

**Приложение  
к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых  
результатах Фонда содействия развитию инвестиций «РК-  
Инвестиции»  
за 2023 год**

Москва

## **1. Общая информация об организации**

Полное наименование юридического лица:

**Фонд содействия развитию инвестиций «РК-Инвестиции»**

Сокращенное наименование юридического лица:

**Фонд «РК-Инвестиции»**

Адрес (место нахождения) юридического лица: г. Москва.

Юридический адрес: 123610, Москва г, наб Краснопресненская, д. 12, подъезд 3, этаж 1, помещ. ШД, ком. 8.

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

123610, Москва г, наб Краснопресненская, д. 12, подъезд 3, этаж 1, помещ. ШД, ком. 8.

Телефон: (495) 640-44-40;

E-mail: [investment\\_support@roscongress.org](mailto:investment_support@roscongress.org)

Адрес страницы в сети интернет: <https://roscongress-invest.com>

Сведения об образовании юридического лица:

Фонд «РК-Инвестиции» (далее по тексту – Фонд) зарегистрирован в Едином государственном реестре юридических лиц 19 февраля 2019 года, основной государственный регистрационный номер 1197700002708, на основании решения о государственной регистрации некоммерческой организации, принятого Главным управлением Министерства Юстиции Российской Федерации по Москве 07 февраля 2019 года (учетный № 7714016895).

Фонд поставлен на учет в налоговом органе по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы № 3 по г. Москве 19 февраля 2019 года.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7703471567**

Код причины постановки на учет (КПП): **770301001**

Фонд является не имеющей членства унитарной некоммерческой организацией, учрежденной в соответствии с российским законодательством на основе добровольных имущественных взносов и преследующей общественно полезные цели, определенные Уставом Фонда.

Фонд образован для достижения следующих уставных целей:

- улучшение бизнес-климата и развитие инвестиционного потенциала экономики Российской Федерации;
- содействие в привлечении иностранных инвестиций в инвестиционные и бизнес проекты на территории Российской Федерации;
- поддержка реализации инвестиционных и бизнес проектов на территории Российской Федерации;

- поддержка бизнес проектов с участием российских граждан и (или) юридических лиц за рубежом;
- развитие инфраструктуры инвестирования на территории Российской Федерации, а также создание благоприятных условий для привлечения инвестирования.

Основной вид деятельности (ОКВЭД) 70.22 «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления».

Уставный капитал в Фонде отсутствует.

Единственным учредителем Фонда является Фонд «Росконгресс», зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 12 марта 2007 года, Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации (учетный № 7714010273), ОГРН 1077799005426, адрес местонахождения 123610, г. Москва, набережная Краснопресненская, дом 12, подъезд 7, помещение 1101, ИНН 7706412930.

Органами управления Фонда в соответствии с пунктом 3 Устава Фонда являются:

- Высший коллегиальный орган управления – Совет Фонда;
- Единоличный исполнительный орган – Директор Фонда;
- Надзорный орган – Попечительский Совет Фонда.

#### **Совета Фонда**

В отчетном периоде Совет Фонда действовал в следующем составе:

|                                       |                                 |
|---------------------------------------|---------------------------------|
| Председатель Совета Фонда             | Комогоров Виктор Иванович       |
| Заместитель Председателя Совета Фонда | Шатилов Александр Сергеевич     |
| Член Совета Фонда                     | Белошицкая Александра Арсеновна |
| Член Совета Фонда                     | Затынайко Владимир Владимирович |
| Член Совета Фонда                     | Конин Артем Анатольевич         |

Срок полномочий членов Совета Фонда - 3 (три) года, председателя Совета Фонда – 5 (пять) лет.

#### **Директор Фонда**

В отчетном периоде Директором выступал Шатилов Александр Сергеевич (протокол заседания Совета Фонда от 10.01.2022 № 100122-1).

Срок полномочий Директора – с 29.01.2022 по 28.01.2025.

**Справочно.** Ранее полномочия директора были определены решением единственного учредителя – Фонда «Росконгресс» № 1 от 28 января 2019 года.

Срок полномочий Директора – 3 (три) года.

#### **Попечительский Совет Фонда**

В отчетном периоде Попечительский Совет Фонда действовал в следующем составе:

- Чернов Олег Дмитриевич (протокол заседания Совета Фонда № 2 от 15 мая 2019 года, протокол заседания Попечительского Совета Фонда № 2 от 15 мая 2020 года) - Председатель Попечительского Совета Фонда (протокол заседания Попечительского Совета Фонда № 1 от 15 мая 2019 года);

Срок полномочий членов Попечительского Совета Фонда 1 (один) год, председателя Попечительского Совета Фонда – 5 (пять) лет.

