

ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ
(пояснительная записка)
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ФОНДА РОСКОНГРЕСС
за отчетный период, завершившийся 31 декабря 2022 года

Дата составления: 29 марта 2023 года
Отчетный период: с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года
Периодичность: годовая
Единицы измерения: тысячи рублей

г. Москва

1. Общая информация

Фонд «Росконгресс» зарегистрирован в Инспекции Федеральной налоговой службы № 03 по г. Москве за ОГРН № 1077799005426.

Юридический адрес: 123610 г. Москва, Краснопресненская наб, д.12.

В состав Фонда «Росконгресс» входят обособленные подразделения:

- в Санкт-Петербурге, расположенное по адресу 199106, г. Санкт-Петербург, Средний пр., 88А;
- в г. Владивосток, расположенное по адресу 690922, Приморский край, г. Владивосток, о. Русский, п. Аякс, д.10, пом.16;
- в г. Сочи, расположенное по адресу 354340, Краснодарский край, Сочи г., Адлер, Олимпийская деревня, Олимпийский пр-кт, 1.

Фонд Росконгресс – социально ориентированный нефинансовый институт развития, крупнейший организатор общероссийских, международных, конгрессных, выставочных, деловых, общественных, молодежных, спортивных мероприятий и событий в области культуры, создан в соответствии с решением Президента Российской Федерации.

Фонд учрежден в 2007 году с целью содействия развитию экономического потенциала, продвижения национальных интересов и укрепления имиджа России. Фонд всесторонне изучает, анализирует, формирует и освещает вопросы российской и глобальной экономической повестки. Обеспечивает администрирование и содействует продвижению бизнес-проектов и привлечению инвестиций, способствует развитию социального предпринимательства и благотворительных проектов.

Мероприятия Фонда собирают участников из 208 стран и территорий, более 15 тысяч представителей СМИ ежегодно работают на площадках Росконгресса, в аналитическую и экспертную работу вовлечены более 5000 экспертов в России и за рубежом.

Фонд взаимодействует со структурами ООН и другими международными организациями. Развивает многоформатное сотрудничество со 180 внешнеэкономическими партнерами, объединениями промышленников и предпринимателей, финансовыми, торговыми и бизнес-ассоциациями в 81 странах мира, со 186 российскими общественными организациями, федеральными органами исполнительной и законодательной власти, субъектами Российской Федерации.

Официальные телеграм-каналы Фонда Росконгресс: на русском языке – t.me/Roscongress, на английском языке – t.me/RoscongressDirect, на испанском языке – t.me/RoscongressEsp и на арабском языке – <https://t.me/RoscongressArabic>

Официальный сайт и Информационно-аналитическая система Фонда Росконгресс: roscongress.org.

Фонд «Росконгресс» образован с целью:

- Организации и проведения Петербургского международного экономического форума, Российского инвестиционного форума, Восточного экономического форума и иных экономических форумов, круглых столов, конференций, семинаров, деловых встреч, презентаций и выставок;
- Повышения эффективности реализации экономической политики Российской Федерации;
- Улучшения международного имиджа Российской Федерации;
- Формирования условий для эффективного международного взаимодействия между деловыми и политическими элитами России и зарубежных стран.

Среднесписочная численность на 01 января 2023 года составила 355 человек;
Сведения о исполнительном органе: Директор Стуглев Александр Александрович;

Сведения о контролирующем органе: контролирующий орган отсутствует;

Сведения об учредителях:

- Автономная некоммерческая организация «Международный центр социально-экономических исследований "Леонтьевский центр", ИНН 7826696031
- Благотворительный фонд «Фонд Валерия Гергиева» (Некоммерческая организация), ИНН 7709402778
- Фонд «Центр стратегических разработок», ИНН 7706201537;

Сведения об уставном капитале: уставный капитал отсутствует;

Сведения об аудитор: аудиторская фирма ООО «ЮРИЭМ-2», ИНН 7816046436;

Сведения о наличии лицензий и сроке их выдачи: лицензии не выдавались;

Сведения о высшем коллегиальном органе управления: Правление Фонда

Сумма налогов, уплаченных Фондом в отчетном 2022 году, составила **1 133 789 тысяч рублей**, в том числе:

Налог на доходы физических лиц 171 672 тысячи рублей;

Налог на добавленную стоимость 614 366 тысяч рублей;

НДС при исполнении обязанностей налогового агента 1 638 тысяч рублей;

Налог на прибыль 64 390 тысяч рублей;

Транспортный налог 50 тысяч рублей;

Страховые взносы, исчисленные от фонда оплаты труда, 281 673 тысячи рублей.

