

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету Благотворительного фонда
Группы Компаний «Новоросметалл»
«Небо на ладони»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Благотворительного фонда Группы Компаний «Новоросметалл» «Небо на ладони» (ОГРН 1222300020282), состоящей из Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, Отчёта о целевом использовании средств за 2023 год, а также Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о целевом использовании средств за 2023 год, включая основные положения учётной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Благотворительного фонда Группы Компаний «Новоросметалл» «Небо на ладони» по состоянию на 31 декабря 2023 года, целевое использование средств и их движение в 2023 году в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства и членов Попечительского совета аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

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

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

Члены Попечительского совета аудируемого лица несут ответственность за осуществление надзора за процессом составления и подготовки годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 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 отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в

результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской 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 отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Попечительского совета аудируемого лица, 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.

Карпушин Виталий Анатольевич
Генеральный директор аудиторской организации (ОПНЗ – 22006108945)




Соколовская Елена Леонидовна
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОПНЗ – 22006108192)



Аудиторская организация
Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-Консалтинговая
Компания «Криар»,
129110, г. Москва, ул. Гиляровского, д. 39, стр. 3, эт. 2, пом. I, комн. 27а,
ОПНЗ 12006104242

«12» марта 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

				Коды
Форма по ОКУД				0710001
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023	
по ОКПО				55560861
ИНН				2315225072
по ОКВЭД 2				88.99
по ОКОПФ / ОКФС				70401 50
по ОКЕИ				384

Организация БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД ГРУППЫ КОМПАНИЙ "НОВОРОСМЕТАЛЛ" "НЕБО НА ЛАДОНИ"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Предоставлению прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки

Организационно-правовая форма / форма собственности Собственность благотворительных организаций

Благотворительные фонды / организаций _____

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес) 353915, Краснодарский край, г.о. город Новороссийск, г Новороссийск, ул Грибоедова, д. 46

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "АКК "КРИАР"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора				ИНН 7702246343
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора				ОГРН/ОГРНИП 1027739028866

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	25	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 318	47	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	1 343	47	-
	БАЛАНС	1600	1 343	47	-

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	1 289	44	-
	неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	1351	1 289	44	-
	чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности	1352	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	1 289	44	-
	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	54	3	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	54	3	-
	БАЛАНС	1700	1 343	47	-

Руководитель



Кузина Людмила
Викторовна
(расшифровка подписи)

2 февраля 2024 г.

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

Организация **БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД ГРУППЫ КОМПАНИЙ "НОВОРОСМЕТАЛЛ" "НЕБО НА ЛАДОНИ"**
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности **Предоставлению прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Собственность благотворительных организаций**
Благотворительные фонды / организаций _____
Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (год, месяц, число)	2023 12 31		
Форма по ОКУД	0710003		
по ОКПО	55560861		
ИНН	2315225072		
по ОКВЭД 2	88.99		
по ОКОПФ / ОКФС	70401	50	
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	44	-
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	18 384	2 208
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	4 318	1 568
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	22 702	3 776
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(18 359)	(2 208)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(18 359)	(2 208)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(3 098)	(1 524)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(2 664)	(1 089)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(434)	(435)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного	6330	-	-
	Прочие	6350	-	-
	Всего использовано средств	6300	(21 457)	(3 732)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	1 289	44



Руководитель Кузина Людмила
Викторовна
(подпись) (расшифровка подписи)

2 февраля 2024 г.

**Полнения и бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств (тыс. руб.)
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	55560861		
ИНН	2315225072		
по ОКВЭД 2	88.99		
по ОКОПФ / ОКФС	70401		50
по ОКЕИ	384		

БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД ГРУППЫ КОМПАНИЙ "НОВОРΟΣМЕТАЛЛ" "НЕБО НА ЛАДОНИ"
 Организация: _____
 Идентификационный номер налогоплательщика: _____
 Вид экономической деятельности: Предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки
 Организационно-правовая форма / форма собственности: _____
 Собственность благотворительных организаций: _____
 Благотворительные фонды / организаций: _____
 Единица измерения: в тыс. рублей