**Функции по ведению учета** финансово-хозяйственной деятельности Фонда переданы ООО «Межрегиональный институт аудита и консалтинга» на основании договора оказания бухгалтерских услуг от 01.04.2019 № 010419-2.

#### **Сведения об аудиторе:**

Общество с ограниченной ответственностью «Центр налоговых экспертиз и аудита»

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРИЗ) – 11606054310.

Договор на оказание аудиторских услуг от 14 сентября 2023 года № 1777/АО.

197183, Санкт-Петербург, ул. Сестрорецкая, дом 8, лит. А, пом. 22 Н, комн. 3.

ИНН 7814121790

ОГРН 1027807568480

Телефон: (812) 430-97-81

Фонд не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Фонд в отчетном периоде не вел деятельность, требующую получения обязательной разрешительной документации, лицензий, в связи с чем лицензии и прочие разрешительные документы у Фонда по состоянию на дату составления отчетности отсутствуют.

Списочная численность сотрудников Фонда по состоянию на 01 января 2024 года составила 18 человек.

## **2. Краткие сведения о деятельности Фонда в отчетном периоде**

Фонд в отчетном периоде вел финансово-хозяйственную деятельность для достижения уставных целей, финансируемую за счет доходов от предпринимательской деятельности.

Фонд не получал целевое финансирование в 2023 году.

В 2023 году деятельность Фонда была направлена на достижение следующих целей: улучшение бизнес-климата и развитие инвестиционного потенциала экономики Российской Федерации, привлечение финансирования и поддержка реализации инвестиционных, бизнес и экспортно-ориентированных целевых проектов на территории регионов Российской Федерации и за рубежом.

### **3. Основные финансовые показатели деятельности Фонда в отчетном периоде**

За отчетный период, завершившийся 31 декабря 2023 года, основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Фонда составили:

Остаток средств на начало отчетного периода – (16 876) тыс. руб.

Убыток от предпринимательской деятельности в связи с превышением суммы произведенных расходов над суммой полученных доходов - (17 852) тыс. руб.

Остаток средств на конец отчетного периода – (34 728) тыс. руб.

Вознаграждения членам Совета Фонда и Попечительского Совета Фонда, не являющимся сотрудниками Фонда, в отчетном периоде не выплачивались.

Сумма налогов и страховых взносов, уплаченных Фондом в бюджет РФ за отчетный период, составила – 11 424,4 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Фонд не имеет просроченной задолженности перед бюджетом.

### **4. Информация об учетной политике Фонда**

Бухгалтерский учет в Фонде ведется 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 имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Величина существенности, установленная Фондом, составляет 5 (пять) процентов от валюты баланса.

#### **4.1. Доходы и расходы**

##### **4.1.1. Учет целевого финансирования**

4.1.1.1. Учет средств целевого финансирования Фонда и его расходования ведется методом начисления с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

4.1.1.2. Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование" и предусмотренных Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Фонда.

Аналитический учет ведется:

- по источникам финансирования;
- по назначениям целевых средств;
- договорам;
- статьям затрат.

4.1.1.3. Фонд, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от предпринимательской деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

4.1.1.4. Бюджетные средства, поступившие на расчетный счет, признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов как возникновение целевого финансирования (кредит счета 86 "Целевое финансирование") и увеличение счетов учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

4.1.1.5. Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.

#### 4.1.2. Доходы по обычным видам деятельности

4.1.2.1. Доходами по обычным видам деятельности является выручка от оказания услуг в рамках разрешенных Уставом Фонда видов предпринимательской деятельности, от организации и проведения всевозможных мероприятий. Доходы и расходы учитываются отдельно по каждому виду оказываемых услуг, мероприятию.

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 "Продажи" и дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". Одновременно себестоимость работ, услуг и др. списывается с кредита счета 20 "Основное производство" в дебет счета 90 "Продажи".

#### 4.1.3. Прочие доходы.

Доходы, не относящиеся к доходам от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами. Выручка от прочих доходов отражается по кредиту счета 91 "Прочие доходы" и дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".