Расшифровка строки 2110 «Выручка» и строки 2120 «Себестоимость» Отчета о финансовых результатах за 2022 год приведена в Таблице №1.

**Мероприятия, проводимые Фондом «Росконгресс»
(Выручка/себестоимость по обычным видам деятельности)**

Таблица №1, тыс. руб.

Наименование мероприятия	Доходы от предпринимательской деятельности без НДС (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	Расходы от предпринимательской деятельности без НДС (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)	Валовая прибыль (+) убыток (-) от предпринимательской деятельности (строка 2100 Отчета о финансовых результатах)
1) Снижение валовой прибыли в 2022 г. за счет формирования в текущем периоде себестоимости по мероприятиям 2023 г.			
Алтайский экологический форум "Нить природы" (г. Горно-Алтайск), осень 2023	0	(158)	(158)
Всероссийская неделя охраны труда 2023 (г. Сочи), 26-29 сентября 2023	0	(8)	(8)
ВЭФ 2023, 05-08 сентября 2023, Владивосток	0	(170)	(170)
НМЭК Невский междунар. экологический конгресс X, 25-26.05.2023, СПб	0	(218)	(218)
Петербургский международный юридический форум 2023 (внебюджет) (СПб, 11-13 мая 2023 г.)	0	(545)	(545)
ПМЭФ 2023, г. Санкт-Петербург, 14-17 июня 2023 г.	0	(4 084)	(4 084)
Правительственная комиссия по вопросам соц.-эконом. развития СКФО, г. Мин.воды, март 2023	0	(48)	(48)
Председательство РФ в Аркт сов в 2022-2023г., ГК МВР ЕД11-22-23, 4, 5 этапы (01.01.2023-01.09.2023)	0	(939)	(939)
Председательство РФ в органах ЕЭС в 2023 году, ФТ Сириус Сочи, 24-25.05, 07-09.06.2023 (ВНЕБЮДЖЕТ)	0	(52)	(52)
Российский туристический форум "Путешествуй!" (РТФП 2023), Москва, 08-11.06.2023	0	(4)	(4)
Саммит Россия-Африка 2023, г. СПб (26-29 июля 2023) (ВНЕБЮДЖЕТ)	0	(782)	(782)
Итого	0	(7 008)	(7 008)

2) Формирование убытка из-за недостаточного объема финансирования			
Алтайский экологический форум "Нить природы" (г. Горно-Алтайск), 30.09-01.10.2022	9 082	(18 971)	(9 889)
Выставка "Улица Дальнего Востока" 2022 (5-11 сентября 2022), Владивосток	89 616	(142 967)	(53 351)
Организация информационного центра (колл-центр), 01.07.2020-31.12.2023	7 104	(18 505)	(11 401)
Петербургский международный юридический форум 2022 (Санкт-Петербург), 28.06-01.07.2022	508 838	(511 602)	(2 764)
Итого	614 640	(692 045)	(77 405)
3) Снижение валовой прибыли, получение убытка из-за отмены, переноса и сокращения мероприятий в связи с геополитической ситуацией			
Мировой энергетический конгресс (МЭК 2022), СПб, 24-27 сентября 2022г., (ОТМЕНЕН)	0	(7 200)	(7 200)
РИФ 2022 (ПЕРЕНОС 18.01.2022, ОТМЕНЕН) Сочи,	29	(35 659)	(35 630)
Саммит ШОС и БРИКС (с 01.01.2019), 21-23.07.2020, СПб, (субсидия)	0	(541)	(541)
Итого	29	(43 400)	(43 371)
4) Увеличение валовой прибыли за счет отражения доходов в текущем отчетном периоде, отражение расходов (себестоимости) в прошлом отчетном периоде			
ПМЭФ 2021, г. Санкт-Петербург, 2-5 июня 2021 г	130 448	(0)	130 448
Итого	130 448	(0)	130 448
5) Формирование валовой прибыли с учетом доходов (выручки) и расходов (себестоимости), отраженных в одном отчетном периоде			
Всероссийская неделя охраны труда 2022 (г. Сочи), 27-30 сентября 2022	181 926	(179 482)	2 444
ВЭФ 2022, 05-08 сентября 2022, Владивосток	1 542 938	(1 436 498)	106 440
Информационно-рекламные услуги	313	(0)	313
КМУ Международный конгресс молодых учёных, 01-03 декабря 2022, Сочи	513 673	(443 905)	69 769
Конгресс "НАЦИОНАЛЬНОЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЕ 2022" (г. Москва), 6-8 июля 2022 г,	35 227	(34 652)	575