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода			
			На начало года		Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость					накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
Всего	5120	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода	
			На начало года	Поступило	Выбыло	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
				принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-
в том числе:						
	5161	за 2023г.	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-
в том числе:						
	5181	за 2023г.	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5201	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-	
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-
в том числе:	5261	-	-	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-	-
в том числе:	5271	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

3. Финансовые вложения
 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
5329				
Иное использование финансовых вложений				

4.3. Наличие и движение запасов

Наименование показателей	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	2 625	(2 625)	-	X	-	-	-
	5420	за 2022г.	-	-	-	683	(683)	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности Готовая продукция	5401	за 2023г.	-	-	-	2 625	(2 625)	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	683	(683)	-	-	-	-	-
	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
5441		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
5446		-	-	-

6. Дебиторская и кредиторская задолженность
6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	5510	за 2023г.	-	-	25	-	-	-	-	X	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5530	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25
Авансы выданные	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5512	за 2023г.	-	-	25	-	-	-	-	-	-	-	-	25
	5532	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5513	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2023г.	-	-	25	-	-	-	-	X	-	-	-	-
	5520	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-

6.3. Просроченная Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из краткосрочную задолженность		перевод из кредитной в дебиторскую задолженность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	3	54	-	(3)	-	-	-	-	54
	5580	за 2022г.	-	3	-	-	-	-	-	-	3
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	1	2	-	(1)	-	-	-	-	2
	5581	за 2022г.	-	1	-	-	-	-	-	-	1
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	-	52	-	-	-	-	-	-	52
	5583	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	2	-	-	(2)	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	2	-	-	-	-	-	-	2
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	3	54	-	(3)	-	-	X	X	54
	5570	за 2022г.	-	3	-	-	-	-	X	X	3

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)

в 14

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	-	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	-	-

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

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

В. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
5801	5801	-	-	-
5810	5810	-	-	-
Выданные - всего				
в том числе:				
5811	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

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

**10. Текстовая часть Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о целевом использовании средств
БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОГО ФОНДА ГРУППЫ КОМПАНИЙ «НОВОРОСМЕТАЛЛ»
«НЕБО НА ЛОДОНИ»
за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.**

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о целевом использовании средств являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчётности некоммерческой организации Благотворительный фонд Группы компаний «Новоросметалл» «Небо на ладони» (далее – Фонд, отчитывающаяся организация) за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчётной датой данной бухгалтерской отчётности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2023г.

Отчётным периодом является период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

10.1) Сведения об организации.

Фонд создан в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом Российской Федерации от 11.08.1995г. № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)», иными нормативными актами Российской Федерации, регулирующими деятельность фондов. Дата государственной регистрации 21.04.2022г., свидетельство о государственной регистрации № 2314010763 от 06.05.2022г., регистрационный номер 1222300020282.

Учредителями Фонда являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «Новоросметалл», зарегистрированное Администрацией города Новороссийска 08.07.1999 г. №615/2, сведения о котором внесены в ЕГРЮЛ за основным регистрационным номером (ОГРН) 1032309077349 04.01.2003г. в соответствии со Свидетельством серии 23 №002013978 выданным инспекцией МНС России по г. Новороссийску, Краснодарского края, ИНН 2315057727, место нахождения: 353909 Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Ж/д Петля, Парк А, 2 км., в лице генерального директора Ахвледиани Джемала Зурабовича;
- Общество с ограниченной ответственностью «Новороссийский прокатный завод», зарегистрированное Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №16 по Краснодарскому краю 21.06.2017г. за основным регистрационным номером (ОГРН) 1172375048196 в соответствии с листом записи ЕГРЮЛ о внесении записи о создании юридического лица, ИНН 2315995868, место нахождения: 346519 Ростовская область, г. Шахты, ул. Чаплыгина, дом 54, в лице генерального директора Сторчака Ивана Владимировича.

Юридический и фактический адрес: 353915, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Грибоедова, д.46.

Основными видами деятельности Фонда являются:

- благотворительная деятельность, а также деятельность в области организации и поддержки благотворительности и добровольчества (волонтерства);

- разработка и реализация благотворительных программ и проектов в соответствии с уставными целями;
- оказание адресной помощи нуждающимся;
- финансирование строительства и ремонта храмов, образовательных и медицинских учреждений, приобретение инвентаря, и иного необходимого материала, выполнение ремонтных и восстановительных работ в отношении объектов;
- привлечение добровольных пожертвований и добровольцев для выполнения уставных целей;
- оказание помощи пострадавшим в результате стихийных бедствий, экологических, техногенных или иных катастроф, социальных, национальных, религиозных конфликтов, беженцам и вынужденным переселенцам;
- взаимодействие с органами власти и управления, коммерческими и некоммерческими организациями в рамках реализации уставных целей.