#### 4.1.4. Расходы по обычным видам деятельности

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

4.1.5. К прямым расходам по некоммерческой и предпринимательской деятельности Фонда относятся расходы:

- на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых

сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями и физическими лицами, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями Фонда;

- на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров

(выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг).

Все остальные расходы Фонда относятся к косвенным.

4.1.6. Прямые расходы на проведение целевых проектов (мероприятий) в рамках уставной деятельности Фонда отражаются с применением счета 20 "Основное производство" (субсчет 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности») и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

В случае отсутствия возможности прямого распределения расходов, связанных с реализацией отдельных целевых проектов, распределение таких расходов осуществляется пропорционально размеру средств целевого финансирования, полученных в рамках реализации соответствующего проекта в общей сумме целевого финансирования, полученного Фондом за соответствующий период.

4.1.7. Прямые расходы на проведение проектов (мероприятий) в рамках предпринимательской деятельности отражаются с применением счета 20 «Основное производство» (субсчет 20.01 «Основное производство») в разрезе номенклатурных групп, статей затрат и по итогам отчетного периода списываются на счет 90 «Продажи» (субсчет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»).

4.1.8. Общехозяйственные расходы Фонда учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы".

Для обеспечения раздельного учета таких расходов, связанных с осуществлением уставной некоммерческой деятельности Фонда и расходов, осуществленных в связи с предпринимательской деятельностью Фонда, приносящей доход, ведутся отдельные аналитические субсчета к счету 26 «Общехозяйственные расходы»:

26.01 «Общехозяйственный коммерческий»;

26.02 «Общехозяйственный некоммерческий»;

26.03. «Общехозяйственный распределяемый».

Общехозяйственные расходы по некоммерческой деятельности на конец каждого отчетного периода списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" (субсчет 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий») в дебет счета 86 "Целевое финансирование" за счет соответствующего источника целевых поступлений.

Общехозяйственные расходы, связанные с предпринимательской деятельностью Фонда, приносящей доход, на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" (субсчет 26.01 «Общехозяйственный коммерческий») в дебет счета 90 "Продажи" (субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения»).

В случае, когда определение суммы общехозяйственных расходов, приходящейся на некоммерческую уставную деятельность Фонда и предпринимательскую деятельность Фонда, связанную с получением дохода, не представляется возможным, такие расходы учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" (субсчет 26.03 «Общехозяйственный распределяемый») и распределение таких расходов осуществляется пропорционально суммам полученной выручки от предпринимательской деятельности без учета НДС и целевых средств за соответствующий период.

Общехозяйственные расходы на содержание и ведение уставной деятельности Фонда, произведенные Фондом за счет целевых поступлений, учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" (субсчет 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий») и списываются в полном объеме в конце отчетного периода в дебет счета 86 "Целевое финансирование" за счет соответствующего источника целевых поступлений без распределения суммы общехозяйственных расходов между некоммерческой и предпринимательской деятельностью.

4.1.9. В бухгалтерском учете прямые и общехозяйственные расходы по некоммерческой и предпринимательской деятельности Фонда в полном объеме признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от намерения получить выручку.

#### 4.2. Учет основных средств

4.2.1. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, который принимается к бухгалтерскому учету согласно группировке объектов основных фондов с учетом Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), введенного в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст (далее - ОКОФ ОК 013-2014).

4.2.2. Отдельные части объекта основных средств, срок полезного использования которых существенно отличается друг от друга, учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов.

При этом в качестве отдельного инвентарного объекта может учитываться только та часть основного средства, которая имеет отдельную классификацию в ОКОФ ОК 013-2014 и (или) в технической документации (нормативных требованиях по эксплуатации) на объект основных средств установлен срок полезного использования на данную часть объекта основных средств.

4.2.3. 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 управленческих нужд Фонда стоимостью, превышающей 100 000 (Сто тысяч) рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (далее - ОС).

Если стоимость актива Фонда не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признается, 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 счету по стоимости, учтенной в затратах (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Приобретенные Фондом в соответствии с утвержденным БДР основные средства отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 "Основные средства" с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и дебету счета 86 с кредитом счета 83 "Добавочный капитал".

4.2.4. По объектам основных средств Фонда, приобретенным и (или) полученным после 01.01.2022 года, амортизация начисляется линейным методом ежемесячно в порядке, приведенном в п. 9 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" по соответствующим нормам амортизационных отчислений.