Международный форум по сохранению популяции тигра II, Владивосток, 05 сентября 2022	208 489	(176 144)	32 345
Онлайн-мероприятия / инициативы Фонда	9 791	(8 878)	912
ПМЭФ 2022, г. Санкт-Петербург, 15-18 июня 2022 г.	4 423 170	(2 534 585)	1 888 585
Председательство РФ в Аркт сов в 2022-2023г., ГК МВР ЕД11-22-23, 1,2,3 этапы (01.01.2022-15.12.2022)	1 163 034	(1 075 216)	87 818
Российский винодельческий форум (г. Москва), 24-26 ноября 2022 г.	53 595	(46 458)	7 137
Российский туристический форум "Путешествуй!" (РТФП 2022), Москва, 04-07.08.2022	29 275	(28 437)	838
РЭН 2022, Москва, 12-14 октября 2022	417 953	(348 526)	69 427
Форум "Сильные идеи для нового времени", 19-20 июля 2022, Мск	67 211	(49 598)	17 613
Итого	8 646 595	(6 362 379)	2 284 216
Всего по строкам 2110, 2120, 2100 Отчета о финансовых результатах	9 391 712	(7 104 832)	2 286 880

Прочая реализация Фонда Росконгресс за 2022 год

Таблица №2, тыс. руб.

Наименование дохода	Выручка от прочих видов деятельности без НДС, акцизов и пошлин
Вознаграждение агента (Аренда помещений ГМЦ (Главный Медиацентр) г. Сочи)	5 349
Прибыль (убыток) прошлых лет	1 500
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	21 225
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	11 933
Комиссия за прием платежей от участников	588
Прочая реализация	9 185
Итого	49 780

Все мероприятия за отчетный период проводились как коммерческие мероприятия за счет средств участников, спонсоров, бюджетного финансирования, прочих поступлений. Указанный факт привел к необходимости формирования налоговой базы по налогу на прибыль, по налогу на добавленную стоимость.

Выручка от реализации по основным видам деятельности за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года составила 9 391 712 тысяч рублей, в том числе выручка, не облагаемая НДС в соответствии с пп. 4 п. 1.1 статьи 148 Налогового кодекса РФ, - 71 461 тысяча рублей. Выручка от прочих видов деятельности составила 49 780 тысяч рублей.

Всего выручка от предпринимательской деятельности за отчетный период составила 9 441 492 тысячи рублей.

Валютная выручка в общем объеме выручки от реализации составила 97 052 тысячи рублей, выручка в условных денежных единицах не формировалась. Для целей исчисления налоговой базы по налогу на добавленную стоимость выручка составила 9 377 368 тысяч рублей. За вычетом выручки, не облагаемой НДС, разница в сумме выручки 7 337 тысячи рублей связана с различными правилами формирования выручки для целей бухгалтерского и налогового учета, а также налоговой базой по НДС с безвозмездно переданного имущества.

Объем бюджетного финансирования в рамках государственных контрактов, подлежащий казначейскому сопровождению, в общем объеме выручки от реализации в 2022 году составил 1 966 750 тысяч рублей, без учета НДС.

В качестве целевого финансирования в виде гранта, субсидий и пожертвований Фонд «Росконгресс» получил денежные средства в сумме 237 931 тысяча рублей. Остаток неиспользованных целевых средств на конец 2022 года, по которым срок использования еще не наступил, составил 21 556 тысяч рублей.

Мероприятия, проводимые Фондом «Росконгресс» за счет целевого финансирования (субсидий, гранта и пожертвований)

Таблица №3, тыс. руб.

Наименование мероприятия	Сумма
Расходы на проведение Международного форума «Российская энергетическая неделя» в 2022 году	(100 000)
Расходы на проведение Форума «Сильные идеи нового времени» в 2022 году	(50 000)
Возмещение затрат, связанных с подготовкой МАФ в 2022 году	(39 931)
Расходы на подготовку и проведение Петербургского международного юридического форума в 2022 году	(3 000)
Расходы на подготовку и проведение Конгресса молодых ученых в 2022 году	(10 000)
Расходы на содержание и развитие Соколиного центра на Камчатке (исполнение поручения Президента РФ от 25.09.2019 г. №Пр-1991)	(13 444)
Итого израсходовано из целевых поступлений 2022 года	(216 375)

2. Информация об учетной политике Фонда

Бухгалтерский учет Фонда сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Величина существенности, установленная Фондом, составляет 5% от валюты баланса.

- Учет основных средств

В составе основных средств Фонда учитываются активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" – актив относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Фонд отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Для целей налогового учета применяется амортизационная премия, начисление амортизации производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1

В случае приобретения основных средств, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Фонд не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Арендованные основные средства отражаются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

- Учет нематериальных активов

Амортизация по НМА в бухгалтерском учете не начисляется, в налоговом учете начисляется линейным способом. НМА принимаются к учету с установлением срока полезного использования, в том числе

- Товарные знаки, подлежащие регистрации – 10 лет,
- Программное обеспечение – 2 года
- Прочие объекты НМА (видео ролики, фильмы) - 2 года.