Численность сотрудников Фонда на отчётную дату составляет 3 единицы.

Совет Фонда является высшим коллегиальным органом управления Фондом, главной функцией которого является обеспечение соответствия деятельности Фонда его уставным целям, в состав которого входят следующие лица:

- Ахвледиани Джемал Зурабович;
- Сторчак Иван Владимирович;
- Гибрадзе Шалва Юзаевич.

Надзорные функции и обеспечение контроля за деятельностью Фонда осуществляет Попечительский Совет.

Состав Попечительского Совета Фонда:

- Садовой Вадим Степанович;
- Сахаров Роман Игоревич;
- Юхневич Наталья Викторовна.

Единоличным исполнительным органом выступает директор Фонда Кузина Людмила Викторовна.

Контроль над финансово-хозяйственной деятельностью Фонда осуществляет Ревизор.

Ревизор Фонда – Сидорченко Галина Алексеевна.

Фондом заключен договор оказания аудиторских услуг с Аудиторской организацией – ООО «Аудиторско-Консалтинговая Компания «Криар» (ИНН 7702246343, ОГРН 1027739028866).

При ведении бухгалтерского учёта, в том числе при составлении бухгалтерской отчётности, «Благотворительный фонд Группы компаний «Новоросметалл» «Небо на ладони» руководствовалось Федеральным законом Российской Федерации от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», «Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации», утверждённым Приказом Минфина России от 20.07.1998г. № 34н, действующими положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учёту.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера, бухгалтерский учёт ведётся с использованием специализированной бухгалтерской

10.2) Деятельность Фонда.

Фонд осуществляет благотворительную деятельность в соответствии со ст. 2 «Цели благотворительной деятельности» Федерального закона Российской Федерации от 11.08.1995г. № 135 «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)».

Фонд действует на основе добровольных имущественных взносов, пожертвований, которые используются для осуществления благотворительной деятельности, направленной на:

- всестороннюю поддержку и содействие лицам, больным онкологическими и иными тяжелыми заболеваниями, в том числе лицам группы риска, их семьям, помощь в финансировании лечения, обследований;
- всестороннюю поддержку, содействие, финансирование, организацию и проведение мероприятий, направленных на социальную поддержку граждан, охрану здоровья и улучшение морально-психологического состояния граждан, духовное развитие личности, содействие деятельности в области образования, науки, культуры, сохранение исторического и культурного наследия, просвещение, развитие личности, пропаганду здорового образа жизни, физической культуры и спорта;
- всестороннюю поддержку и содействие лицам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации;
- осуществление мероприятий в соответствии с уставными целями деятельности Фонда.

В отчётном периоде Фонд осуществлял привлечение средств в виде пожертвований, получал целевые взносы на благотворительную деятельность и использовал данные средства для оказания благотворительной помощи по следующим направлениям:

- Благотворительная программа «Помощь в развитии культуры, образования, физической культуры и здравоохранения»;
- Благотворительная программа «Спасения/помощи тяжелобольных взрослых людей»;
- Благотворительная программа «Помощь больным детям»;
- Благотворительная программа «Помощь инвалидам и людям с ограниченными возможностями»;
- Благотворительная программа «Помощь людям, попавшим в трудную жизненную ситуацию»;
- Благотворительная программа «Развитие патриотического воспитания, формирование исторической памяти и помощь ветеранам»;
- Благотворительная программа «Помощь семьям участников СВО»;
- Благотворительная программа «Помощь людям, достигшим пенсионного возраста».

В отчётном периоде Фонд не осуществлял деятельность, приносящую доход (предпринимательскую деятельность).

10.3) Применимая концепция подготовки и состав бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Бухгалтерская отчётность Фонда за отчётный период сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», «Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации», утверждённым Приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99), утверждённым Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999г. № 43н, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчётности организаций», действующими положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учёту.