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

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда, начиная с 01.01.2022 в связи с началом применения [ФСБУ 6/2020](#) "Основные средства", сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются, производится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью ОС считается их первоначальная стоимость, признанная до 01.01.2022 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленного износа.

4.2.5. Элементы амортизации объектов ОС на соответствие условиям его использования в учете Фонда проверяются по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется (п. 37 [ФСБУ 6/2020](#) "Основные средства"):

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования;
- ликвидационная стоимость.

4.2.6. Фонд не применяет положения п. п. 15 - 17 [ФСБУ 6/2020](#) "Основные средства", касающиеся переоценки объектов основных средств.

4.2.7. Затраты на ремонт ОС в бухгалтерском учете Фонда отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

4.2.8. Особенности бухгалтерского учета 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 учет аренды", утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 N 208н.

4.2.9. Фонд учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты ОС, если они удовлетворяют стоимостному критерию, установленному в абз. 1 пп. 3.2.1 настоящей Учетной политики. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта ОС, в отношении которых эти работы проводятся (п. п. 10, 24 [ФСБУ 6/2020](#) "Основные средства").

Фонд учитывает запасы для капитальных вложений на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" на отдельном субсчете.

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 12 (двенадцати) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Фондом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Размер платы за отсрочку (рассрочку) по договорам Фонд рассчитывает в установленном порядке в соответствии с п. 12 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" и на основании:

- положений договоров, если плата за отсрочку (рассрочку) выделена в виде процента, фиксированной суммы или договор устанавливает вариант оплаты без отсрочки (рассрочки) в меньшей сумме;
- данных поставщиков, подрядчиков о цене товаров, работ, услуг без учета отсрочки (рассрочки).

Данные могут быть получены из прайс-листов, с сайтов или из переписки. При этом цена товаров, работ, услуг должна быть определена без учета скидок, бонусов и иных льгот, которые могут быть предоставлены за иные условия договоров (объем закупок, предоплата и пр.);

- ключевой ставки Центрального банка России по правилам дисконтирования. В качестве ключевой ставки используется ставка на более позднюю дату: заключения договора или определения условия о стоимости товаров, работ, услуг и порядке оплаты.

#### 4.3. Учет нематериальных активов

4.3.1. Объекты, в отношении которых одновременно выполняются условия, перечисленные в п. 3 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (далее - НМА).

4.3.2. Приобретенные Фондом объекты НМА принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости, которая включает в себя все затраты организации, связанные с их приобретением на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

На дату принятия НМА к бухгалтерскому учету фактическая (первоначальная) стоимость объекта, сформированная на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", списывается в дебет счета 04 "Нематериальные активы".

3.3.3. По объектам НМА амортизация не начисляется.

3.3.4. Обесценение НМА не производится.

3.3.5. Объекты НМА, приобретенные Фондом за счет целевых поступлений, отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 04 "Нематериальные активы" с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и дебету счета 86 с кредитом счета 83 "Добавочный капитал".

#### 4.4. Учет материально-производственных запасов

4.4.1. Активы, используемые Фондом для управленческих нужд в своей уставной деятельности, учитываются в составе материально-производственных запасов (далее - МПЗ) по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы" в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 № 180н.

#### 4.4.2. Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

4.4.3. При выбытии МПЗ их оценивают исходя из их среднемесячной фактической себестоимости, когда в расчет принимается количество и стоимость МПЗ на начало месяца и все поступления за тот же период.

4.4.4. Формирование фактической себестоимости МПЗ осуществляется без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

#### 4.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение;
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для обеспечения формирования полной и достоверной информации, а также для надлежащего контроля за их наличием и движением выбрана (исходя из характера, порядка приобретения и использования финансовых вложений) однородная совокупность финансовых вложений.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно

существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, организация должна осуществить проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям организации, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Фонд образует указанный резерв за счет увеличения расходов.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и увеличения расходов Фонда.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и уменьшения расходов Фонда.

