средств от деятельности, приносящей доход	923
Дебиторская задолженность, доходы по которой признаны при исчислении налога на прибыль в 2022 году	(141)
Оплачены расходы, понесенные в связи с осуществлением деятельности, приносящей доход	-
Налоговая база	782
Налог УСНО по ставке5%	**(39)**

5.3. Чистая прибыль (убыток) ОФ «Отчина» от деятельности, приносящей доход, составляет

- (767) тыс руб. за 2022 год;
- 809 тыс. руб. за 2023 год.

Чистая прибыль/убыток зачислена/зачтена в состав целевых средств.

6. Пояснения к существенным статьям Отчета о целевом использовании средств

Существенными статьями отчета о целевом использовании средств, не раскрытыми в предыдущих пояснениях, являются:

6.1. Добровольные имущественные взносы и пожертвования (строка 6230 Отчета о целевом использовании средств):

ОФ «Отчина» получила следующие имущественные взносы и пожертвования (тыс. руб.):

Таблица 17. Добровольные взносы (тыс.руб.)

Состав поступлений	2023 год	2022 год
ИП Ситов С.А., имущественный взнос	-	4 232
ИП Червяков Н.А., имущественный взнос	-	3 401
ИТОГО:	-	**7 633**

Для расширения возможностей ОФ «Отчина» оказывать помощь военным, мобилизованным и пострадавшим жителям ДНР, ЛНР и Украины были проведены успешные переговоры с кредиторами фонда по обязательствам, вытекающим из договоров разработки и изготовления информационных буклетов в 2021 году. В результате данных переговоров были заключены дополнительные соглашения с кредиторами и произведена частичная новация полученных по договорам активов в благотворительные пожертвования на сумму 7 633 тыс.руб., которые были направлены на ведение уставной деятельности (приобретение экспедиционного снаряжения и амуниции).

Возникшие факты хозяйственной деятельности привели к:

- списанию кредиторской задолженности в сумме 7 633 тыс.руб. в счет увеличения средств целевого финансирования (также см. пояснения. 4.9);
- к увеличению налога на прибыль за 2021 год в сумме 1 732 тыс.руб. (также см. пояснения 5.2).

Данные события являются некорректирующими и отражены в бухгалтерской отчетности 2022 года.

Фактической себестоимостью информационных буклетов (имущественных взносов), полученных безвозмездно, принята справедливая стоимость, по которой в аналогичных обстоятельствах ОФ «Отчина» приобретались аналогичные буклеты.

6.2. Реализация целевых мероприятий (6310-6313 Отчета о целевом использовании средств):

На реализацию целевых мероприятий в рамках реализации благотворительных программ ОФ использовано:

Таблица 18. Использование целевых средств (тыс.руб.)

Состав расходов	2023 год	2022 год
Благотворительная программа «Содействие» содействие укреплению мира и согласия между народами, предотвращению конфликтов и социальной поддержки и защиты пострадавших граждан:		
Денежные пожертвования	-	2 000
Имущественные пожертвования	6 930	-
Благотворительная программа «Наследие» сохранение и восстановление объектов исторического и культурного наследия через организацию их ремонта, реставрацию, консервацию и модернизацию, а также заботу о надлежащем состоянии:		
Арендная плата	1 084	724
Расходы на техническую инвентаризацию объектов	18	-
Итого:	**8 032**	**2 724**

Также за счет целевых средств осуществляются капитальные вложения на восстановление объектов культурного наследия (см. пояснения 4.3), которые будут отражены в отчетности по мере завершения строительных работ и принятия к учету объектов основных средств.

6.3. Приобретение имущества (6330 Отчета о целевом использовании средств):

В рамках реализации Благотворительных программ приобретено имущество ОФ «Отчина»:

Таблица 19. Приобретение имущества (тыс.руб.)

Состав имущества	2023 год	2022
Сайт НКО в сети Интернет	-	69
Автомобиль VOYAH DREAM	8 400	-
Промышленный осушитель воздуха	118	
	8 518	**69**

6.4. Содержание НКО (6320-6326 Отчета о целевом использовании средств):

На содержание некоммерческой организации ОФ «Отчина» использовано:

Таблица 20. Расходы на содержание НКО (тыс.руб.)