Бухгалтерская отчётность Фонда состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчёта о целевом использовании средств;
- Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о целевом использовании средств, состоящих из табличной и текстовой частей.

Следующие отчётные формы не представлены отчитывающейся организацией в составе годовой бухгалтерской отчётности за отчётный период:

- Отчёт с информацией о доходах и расходах в связи с тем, что в отчитывающейся организации отсутствовали поступления от приносящей доход деятельности;
- Отчёт с информацией об исправлении существенных ошибок прошлых лет и корректировках, произведённых в связи с изменением учётной политики, в связи с тем, что такие события не имели места;
- Отчёт с информацией о движении денежных средств в связи с тем, что предоставление (составление, публикация) такого отчёта для некоммерческой организации прямо не закреплено в законодательных актах РФ и отчитывающаяся организация добровольно не принимала решения делать это.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учёта в отчётном периоде не возникало.

10.4) Исполнение сметы поступлений и расходов (отчёт о фактическом исполнении годового финансового плана).

Информация об исполнении сметы поступлений и расходов (отчёт о фактическом исполнении годового финансового плана) на 2023 год представлена ниже:

(руб.)

Остаток неиспользованных средств целевого финансирования на начало года

Статьи поступлений	Отчётный период		Откл. абс.	Откл. отн. %
	План	Факт		
Остаток целевых взносов (на проведение целевых мероприятий, реализацию программ, проектов) на начало года	0	0	0	0%
Остаток благотворительных пожертвований (на ведение уставной деятельности, включая содержание фонда) на начало года	43 805	43 805	0	0%
Итого	43 805	43 805	0	0%

Поступления

Статьи поступлений	Отчётный период		Откл. абс.	Откл. отн. %
	План	Факт		
Целевые взносы (на проведение целевых мероприятий, реализацию программ, проектов)	18 800 100	18 383 737	416 363	2%
Благотворительные пожертвования (на ведение уставной деятельности, включая содержание фонда)	3 070 195	4 318 674	-1 248 479	-41%
Итого	21 870 295	22 702 411	-832 116	-4%

Расходы

Статьи расходов	Отчётный период		Откл. абс.	Откл. отн. %
	План	Факт		
Целевые мероприятия	18 800 100	18 358 717	441 383	2%
Расходы на содержание фонда - всего	3 114 000	3 098 260	15 740	1%
в том числе:				
- расходы, связанные с оплатой труда (включая исчисляемые от величины оплаты труда работников налоги и обязательные платежи) - всего	2 670 000	2 663 827	6 173	0%
в том числе:				
расходы на оплату труда	2 050 000	2 045 811	4 189	0%
расходы на страховые взносы	620 000	618 016	1 984	0%
- выплаты, не связанные с оплатой труда	0	0	0	0%
- расходы на служебные командировки и деловые поездки	0	0	0	0%
- содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	255 000	253 944	1 056	1%
- ремонт основных средств и иного имущества	0	0	0	0%
- прочие расходы - всего	189 000	180 489	8 511	5%
в том числе:				

расходы на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия за 2022 год	90 000	90 000	0	0%
расходы на содержание сайта для осуществления уставной деятельности	20 000	16 455	3 545	18%
расходы на приобретение и обслуживание программных продуктов для осуществления уставной деятельности	55 000	50 652	4 348	8%
расходы связанные с публикацией отчетности	1 000	903	97	10%
расходы на банковское обслуживание	8 000	7 869	131	2%
расходы на хозяйственный инвентарь	15 000	14 610	390	3%
Итого	21 914 100	21 456 976	457 124	2%

Остаток неиспользованных средств целевого финансирования на конец года

Статьи поступлений	Отчётный период		Срок использования средств
	План	Факт	
Остаток целевых взносов (на проведение целевых мероприятий, реализацию программ, проектов) на конец года	0	25 020	30.04.2024г. Программа «Помощь больным детям»
Остаток благотворительных пожертвований (на ведение уставной деятельности, включая содержание фонда) на конец года	0	1 264 220	30.06.2024г.
Итого	0	1 289 240	

Доля расходов на оплату труда в общей величине финансовых средств, расходуемых Фондом за финансовый год, составила 9,5% (2 045 811 руб. / 21 456 976 руб.), что не превышает норматив в размере не более 20%, установленный п. 3 ст. 16 Федерального закона Российской Федерации от 11.08.1995г. № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)». Поскольку страховые взносы уплачиваются в бюджет и являются индивидуально безвозмездными платежами (ст. 8 Налогового кодекса Российской Федерации), то эти суммы не формируют сумму расходов на оплату труда работников. В связи с этим, ограничение по использованию финансовых средств на оплату труда не распространяется на суммы страховых взносов, начисленных с заработной платы.