Если на основе имеющейся информации организация делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на уменьшение расходов Фонда в конце года или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

#### 4.6. Резервы по сомнительным долгам

С целью выявления сомнительной дебиторской задолженности проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

#### 4.7. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

#### 4.8. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

4.8.1. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

4.8.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

#### 4.9. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{ОценОбязОТПУСК} + \text{ОценОбязВЗНОСЫ}$$

$$\text{ОценОбязОТПУСК} = (\text{СрЗар1} \times \text{Дн1}) + (\text{СрЗар2} \times \text{Дн2}) + \dots + (\text{СрЗар}i \times \text{Дн}i) + \dots + (\text{СрЗарN} \times \text{ДнN}),$$

$$\text{ОценОбязВЗНОСЫ} = ((\text{СрЗар1} \times \text{Дн1}) + (\text{СрЗар2} \times \text{Дн2}) + \dots + (\text{СрЗар}i \times \text{Дн}i) + \dots + (\text{СрЗарN} \times \text{ДнN})) \times \text{СтВз}i / 100$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар<sub>i</sub> – ФОТ (оклад) / среднемесячное число календарных дней (29,3);

Дн<sub>i</sub> - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз<sub>i</sub> – средний расчетный процент, полученный как процентное соотношение начисленных взносов к ФОТ за период;

N - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

#### **4.10. Учет расчетов по налогу на прибыль в Фонде**

4.10.1. В бухгалтерском учете Фонд применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" на основе балансового метода (построен на основе Рекомендации № Р-102/2019-КпР "Порядок учета налога на прибыль" Фонда НРБУ БМЦ):

- Информация о постоянных и временных разниах формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.
- Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто, отражается только сальдо.
- Постоянные и временные разниаы в специальных ресурсах "СуммаПР" и "СуммаВР" регистра бухгалтерии (показатели "ПР" и "ВР" в проводках) не отражаются.
- Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниа по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога. Проводки формируются исходя из сравнения отложенного налога, рассчитанного на отчетную дату, и отложенного налога, рассчитанного на начало года, с учетом уже отраженного в текущем периоде отложенного налога. Временные разниаы определяются по каждому виду активов и обязательств как разниаы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства) на отчетную дату.
- Суммы постоянного налогового дохода (ПНД) и постоянного налогового расхода (ПНР) отдельными проводками не отражаются, а определяются расчетным путем как разниа между условным расходом (доходом) по налогу на прибыль и расходом по налогу на прибыль (суммы ПНР и ПНД уже учтены при расчете текущего налога). Сумма условного расхода (дохода) отдельной проводкой также не отражается.

В план счетов добавлены субсчета третьего порядка к счету 99.02 "Налог на прибыль":

- 99.02.Т "Текущий налог на прибыль" (соответствует строке 2411 отчета о финансовых результатах и налогу по декларации, корреспондирует со счетом 68.04.1 "Расчеты с бюджетом" при выполнении регламентной операции "Расчет налога на прибыль");
- 99.02.О "Отложенный налог на прибыль" (соответствует строке 2412 отчета о финансовых результатах, корреспондирует со счетами 09 "Отложенные налоговые активы" (ОНА) и 77 "Отложенные налоговые обязательства" (ОНО) при выполнении регламентной операции "Расчет отложенного налога по ПБУ 18").

#### **4.11. Аренда (лизинг)**

4.11.1. Учет при получении имущества в аренду.

4.11.1.1. Организация 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.

4.11.1.2. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

4.11.1.3. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

4.11.1.4. Организация 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. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

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.

4.11.1.5. Если организация 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.

4.11.2. Учет при передаче имущества в аренду.

4.11.2.1. Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

4.11.2.2. В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

4.11.2.3. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

4.11.3. Переходные положения.

4.11.3.1. Организация не применяет [ФСБУ 25/2018](#) "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

4.11.3.2. 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. 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.

## **5. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период**

Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса

### **Раздел «АКТИВ»**

#### **Внеоборотные активы**

**Нематериальные активы** (строка 1110 Бухгалтерского баланса) составляют:

| Наименование НМА                                        | Балансовая стоимость по состоянию на 31.12.2023, тыс. руб. | Балансовая стоимость по состоянию на 31.12.2022, тыс. руб. | Остаточный срок использования НМА (мес.) по состоянию на 31.12.2023 |
|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| Инвестиционный портал регионов России "Investinregions" | 7 955,00                                                   | 7 955,00                                                   | 84                                                                  |
| Сайт-визитка                                            | 450,00                                                     | 450,00                                                     | 84                                                                  |
| <b>Итого</b>                                            | <b>8 405,00</b>                                            | <b>8 405,00</b>                                            | <b>x</b>                                                            |