Состав расходов	2023 год	2022 год
Расходы на содержание аппарата управления:		
расходы на оплату труда сотрудников НКО*, включая начисления	2 681	990
**удельный вес расходов на оплату труда*	*10%*	*18%*
текущее содержание объектов основных средств	137	10
аудиторские услуги	150	60
юридические услуги	55	70
услуги банков (РКО)	27	24
пользование ПО и обслуживание систем ЭДО	33	16
нотариальные услуги	0	4
прочие расходы	8	4
ИТОГО:	**3 091**	**1 178**

6.5. Остаток целевых средств составляет:

- 8 109 тыс. руб. на 31.12.2023 г;
- 26 941 тыс руб. на 31.12.2022 г.

7. События после отчетной даты

Международная ситуация вокруг России является нестабильной: со стороны иностранных государств введены санкции в отношении Российской Федерации, на территории Украины и новых субъектов РФ проводится специальная военная операция.

Фонд «Отчина» имеет консолидированное с обществом и государством мнение в отношении происходящих геополитических событий, в связи с чем учредителями ОФ «Отчина» в 2022 и 2023 годах реализуется дополнительное направление использования благотворительных пожертвований с целью оказания помощи военным, мобилизованным и пострадавшим жителям ДНР, ЛНР и Украины.

Данные события и ответные действия ОФ «Отчина» не влекут корректировки бухгалтерской отчетности.

8. Оценочные и условные обязательства

8.1. Обязательства по оплате отпусков работникам

Пояснения по оценочным обязательства см. в п. 4.10.

8.2. Выполнение охранных обязательств по сохранению объектов культурного наследия

Исходя из принятых ОФ «Отчина» охранных обязательств (см. пояснения 4.2), уставленных заключенными договорами аренды, у ОФ «Отчина» возникают обязательства по сохранению и восстановлению объектов культурного наследия с неопределенной величиной и сроком исполнения.

Однако, ОФ «Отчина» может избежать выполнения данных обязательств путем расторжения договоров аренды и возврата объектов в казну. Санкции за отказ от исполнения обязательств не предусмотрены, в связи с чем ОФ «Отчина» не признает оценочных обязательств, связанных с данными событиями его хозяйственной жизни.

9. Информация о бенефициарном владельце, связанных сторонах

В результате сбора информации о собственниках (контролирующих лицах) в целях соблюдения ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» бенефициарных владельцев-физических лиц не выявлено. В таком случае бенефициарным владельцем может быть признан Президент ОФ «Отчина» - единоличный исполнительный орган.

Исходя из содержания отношений между ОФ «Отчина» и Президентом, считаем, что Президент ОФ «Отчина» также является связанной стороной в силу имеющегося контроля деятельности ОФ «Отчина».

9.1. Характер операций со связанными сторонами

Операции со связанной стороной регулируются Трудовым законодательством РФ.

- характер отношений: трудовые отношения на основании трудового договора;
- виды операций; выплата заработной платы в соответствии с трудовым договором;
- не завершенные на 31.12.2023 года операции отсутствуют;
- выплата заработной платы осуществляется не реже двух раз в месяц в безналичной форме с расчетного счета ОФ «Отчина»;
- резервы по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами не начислялись;
- списанной дебиторской задолженности, других долгов, нереальных для взыскания, по операциям со связанными сторонами не осуществлялось.

9.2. Информация о составе основного управленческого персонала

В состав основного управленческого персонала Фонда входит Президент Фонда и Главный бухгалтер. Размер вознаграждения основного управленческого персонала Фонда определяется трудовым договором, штатным расписанием:

Таблица 21. Вознаграждения основному управленческому персоналу, тыс.руб.

	Оплата труда (постоянная и переменная часть)		Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска/компенсации		НДФЛ		Социальные взносы	
	2023 г.	2022г.	2023г.	2022г.	2023г.	2022г.	2023г.	2022г.
Расходы по вознаграждению всего состава основного управленческого персонала	1 794	713	150	14	253	95	587	220

Президент Одношивкин Е.К.

«06» марта 2024 года