Кроме того, доля расходов на целевые мероприятия в общей величине целевых взносов на благотворительные мероприятия составила 99,9% (18 358 717 руб. / 18 383 737 руб.) – т.е. практически все целевые взносы полностью использованы на благотворительные мероприятия, что соответствует минимально возможному нормативу в размере 80%, установленному п. 4 ст. 16 Федерального закона Российской Федерации от 11.08.1995г. № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)». Остаток целевых взносов на реализацию программы «Помощь больным детям» в размере 25 020 руб. будет использован не позднее 30.04.2024г.

Информация о фактических расхождениях по исполнению сметы:

- по поступлениям процент фактических расхождений по исполнению сметы составил около -4%;
- по расходам процент фактических расхождений по исполнению сметы составил около 2%, который возник в результате экономии фактических расходов по сравнению с запланированными сметными значениями.

10.5) Содержание учетной политики.

В соответствии с Федеральными законами Российской Федерации от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Положениями по ведению бухгалтерского учёта и составлению бухгалтерской отчётности в Российской Федерации; Федеральными стандартами по бухгалтерскому учёту 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 учёта, была утверждена Учётная политика Фонда на 2022 год.

Основные положения Учётной политики:

Фонд ведёт свою деятельность за счёт источников целевого финансирования, состоящих из:

- целевых взносов;
- добровольных имущественных взносов и пожертвований;
- благотворительных грантов.

К мероприятиям целевого назначения в рамках хозяйствования Фонда относятся следующие:

- расходы на проведение целевых мероприятий;
- содержание Фонда;
- прочие расходы.

Фонд осуществляет свою деятельность в рамках сметы доходов и расходов.

Отражение фактов хозяйственной деятельности Фонда на счетах бухгалтерского учёта, обработка первичных учётных документов, формирование регистров бухгалтерского учёта осуществляются автоматизированным способом с применением специализированного программного комплекса «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0 некоммерческой организации.

Показатель бухгалтерской отчётности признаётся существенным и отражается обособленно, если его значение составляет не менее 10% от итога данных по соответствующей строке Бухгалтерского баланса.

Прямые расходы на проведение целевых проектов / программ в рамках уставной деятельности Фонда отражаются с применением счёта 20 «Основное производство» и по итогам отчётного периода списываются за счёт соответствующего источника финансирования в дебет счёта 86 «Целевое финансирование».

Расходы на содержание административного аппарата Фонда и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с применением счёта 26 «Общехозяйственные расходы» и распределяются ежемесячно по видам деятельности Фонда, а также по видам проектов, финансируемых за счёт целевых средств.

Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания Фонда (в том числе в деятельности, приносящей доход и осуществляемой в соответствии с действующим законодательством), для его управленческих нужд, стоимостью, превышающей 100 000,00

рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принимаются к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств.

Если стоимость актива Фонда не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве основного средства не признаётся, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается по забалансовому счёту по стоимости, учтённой в затратах.

Приобретённые Фондом в соответствии с утверждённой сметой основные средства отражаются в бухгалтерском учёте при принятии объекта к учёту по дебету счёта 01 «Основные средства» с кредитом счёта 08 «Вложения во внеоборотные активы» и дебету счёта 86 с кредитом счёта 83 «Добавочный капитал».

По объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учёта.

Единицей учёта основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признаётся объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, который принимается к бухгалтерскому учёту в составе амортизационных групп исходя из ожидаемых сроков полезного использования с учётом производительности и (или) мощности (сходных функциональных признаков) на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

Элементы амортизации объектов основных средств на соответствие условиям его использования в учёте Фонда проверяются по состоянию на 31 декабря каждого отчётного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется.

Фонд не применяет положения п. 15 – п. 17 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», касающиеся переоценки объектов основных средств.