НМА с неопределенным сроком полезного использования в Фонде не используются.

- Учет материально-производственных запасов

Фонд с 01 января 2022 года применяет в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" и отражает последствия изменения учетной политики перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 "Запасы" для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, в частности:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. для проведения мероприятий (выполнения работ, оказания услуг);
- используемые для управленческих нужд Фонда.

В соответствии с п.п. 9, 33 ФСБУ 5/2019 "Запасы" материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости. В соответствии с п. 45 ФСБУ 5/2019 "Запасы" на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Резерв под обесценение материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

- Учет аренды (лизинга)

Фонд Росконгресс признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Фонд использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Фонд принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Доходы по операционной аренде (субаренде) признаются равномерно в течение срока действия договора аренды в составе прочих доходов организации.

Фонд не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г. и пролонгация их не планируется.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. в дату 01.01.2022 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

- Признание доходов

В связи с необходимостью достоверного отражения имущественного положения и финансовых результатов деятельности, обеспечения требования рациональности ведения учета, Фонд ведет бухгалтерский учет, определяя в бухгалтерском учете доходы по методу начисления.

- **Признание расходов**

Расходы, непосредственно связанные с выполнением работ и оказанием услуг по обычным видам деятельности (подготовка и проведение конгрессных мероприятий) учитываются на счете 20.01 «Основное производство» и на счете 23 «Общепроизводственные распределяемые расходы» (в части расходов по мероприятиям, понесенные Фондом в рамках исполнения государственных контрактов и/или контрактов с бюджетным финансированием и распределяемых ежемесячно в дебет счета 20.01 в разрезе каждого мероприятия), формируя себестоимость по каждому мероприятию отдельно, и списываются в Дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж». В состав себестоимости включаются все прямые расходы, относящиеся к проведенным, либо планируемым к проведению мероприятиям Фонда.

В бухгалтерском и налоговом учете прямые и накладные расходы в полном объеме признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от получения выручки.

Накладные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Накладные расходы ежемесячно списываются в Дебет счета 90.08 «Управленческие расходы». В 2022 году сумма общехозяйственных расходов составила 1 586 699 тысяч рублей.

Незавершенное производство в бухгалтерском и налоговом учете не образуется.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Для целей налогового учета согласно п. 1, 2 ст. 288 НК РФ, организация в конце каждого налогового периода определяет долю прибыли (налоговую базу) по каждому подразделению в общей прибыли (налоговой базе) организации. Доля прибыли определяется исходя из фактических показателей расходов на оплату труда и остаточной стоимости основных средств обособленных подразделений за отчетный (налоговый) период.

Изменения в учетную политику

В следующие за отчетным периодом существенные изменения в Учетную политику Фонда не вносились.

Фонд не применяет досрочно ФСБУ №14/2022 «Нематериальные активы».

3. Сведения о нематериальных активах

Наличие и движение нематериальных активов

Таблица №4, тыс. руб.

Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец года
			Поступило	Переоценка стоимости	Выбыло	
Нематериальные активы - всего	за 2022г.	71 447	13 484	-	-	84 931
	за 2021г.	66 345	14 946	-	(9 844)	71 447
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2022г.	36 826	3 700	-	-	40 526
	за 2021г.	34 663	2 163	-	-	36 826
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2022г.	13 994	4 393	-	-	18 387
	за 2021г.	10 007	3 987	-	-	13 994
Прочие нематериальные активы	за 2022г.	20 627	5 391	-	-	26 018
	за 2021г.	21 675	8 796	-	(9 844)	20 627

Незавершенные капитальные вложения (по приобретению нематериальных активов)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	затраты за период	списано на расходы	принято к учету в качестве нематериальных активов	Остаток на конец года
Приобретение нематериальных активов - формирование стоимости	за 2022г.	10 911	15 038	-	(13 484)	12 465
нематериальных активов - всего	за 2021г.	8 822	17 035	-	(14 946)	10 911

В соответствии с пунктом 56 Приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", а также пунктом 24 Приказа Минфина России от 27.12.2007 N 153н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" по нематериальным активам некоммерческих организаций амортизация не начисляется.

Переоценка стоимости нематериальных активов не производилась.

Нематериальные активы, созданные самой организацией, отсутствуют.

4. Сведения об основных средствах

Сведения о наличии и движении основных средств отражено в Таблице №5 (Приложение 1 к настоящим Текстовым пояснениям).