**Основные средства** (строка 1150 Бухгалтерского баланса) составляют:

| Наименование основного средства                | Балансовая стоимость по состоянию на 31.12.2023, тыс. руб. | Балансовая стоимость по состоянию на 31.12.2022, тыс. руб. |
|------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| Ноутбук Lenovo ThinkPad X 1 Carbon 6 i5-825 OU | 0,00                                                       | 5,00                                                       |
| МФУ Sharp BP-20C20EU цветное A3                | 37,00                                                      | 78,00                                                      |
| Ноутбук Asus X515JF-BQ009T XMAS 15.6           | 0,00                                                       | 35,00                                                      |
| Volkswagen Caravelle в лизинге                 | 1 177,00                                                   | 2 461,00                                                   |
| <b>Итого:</b>                                  | <b>1 214,00</b>                                            | <b>2 579,00</b>                                            |

**Финансовые вложения** (строка 1170 Бухгалтерского баланса) составляют:

1. Инвестиции в уставные (складочные) капиталы других организаций, тыс. руб.:

| Наименование                  | Стоимость по состоянию на 31.12.2023, тыс. руб. | Стоимость по состоянию на 31.12.2022, тыс. руб. |
|-------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| ПРОДЮСЕРСКИЙ ЦЕНТР РК-АРТ ООО | 2,60                                            | 2,60                                            |
| РК АВАНГАРД ООО               | 500,00                                          | 500,00                                          |
| РК ИНТЕРНЕШНЛ ООО             | 100,00                                          | 100,00                                          |
| РК СЛОЖНЫЕ СИСТЕМЫ ООО        | 2,00                                            | 2,00                                            |
| РК СПОРТ ООО                  | 23,00                                           | 23,00                                           |
| РК ТЕХНОЛОГИИ ООО             | 2,00                                            | 2,00                                            |
| РК ТРАНСЛЕЙШН ООО             | 5,00                                            | 5,00                                            |

|                                 |                   |                 |
|---------------------------------|-------------------|-----------------|
| РК-И-ШЕФ ООО                    | 0,00              | 24,50           |
| РК-М ООО                        | 7,50              | 7,50            |
| РК-СМАРТ ООО                    | 45,00             | 45,00           |
| СОЗ ООО                         | 15,00             | 15,00           |
| СОКОЛИНЫЙ ЦЕНТР КАМЧАТКА<br>ООО | 1,67              | 1,67            |
| СТА КОНТРАКТ ООО                | 31,00             | 31,00           |
| ТЭЛЕНТИ ООО                     | 1,00              | 1,00            |
| УК БИЗНЕС ПРИОРИТИ ООО          | 5,00              | 5,00            |
| ФОРУМ РК ТРЕЙД ООО              | 1000,00           | 1 000,00        |
| ВИЗУАЛЬНАЯ ПЛАТФОРМА ООО        | 8,00              | 0,00            |
| РИАНТЭК И КО ООО                | 641 427,00        | 0,00            |
| РК-РОЭЛ ЮВА ООО                 | 5,00              | 0,00            |
| РК-ЭКотрейд ООО                 | 25,00             | 0,00            |
| ТРАНССИСТЕМА ИНТЕРНЕТШНЛ<br>ООО | 420,00            | 0,00            |
| ФАРФОР ООО                      | 25,00             | 0,00            |
| ХИТРОВСКИЙ ОСОБНЯК ООО          | 4,00              | 0,00            |
| <b>Итого</b>                    | <b>643 655,00</b> | <b>1 765,00</b> |

Выбытие финансовых вложений (вклад в уставный капитал РК-И-ШЕФ ООО) отражено по первоначальной стоимости актива в соответствии с положениями учетной политики.

2. Выдача процентного займа по договору целевого процентного займа № 11/12/19-3 от 11.12.2019 года.

| Наименование       | Сумма задолженности по<br>состоянию на 31.12.2023,<br>тыс. руб. | Сумма задолженности по<br>состоянию на 31.12.2022,<br>тыс. руб. |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| ООО «СТА КОНТРАКТ» | 447 345,00                                                      | 470 000,00                                                      |
| <b>Итого:</b>      | <b>447 345,00</b>                                               | <b>470 000,00</b>                                               |

По итогам анализа финансово-хозяйственной деятельности дочерних (зависимых) организаций (далее – ДЗО) Фондом сделан вывод о том, что стоимость финансовых вложений в уставные капиталы ДЗО не имеет тенденции к устойчивому существенному снижению в течение отчетного периода.