Затраты на ремонт основных средств в бухгалтерском учёте Фонда отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы. Фонд учитывает завершённые капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют стоимостному критерию, установленному для признания актива в качестве основного средства. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

Особенности бухгалтерского учёта предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование, осуществляются в Фонде с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды».

В своем учёте Фонд не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, таких как: офисная бумага, канцелярские принадлежности. Затраты на такие активы списываются в учёте Фонда в отчётном периоде без применения затратных счетов напрямую на финансовый результат.

Единицей бухгалтерского учёта запасов является номенклатурный номер.

Фактическая стоимость запасов, полученных в качестве целевого финансирования, в бухгалтерском учёте Фонда включает их справедливую стоимость и дополнительные затраты Фонда на доставку и т.д., связанные с их получением.

Материальные ценности, полученные Фондом для безвозмездной передачи другим лицам, не признаются запасами. Их учёт в Фонде ведётся обособленно. Для учёта таких

ценностей используется забалансовый счёт 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Материальный ценности, приобретённые Фондом для безвозмездной передачи другим лицам по указанию благотворителя целевых средств, учитываются на счёте 41 «Товары».

Запасы, предназначенные для использования в некоммерческой деятельности Фонда, после их признания учитываются по фактической себестоимости и резервы под обесценение по ним в Фонде не создаются.

При передаче запасов для использования в деятельности Фонда их стоимость определяется по средней себестоимости.

С даты создания отчитывающаяся организация переведена на упрощённую систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

10.6) Информация об изменениях в учетной политике.

В течение отчётного периода изменения в учётную политику не вносились.

10.7) Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский баланс:

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражено значение показателя в размере 25 тыс. руб., состоящее из следующих видов дебиторской задолженности:

- дебиторская задолженность поставщика в виде выданного аванса в счёт дальнейшего оказания услуг в размере 25 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены денежные средства в рублях на счетах в банках в размере 1 318 тыс. руб.

По строке 1350 «Целевые средства» отражены неиспользованные на 31.12.2023г. целевые средства в размере 1 289 тыс. руб., состоящие из:

- средства в размере 25 тыс. руб. состоят из неиспользованных средств целевых средств, направленных на реализацию программы «Помощь больным детям», которые возникли в результате переноса прохождения медицинского обследования и лечения одного из благополучателей в связи с заболеванием, данная программа будет реализована в срок до 30.04.2024г.;
- средства в размере 1 264 тыс. руб. состоят из неиспользованных средств благотворительных пожертвований на ведение уставной деятельности, включая содержание фонда, которые возникли в результате экономии фактических расходов по сравнению с запланированными сметными значениями. Данные средства отчитывающаяся организация потратит в следующих периодах на ведение своей уставной деятельности. Срок использования данных средств установлен до 30.06.2024г. Остаток указанных средств запланирован входящим сальдо в годовом финансовом плане (плановой смете поступлений и расходов) на 2024 год (в соответствии с требованиями Минфина России – см. Письмо от 26.06.2007г. № 03-03-06/4/75).

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена задолженность в размере 54 тыс. руб., состоящая из:

- кредиторской задолженности перед арендодателем нежилого помещения в размере 2 тыс. руб.;
- кредиторской задолженности перед бюджетом по ЕНП в размере 52 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Отчёт о целевом использовании средств:

По строке 6220 «Целевые взносы» отражены денежные взносы в размере 18 384 тыс. руб. с указанием цели их расходования.

По строке 6230 «Добровольные имущественные взносы и пожертвования» отражены пожертвования в виде денежных средств / материальных ценностей на содержание Фонда в размере 4 318 тыс. руб.

По строке 6310 «Расходы на целевые мероприятия» отражены расходы на социальную и благотворительную помощь, соответствующие уставной деятельности Фонда, в размере 18 359 тыс. руб.:

(тыс. руб.)

Показатели	Остаток неиспользованных средств на начало года	Получено целевых средств	Расходы на целевые мероприятия	Расходы на содержание Фонда	Остаток неиспользованных средств на конец года
Целевые средства	-	18 384	(18 359)	-	25
Пожертвования	44	4 318	-	(3 098)	1 264
ИТОГО	44	22 702	(18 359)	(3 098)	1 289

По строке 6320 «Расходы на содержание аппарата управления» отражены следующие расходы:

(тыс. руб.)