Фондом Росконгресс внесены изменения в бухгалтерский учет основных средств, связанные с применением новых стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". По состоянию на 01 января 2022 года Фондом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды":

- произведен перевод ранее принятых к учету основных средств, первоначальной стоимостью менее 100 тысяч рублей в состав малоценного оборудования, учитываемых забалансом. Выбытие основных средств составило в сумме 19 391 тысячу рублей;

- произведен перенос накопленного на 01.01.2022 года износа основных средств, числящихся ранее забалансом, в состав амортизации основных средств на балансовый учет в сумме 88 396 тысяч рублей, который отражен в Таблице №5 в графе «Переоценка накопленной амортизации»;

- единовременно признаны на 01.01.2022 г. права пользования активами по договорам аренды, продолжающих действовать в 2022 году и ранее учитываемых в составе операционной аренды с равномерным отнесением на расходы. Стоимость объектов аренды на момент признания актива составила 193 122 тысячи рублей с последующим изменением стоимости аренды в течение 2022 года в сумме 24 286 тысяч рублей. Общая стоимость указанных активов отражена в Таблице №5 в графе «Переоценка первоначальной стоимости» в сумме 217 405 тысяч рублей.

Общая сумма поступивших основных средств в 2022 году составила 142 049 тысяч рублей в первоначальной стоимости, включая объекты аренды в сумме 31 968 тысяч рублей, а также ввод основных средств в связи с переквалификацией объектов учета в сумме 17 543 тысячи рублей.

За период 2022 года выбытие основных средств по причинам, не связанными с корректировками в связи с изменениями в учетной политике, в сумме первоначальной стоимости основных средств составило 42 603 тысячи рублей, списана амортизация по выбывшим основным средствам в общей сумме 21 579 тысяч рублей, в том числе:

- выбытие в связи с реализацией основных средств (автомобилей) в сумме 21 593 тысячи рублей, сумма списанной накопленной амортизации составила 714 тысяч рублей;

- выбытие объектов аренды в связи с ее прекращением в сумме 20 859 тысяч рублей, сумма списанной накопленной амортизации составила 20 859 тысяч рублей;

- выбытие в связи с повреждением и невозможностью дальнейшего использования по назначению основных средств в сумме 151 тысяча рублей, сумма списанной накопленной амортизации составила 6 тысяч рублей.

Переоценка основных средств, за исключением изменения стоимости объектов аренды, в отчетном периоде не производилась.

Начисленная амортизация в отчетном периоде составила 136 358 тысяч рублей, включая амортизацию по объектам аренды в сумме 118 884 тысяч рублей.

По состоянию на 31 декабря 2022 года на забалансовом учете Фонда числятся основные средства, полученные в аренду/субаренду, а именно:

Таблица №6, тыс. руб.

Арендодатель	Объект основных средств	Оценка
АГЕНТСТВО ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ ООО	Аренда склада в Москве	744
Бибикова Анна Владимировна	Квартира в Москве	1 100
ЛИАНА ООО	Аренда офиса в Санкт-Петербурге	2 322
Старновская Светлана Алексеевна	Квартира в Москве	834
Туркина Валентина Ивановна	Квартира в Москве	330
Итого		5 330

Значительное снижение стоимости объектов аренды, числящихся забалансом, связано с применением с 01.01.2022 года ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" и признанием на балансе прав пользования активами по договорам аренды.

5. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса

Пояснения по строке баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» представлены в таблице:

Таблица №7, тыс. руб.

Строка 1180. Отложенные налоговые активы				
Вид активов и обязательств, по которым начислены/погашены отложенные налоговые активы (ОНА)	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Начислен ОНА	Погашен ОНА	Остаток на 31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность	696	2 195	(696)	2 195
Основные средства		894		894
Оценочные обязательства и резервы (резерв на предстоящие отпуска)	11 516	1 536		13 052
Резервы сомнительных долгов	660	2 214	(660)	2 214
Резерв на снижение стоимости товаров	400			400
Убыток текущего периода (2022 года)		135 554	(135 554)	
Арендные обязательства		29 977		29 977
ИТОГО за период по строке 1180	13 272	172 370	(136 910)	48 732

Строка 1420. Отложенные налоговые обязательства				
Вид активов и обязательств, по которым начислены/погашены отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Признан ОНО	Погашен ОНО	Остаток на 31 декабря 2022 г.
Доходы будущих периодов		(0)		(0)
Основные средства		(28 665)		(28 665)
Проценты по обязательствам		(2 247)		(2 247)
ИТОГО за период по строке 1420	0	(30 912)	0	(30 912)

В строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражены суммы отложенного налога на прибыль, которые сформированы в связи с применением в Фонде различного порядка признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете, а именно, дебиторской задолженности, расходов по резервам на предстоящие отпуска работников, резервов по сомнительным долгам и на снижение стоимости товаров и убытка прошлого отчетного периода, образовавшегося в налоговом учете, перенесенного на расходы будущих периодов.

В строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражены в основном суммы отложенного налога на прибыль, которые сформированы в связи с применением в бухгалтерском учете ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в части сумма амортизации прав пользования активами по договорам аренды и процентных расходов, связанных с дисконтированием неуплаченных арендных платежей.

Пояснения по строке баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Фондом «Росконгресс» в строке баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком погашения свыше 12 месяцев. По состоянию на 31.12.2022 г. общая сумма составила 9 692 тысячи рублей.

Таблица №8, тыс. руб.

Наименование внеоборотного актива	сумма
Лицензия Microsoft Windows 10 Pro 64bit RUS OEM (5 лет)	9
Лицензия- Microsoft Windows 10 Home 64bit RUS OEM (с 31.12.2019 по 30.12.2024)	17
Лицензия Windows 10 Home 64bit RUS OEM (22.01.2020-21.01.2025)	18
Лицензия- Windows 10 Home 64bit RUS OEM (с 01.10.2019 по 30.09.2024)	2
Права на ПО Dr.Web ServerSecuritySuite Антивирус+Центр управления, на 36 мес (05.02.20-04.02.23)	1
Права на ПО Dr.WebDesktopSecuritySuite Компл защита+Центр управления, на 36 мес (05.02.20-04.02.23)	8
Право на исп. компл. Постоянная защита Ср-ва защиты информация Secret Net Studio 8 (05.02.20-04.02.23)	509
Фильм "Россия-Китай: все только начинается"	4 858
Фильм "Россия-Япония: все только начинается?"	4 270
ИТОГО	9 692

Пояснения по строке баланса 1210 «Запасы»

Таблица №9, тыс. руб.

Наименование	2022	2021	2020
Материалы	8 864	18 347	105 514
Товары на складах и отгруженные	2 808	2 001	2 001
Резерв на снижение стоимости товаров на складе	(2 001)	(2 001)	
Итого по состоянию на конец отчетного периода	9 671	18 347	107 515

Пояснения по строке 1230 «Дебиторская задолженность»

Таблица №10, тыс. руб.

Наименование	2022	2021	2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	75 257	61 881	53 262
Расчеты с покупателями и заказчиками	66 175	96 998	43 965
Расчеты по налогам и сборам	52 106	88 368	3 344
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	79	0	1 428
Расчеты с подотчетными лицами	1 620	836	3 604
Расчеты с персоналом по оплате труда	438	0	0
Расчеты с персоналом по прочим операциям	66 110	23 699	21 798
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	787 440	774 354	1 065 799
в том числе, выданные беспроцентные займы	726 120	761 141	746 066
Итого по состоянию на конец отчетного периода	1 049 225	1 046 136	1 193 201

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками по состоянию на 31 декабря 2022 года отражена за вычетом начисленного в бухгалтерском учете резерва по сомнительным долгам в сумме 11 071 тысяча рублей. Сумма списанной дебиторской задолженности за счет ранее начисленного резерва по сомнительным долгам в отчетном периоде составила 3 300 тысяча рублей.

Пояснения по строке 1520 «Кредиторская задолженность»

Таблица №11, тыс. руб.

Наименование	2022	2021	2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	381 969	625 035	435 220
Расчеты с покупателями и заказчиками	259 812	356 761	936 120
Расчеты по налогам и сборам	16 960	51 387	30 443
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0	26 361	13 662

Расчеты с персоналом по оплате труда	0	126	6
Расчеты с подотчетными лицами	147	5	285
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	36 185	41 002	16 282
Итого по состоянию на конец отчетного периода	695 073	1 100 677	1 432 017

В строке 1450 бухгалтерского баланса «Прочие обязательства» в сумме 138 652 тысячи рублей отражены обязательства по аренде, признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», за вычетом процентных расходов и сумм НДС.

6. Сведения об активах и обязательствах, стоимость, которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Фонда как прочие доходы или прочие расходы. В 2022 году свернуто образовалась отрицательная курсовая разница в сумме 63 019 тысяч рублей.

Величина положительных и отрицательных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте и подлежащих оплате в иностранной валюте либо рублях, приведена в Таблице №12.