В соответствии с положениями учетной политики Фонда касательно учета финансовых вложений резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

**Отложенные налоговые активы** (строка 1180 Бухгалтерского баланса):

| По состоянию на 31.12.2023,<br>тыс. руб. | По состоянию на 31.12.2022,<br>тыс. руб. |
|------------------------------------------|------------------------------------------|
| <b>5 510,00</b>                          | <b>1 520,00</b>                          |

**Дебиторская задолженность** (строка 1230 Бухгалтерского баланса) имеет следующую

структуру:

авансы, выданные поставщикам по хозяйственным договорам, задолженность покупателей за оказанные услуги, переплата по налогам и сборам, задолженность контрагентов по выданным беспроцентным займам, прочая дебиторская задолженность:

| Наименование контрагента                    | Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2023, тыс. руб. | Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2022, тыс. руб. |
|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| ЕВРОПЛАН ЛК ПАО                             | 307,37                                                    | 642,68                                                    |
| РК-СМАРТ ООО                                | 619,84                                                    | 180,04                                                    |
| BLUE BAY METALS DMCC                        | 0,00                                                      | 569,00                                                    |
| НАУЧНЫЙ ЦЕНТР "АИТ ООО                      | 750,00                                                    | 750,00                                                    |
| Переплата в бюджет по налогу при УСН        | 0,00                                                      | 437,00                                                    |
| Сальдо на ЕНС                               | 570,19                                                    | 0,00                                                      |
| Задолженность по подотчету, прочим расчетам | 4 083,44                                                  | 781,00                                                    |
| АССОЦИАЦИЯ "ИНВЭЛ"                          | 11 625,65                                                 | 9 848,41                                                  |
| РК ИНТЕРНЕШНЛ ООО                           | 3 742,38                                                  | 1 795,00                                                  |
| СТА КОНТРАКТ ООО                            | 9 763,90                                                  | 9 763,90                                                  |
| ТЭЛЕНТИ ООО                                 | 26 650,00                                                 | 19 550,00                                                 |
| 866 ССУ (М) АО                              |                                                           | 7 575,34                                                  |
| ФОНД "РОСКОНГРЕСС"                          | 179,52                                                    | 176,80                                                    |
| Срывков Дмитрий Александрович               | 0,00                                                      | 128,00                                                    |
| Прон Вадим                                  | 1 793,77                                                  | 1 406,75                                                  |
| ЦЕНТР НАЛОГОВЫХ ЭКСПЕРТИЗ И АУДИТА ООО      | 170,00                                                    | 0,00                                                      |
| РИАНТЭК И КО ООО                            | 102,52                                                    | 0,00                                                      |
| ХИТРОВСКИЙ ОСОБНЯК ООО                      | 197,26                                                    | 0,00                                                      |
| ФОРУМ РК ТРЕЙД ООО                          | 210,00                                                    | 0,00                                                      |
| Прочие                                      | 337,16                                                    | 103,08                                                    |
| <b>Итого:</b>                               | <b>61 103,00</b>                                          | <b>53 707,00</b>                                          |

В составе дебиторской задолженности на отчетную дату отражена задолженность Прона Вадима в размере 20 000 долларов США. Официальный курс иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31.12.2023, составляет 89.6883.

Дебиторская задолженность, отраженная в бухгалтерском балансе по строке 1230 по состоянию на 31 декабря 2023 года, подтверждена подписанными с контрагентами актами сверки взаиморасчетов и не является просроченной. Контрагентов, имеющих задолженность перед Фондом и находящихся в процедуре банкротства на отчетную дату, нет. У Фонда имеется уверенность в погашении дебиторской задолженности контрагентами, в связи с чем она не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

**Финансовые вложения** (краткосрочные, за исключением денежных эквивалентов) (строка 1240 Бухгалтерского баланса) составляют (краткосрочные процентные займы):

| Наименование контрагента  | Сумма задолженности по<br>состоянию на 31.12.2023,<br>тыс. руб. | Сумма задолженности по<br>состоянию на 31.12.2022,<br>тыс. руб. |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 866 ССУ (М) АО            | 0,00                                                            | 50 000,00                                                       |
| РК-СМАРТ ООО              | 10 314,90                                                       | 7 427,00                                                        |
| РИАНТЭК И КО ООО          | 71 673,16                                                       | 0,00                                                            |
| РК ИНТЕРНЕШНЛ ООО         | 7 628,00                                                        | 0,00                                                            |
| ХИТРОВСКИЙ ОСОБНЯК<br>ООО | 120 000,00                                                      | 0,00                                                            |
| <b>Итого:</b>             | <b>209 616,00</b>                                               | <b>57 427,00</b>                                                |

Фонд не усматривает тенденции к устойчивому существенному снижению стоимости краткосрочных финансовых вложений в течение отчетного периода.