Статьи расходов	Значение за отчётный период	Значение за предыдущий период
Расходы, связанные с оплатой труда (включая исчисляемые от величины оплаты труда работников налоги и обязательные платежи) - всего	2 664	1 089
в том числе:		
- расходы на оплату труда	2 046	730
- расходы на страховые взносы	618	359
Выплаты, не связанные с оплатой труда	-	-
Расходы на служебные командировки и деловые поездки	-	-
Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	-	-
Ремонт основных средств и иного имущества	-	-
Прочие расходы - всего	434	435
в том числе:		

- расходы на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия за 2022 год	90	-
- расходы на создание и обслуживание сайта для осуществления уставной деятельности	16	150
- расходы на приобретение и обслуживание программных продуктов для осуществления уставной деятельности	51	67
- расходы связанные с публикацией отчетности	1	-
- расходы на аренду помещения	254	84
- расходы на банковское обслуживание	8	2
- расходы на хозяйственный инвентарь	14	132
ИТОГО	3 098	1 524

10.8) Сведения о связанных сторонах.

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений с отчитывающейся организацией с учётом требования приоритета содержания перед формой.

Отчитывающаяся организация раскрывает информацию о связанных сторонах в случаях, когда:

- 1) такая организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
- 2) такая организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;
- 3) такая организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той группой лиц).

10.8.1. По 1-му основанию связанными сторонами выступают следующие юридические и физические лица (как за отчётный период, так и на дату подписания бухгалтерской отчётности):

Признак связанной стороны	Название связанной стороны
Учредитель Фонда	Общество с ограниченной ответственностью «Новоросметалл» ИНН 2315057727
Учредитель Фонда	Общество с ограниченной ответственностью «Новороссийский

	прокатный завод» ИНН 2315995868
Член высшего коллегиального органа управления Фондом – Совета Фонда	Ахвледиани Джемал Зурабович
Член высшего коллегиального органа управления Фондом – Совета Фонда	Сторчак Иван Владимирович
Член высшего коллегиального органа управления Фондом – Совета Фонда	Гибрадзе Шалва Юзаевич
Член Попечительского Совета Фонда	Садовой Вадим Степанович
Член Попечительского Совета Фонда	Сахаров Роман Игоревич
Член Попечительского Совета Фонда	Юхневич Наталья Викторовна
Постоянно действующий единоличный исполнительный орган – Директор Фонда	Кузина Людмила Викторовна

Суммы операций по расчётам со связанными сторонами (по 1-му основанию) за отчётный период указаны ниже:

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Целевые взносы (на проведение целевых мероприятий, реализацию программ, проектов)	Благотворительные пожертвования (на ведение уставной деятельности, включая содержание фонда)	ВСЕГО
ООО «Новоросметалл» (Учредитель Фонда)	6 127	3 743	9 870
ООО «Новороссийский прокатный завод» (Учредитель Фонда)	1 509	491	2 000
ИТОГО:	7 636	4 234	11 870

Члены Совета Фонда осуществляют свою работу в Фонде на безвозмездной основе.

Члены Попечительского Совета Фонда выполняют свои обязанности на безвозмездной основе.

Состав отражённого в текстовых пояснениях основного управленческого персонала:

- Директор Фонда Кузина Людмила Викторовна.

Величина выплат основному управленческому персоналу составила:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	Отчётный период	Предыдущий период
1.	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности,	806	420

35

	в том числе по видам выплат:		
2.	Краткосрочные вознаграждения – всего, в том числе:	806	420
3.	- оплата труда;	757	420
4.	- премии;	-	-
5.	- отпускные.	49	-
6.	Долгосрочные вознаграждения	-	-
7.	Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и фонды.	346	180

10.8.2. За отчётный период (и на дату подписания бухгалтерской отчётности) по 2-му основанию стороны, связанные с отчитывающейся организацией, не выявлены.

10.8.3. За отчётный период (и на дату подписания бухгалтерской отчётности) по 3-му основанию стороны, связанные с отчитывающейся организацией, не выявлены.

Иных выплат и вознаграждений связанным сторонам не осуществлялось.

Бенефициарными владельцами отчитывающейся организации по состоянию на дату подписания бухгалтерской отчётности выступают Учредители Фонда (см. выше).