Таблица № 12, тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Положительные курсовые разницы	Отрицательные курсовые разницы	Финансовый результат (свернуто)
Расчеты с поставщиками	759	(658)	102
Расчеты с покупателями	1 453	(899)	554
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	254	(166)	88
Переоценка остатков денежных средств в иностранной валюте на валютных счетах	229 849	(292 608)	(62 759)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, разницы при покупке/продаже валюты	268 855	(269 858)	(1 004)
ИТОГО	501 170	(564 189)	(63 019)

В Фонде Росконгресс используются валютные и транзитные счета в Долларах США и Евро. Убыток от отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, а также разницы в курсах при продаже (покупки) иностранной валюты за 2022 год, учтенный в прочих расходах Фонда, составил свернуто 1 004 тысячи рублей.

Официальный курс Доллара США к рублю, установленный ЦБ РФ, на отчетную дату 31.12.2022 года составил 70,3375 рублей.

Официальный курс Евро к рублю, установленный ЦБ РФ, на отчетную дату 31.12.2022 года составил 75,6553 рубля.

7. Сведения о кредитах и займах полученных

По состоянию на 01.01.2023 года непогашенные кредиты и займы полученные у Фонда «Росконгресс» отсутствуют.

8. Сведения о финансовых вложениях

Пояснения к строкам 1170 и 1240 бухгалтерского баланса. По состоянию на 31 декабря соответствующего отчетного периода стоимость финансовых вложений составила:

Таблица № 13, тыс. руб.

Наименование	2022	2021	2020
Внеоборотные активы строка 1170 «Финансовые вложения»			
взнос в уставный капитал ООО РК Строй	-	-	10
взнос в уставный капитал ООО РК СЕРВИС	260	260	260
доля в уставном капитале ООО РК-Медиа (увеличение до 100% в уставном капитале)	100	80	80
доля в уставном капитале ООО МЦСИ (приобретение доли 25% в уставном капитале)	250	-	-
взнос в уставный капитал АО "РК-УПРАВЛЕНИЕ СОБЫТИЯМИ"	2 600	2 600	2 600
целевой добровольный единовременный взнос АССОЦИАЦИЯ НКБ (НАЦИОНАЛЬНОЕ КОНГРЕСС-БЮРО)	3 000	3 000	3 000
Итого по строке 1170	6 210	5 940	5 950
Оборотные активы строка 1240 «Финансовые вложения»			
Предоставленные процентные займы	56 000	-	3 190
Депозитные счета в рублях	460 000	529 000	8 000
Депозитные счета в валюте	-	-	-
Итого по строке 1240	516 000	529 000	11 190

9. Денежные средства

Пояснение по строке 1250 Бухгалтерской отчетности на 31 декабря соответствующего отчетного периода представлены ниже в таблице:

Таблица № 14, тыс. руб.

Наименование	2022	2021	2020
Денежные средства в кассе организации	772	716	903
Денежные средства на расчетных счетах в рублях	326 645	417 365	71 732
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	39 777	290 104	173 573
Денежные средства на специальных счетах в банках	655	621	64 047
Денежные средства в пути (операции по интернет-эквайрингу и эквайрингу)	-	-	-
Итого по строке 1250	367 849	708 806	310 255

10. Прочие оборотные активы

Пояснение по строке 1260 Бухгалтерской отчетности на 31 декабря соответствующего отчетного периода представлены ниже в таблице:

Таблица № 15, тыс. руб.

Наименование	2022	2021	2020
Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью	12 679	6 202	5 367
Платежи (взносы) по прочим видам страхования	427	-	-
Расходы будущих периодов (программное обеспечение, прочие расходы будущих периодов)	6 747	8 945	10 809
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-	170	175
Итого по строке 1260	19 853	15 317	16 351

11. Сведения о капитале

Уставный, резервный капиталы Фондом «Росконгресс» не формируются.

Остаток целевых средств Фонда по состоянию на конец отчетного периода составил 1 241 433 тысячи рублей. Более подробно информация раскрыта в Отчете о целевом использовании средств.

По итогам деятельности Фонда «Росконгресс» за отчетный период 2022 год получена чистая прибыль в размере 580 513 тысяч рублей. Начисленный налог на прибыль отчетного периода составил 158 286 тысяч рублей. В строке 2410 Отчета о финансовых результатах отражена сумма налога на прибыль с учетом корректировки (доначисления) налога за предшествующий период 2021 года в сумме 300 тысяч рублей.

В строке 2412 Отчета о финансовых результатах за 2022 год отражена сумма изменения отложенного налога на прибыль за отчетный период в размере 4 548 тысяч рублей. Расшифровка отложенного налога на прибыль приведена в таблице №7.

12. Сведения о прочих доходах, расходах

В 2022 году прочие доходы и расходы учитывались развернуто по статьям прочих доходов и расходов. В соответствии с учетной политикой Фонда в отчете о финансовых результатах (Ф2) прочие доходы и расходы показаны свернуто по следующим статьям:

- Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств
- Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества
- Доходы (расходы) (прочие), связанные с Фондом "Талант и Успех"
- Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)
- Доходы (расходы), связанные с ликвидацией, выбытием основных средств (не учит. в НУ)
- Прочая реализация
- Курсовые разницы
- Продажа (покупка) иностранной валюты
- Резервы по сомнительным долгам
- Расходы на услуги банков
- Списание дебиторской (кредиторской) задолженности
- Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)

Расшифровка прочих доходов

Таблица №16, тыс. руб.

Наименование дохода	Прочие доходы от предпринимательской деятельности без НДС, акцизов и пошлин (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией, выбытием основных средств (не учит. в НУ)	21 599
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	17 607
Не использованные или нецелевые средства (в том числе по договорам пожертвования)	13 969
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	10 251
Прочая реализация	9 185
Прибыль (убыток) прошлых лет	3 711
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	3 700
Вознаграждение агента (Аренда помещений ГМЦ (Главный Медиацентр) г. Сочи)	5 349
Доходы по авансам, полученным от покупателей	960
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	643
Комиссия за прием платежей от участников	588
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	346
Оценочные обязательства по оплате труда	325
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией, списанием НМА	150

Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных пра	20
Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда	18
ВСЕГО за отчетный период	88 421

Расшифровка прочих расходов

Таблица №17, тыс. руб.

Наименование дохода	Прочие расходы от предпринимательской деятельности без НДС, акцизов и пошлин (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)
Курсовые разницы	62 015
Прочие внереализационные доходы (расходы) (не учитыв.в НУ)	18 306
Резервы по сомнительным долгам	11 071
Списание НДС на прочие расходы	7 429
Долевое участие в российских организациях	6 000
Расходы на услуги банков	2 106
Прибыль (убыток) прошлых лет	1 343
Продажа (покупка) иностранной валюты	1 004
Расходы по банковским гарантиям	888
Возмещение убытков к получению (уплате)	12
ВСЕГО за отчетный период	110 174

В строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах отражены процентные расходы, исчисленные по обязательствам по аренде, признанным в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в общей сумме 15 841 тысяча рублей.

13. Оценочные обязательства

Таблица №18, тыс. руб.

Наименование	Остаток на начало года	Признано	Погашено/ Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – Резервы предстоящих отпусков	57 646	104 398	(96 722)	65 322

14. Условные обязательства

В отчетном периоде у Фонда «Росконгресс» не было фактов хозяйственной жизни, классифицируемые как условные обязательства, условные активы, требующие раскрытия в соответствии с пунктом 25 Приказа Минфина России от 13.12.2010 N 167н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)".

15. Информация о связанных сторонах

Фонд «Росконгресс» не относится к организациям, на которых распространяются положения Приказа Минфина России от 29.04.2008 N 48н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)", в связи с чем информация не раскрывается.

16. События после отчетной даты

В последующих периодах после отчетной даты Фонд «Росконгресс» не ожидает снижение доходов от предпринимательской деятельности, а также возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ, и планирует продолжать деятельность для достижения уставных целей. Фонду не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Главный бухгалтер Фонда «Росконгресс»

А.Б. Громова

Основные средства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
			Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка			
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация на момент выбытия		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022г.	132 056	142 049	(61 994)	21 579	(136 358)	217 408	(88 396)	429 519	(203 175)
	за 2021г.	136 535	3 855	(8 334)	-	-	-	-	132 056	-
Сооружения	за 2022г.	686	-	-	-	(60)	-	(412)	686	(472)
	за 2021г.	832	-	(146)	-	-	-	-	686	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2022г.	4 869	-	(1 429)	-	(337)	-	(1 913)	3 440	(2 250)
	за 2021г.	4 869	-	-	-	-	-	-	4 869	-
Офисное оборудование	за 2022г.	111 672	50 187	(16 930)	6	(14 122)	-	(72 905)	144 929	(87 021)
	за 2021г.	113 339	3 540	(5 207)	-	-	-	-	111 672	-
Плата за право пользования предметами аренды (помещения, сооружения)	за 2022г.	-	31 968	(20 859)	20 859	(118 884)	217 408	-	228 517	(98 025)
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	за 2022г.	-	57 920	(21 593)	714	(2 397)	-	-	36 327	(1 683)
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	за 2022г.	14 829	1 974	(1 183)	-	(558)	-	(13 166)	15 620	(13 724)
	за 2021г.	17 495	315	(2 981)	-	-	-	-	14 829	-

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
			заграты за период	внутренние перемещения (сборка, монтаж)	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2022г.	-	135 393	(10 887)	(124 506)	-
	за 2021г.	-	3 885	(2 166)	(3 885)	-