10.9) Условные факты хозяйственной деятельности.

В качестве оценочных обязательств отчитывающаяся организация должна признавать обязательства с неопределённой величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у отчитывающейся организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий её хозяйственной жизни, исполнения которой отчитывающаяся организация не может избежать;
- уменьшение экономических выгод отчитывающейся организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство должно признаваться в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчётов по этому обязательству.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства должно признаваться в соответствии с графиком проведения инвентаризации, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность отчитывающейся организации, состоявшихся до отчётной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Условные обязательства и условные активы не выявлены.

10.10) Изменения оценочных значений.

Оценочными значениями являются приблизительно определённые или рассчитанные значения показателей при отсутствии точных способов их определения, а именно:

- величина резерва по сомнительным долгам;
- величина резерва под снижение стоимости запасов;
- величина других оценочных резервов;
- сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов;
- оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов;
- другие значения, рассчитанные при отсутствии точных способов их определения.

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в отчитывающейся организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчётности.

По состоянию на отчётную дату и за отчётный период изменения оценочных значений у отчитывающейся организации отсутствовали по следующим причинам:

- сомнительные долги отсутствовали;
- запасы отсутствовали;
- основные средства (и иные амортизируемые активы) отсутствовали;
- финансовые вложения отсутствовали.

10.11) События, возникшие после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда.

На дату подписания бухгалтерской отчетности Советом Фонда не было принято решение об её утверждении.

10.12) Информация о допущении непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчётность отчитывающейся организации за отчётный период подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство отчитывающейся организации правомерно применяет принцип непрерывности деятельности, используемый в бухгалтерском учёте, при подготовке годовой бухгалтерской отчётности за отчётный период.

Существенная неопределённость не имеется, в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности отчитывающейся организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководству отчитывающейся организации не известно о каких-либо событиях или условиях за пределами периода, охваченного выполненной руководством оценкой, которые могут вызвать значительные сомнения в способности продолжать непрерывно свою деятельность.

10.13) Дополнительные показатели и пояснения о забалансовых статьях.

В течение отчётного периода в бухгалтерском учёте отчитывающейся организации был задействован забалансовый счёт МЦ «Материальные ценности в эксплуатации», на котором отражались малоценные активы стоимостью не выше 100 тысяч рублей, находящиеся в эксплуатации.

Их стоимостное выражение по состоянию на 31.12.2023г. составило 131 тыс. руб.

10.14) Информация об объектах учёта аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды».

Информация о структуре арендованных основных средств представлена ниже:

№ п/п	Реквизиты договора	Наименование арендодателя	Предмет аренды	Условие о переходе права собственности в договоре/возможность выкупа	Сдавалось/сдается в субаренду	Срок аренды на дату предоставления	Применённый порядок списания расходов по аренде в БУ
1.	Договор аренды нежилого помещения № 01/09-ар от 01.09.2022г.	ООО «ТНР»	Нежилое помещение площадью 26,2 кв. м.	нет	нет	менее 12 месяцев	равномерно в течение срока аренды

Отчитывающаяся организация (в качестве арендатора) не признаёт предмет аренды в качестве права пользования активом и не признаёт обязательства по аренде по вышеуказанному объекту на основании п. 11,12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды». Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

В отношении указанного договора аренды, по которому отчитывающаяся организация не отражала предмет аренды в качестве права пользования активом, будущие арендные платежи арендатора не существенны.

В течение отчётного периода организация не выступала арендодателем в целях применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды».

10.15) Прочая информация, необходимая заинтересованным пользователям.

Отчитывающаяся организация не располагает информацией о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена отчитывающаяся организация, включая риски неисполнения обязательств, в том числе возможных суммах штрафов, пени, неустоек.

В отчётном периоде у организации не было (не осуществлялось):

- договоров простого товарищества;
- получения государственной помощи;
- не применялось ПБУ 18/02 в связи с тем, что отчитывающаяся организация применяет упрощённую систему налогообложения;

- информации по прекращаемой деятельности, включая долгосрочные активы к продаже;
- договоров доверительного управления имуществом.

Руководитель

02 февраля 2024г.



Кузина Людмила Викторовна