В соответствии с положениями учетной политики Фонда касательно учета финансовых вложений резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

**Денежные средства и денежные эквиваленты** (строка 1250 Бухгалтерского баланса) - остаток денежных средств на расчетном счете в банке:

| Наименование                                     | Остаток денежных<br>средств на счетах в<br>банке по состоянию на<br>31.12.2023, тыс. руб. | Остаток денежных<br>средств на счетах в<br>банке по состоянию на<br>31.12.2022, тыс. руб. |
|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| Расчетный счет в ПАО Сбербанк в<br>рублях РФ     | 51 484,60                                                                                 | 11 869,00                                                                                 |
| Расчетный счет в АО Экспобанк в<br>рублях РФ     | 2 439,07                                                                                  | 1,00                                                                                      |
| Расчетный счет в АО "Банк Интеза"<br>в рублях РФ | 4,00                                                                                      | 0,00                                                                                      |
| <b>Итого:</b>                                    | <b>53 928,00</b>                                                                          | <b>11 870,00</b>                                                                          |

**Прочие оборотные активы** (строка 1260 Бухгалтерского баланса) составляют:

| Наименование актива                                                  | По состоянию на 31.12.2023,<br>тыс. руб. | По состоянию на 31.12.2022,<br>тыс. руб. |
|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| Не списанные в расходы<br>программное обеспечение,<br>лицензии и пр. | 281,42                                   | 389,00                                   |
| Денежные документы<br>(авиабилеты)                                   | 0,00                                     | 1 069,00                                 |
| <b>Итого:</b>                                                        | <b>281,00</b>                            | <b>1 458,00</b>                          |

**Раздел «ПАССИВ»**

Уставный и резервный капиталы Фондом не формируются.

**Целевые средства** (строка 1350 Бухгалтерского баланса) составляют:

| Наименование     | По состоянию на<br>31.12.2023, тыс. руб. | По состоянию на<br>31.12.2022, тыс. руб. |
|------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| Целевые средства | (34 728,00)                              | (16 876,00)                              |
| <b>Итого:</b>    | <b>(34 728,00)</b>                       | <b>(16 876,00)</b>                       |

**Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества** (строка 1360 Бухгалтерского баланса) составляет:

| Наименование                                            | По состоянию на 31.12.2023,<br>тыс. руб. | По состоянию на<br>31.12.2022, тыс. руб. |
|---------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| Фонд недвижимого и особо<br>ценного движимого имущества | 8 896,00                                 | 8 896,00                                 |
| <b>Итого:</b>                                           | <b>8 896,00</b>                          | <b>8 896,00</b>                          |

По данной строке отражается сумма сформированного в результате приобретения основных средств и нематериальных активов добавочного капитала.

**Заемные средства** (строка 1410 Бухгалтерского баланса) - задолженность по долгосрочным займам:

| Наименование кредитора,<br>договор                 | Сумма задолженности по<br>состоянию на 31.12.2023,<br>тыс. руб. | Сумма задолженности по<br>состоянию на 31.12.2022,<br>тыс. руб. |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| ФОНД "РОСКОНГРЕСС"                                 |                                                                 |                                                                 |
| Задолженность по договорам<br>беспроцентного займа | 1 331 881,63                                                    | 561 426,51                                                      |
| Задолженность по договорам<br>процентного займа    | 100 000,00                                                      | 0,00                                                            |
| <b>Итого</b>                                       | <b>1 431 882,00</b>                                             | <b>561 427,00</b>                                               |

**Отложенные налоговые обязательства** (строка 1420 Бухгалтерского баланса) составляют:

| Наименование                          | По состоянию на 31.12.2023,<br>тыс. руб. | По состоянию на<br>31.12.2022, тыс. руб. |
|---------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| Отложенные налоговые<br>обязательства | 2 353,00                                 | 2 345,00                                 |
| <b>Итого:</b>                         | <b>2 353,00</b>                          | <b>2 345,00</b>                          |

**Прочие обязательства** (строка 1450 Бухгалтерского баланса) составляют:

| Наименование                                                                                                                                                                                                                                                          | По состоянию на<br>31.12.2023, тыс. руб. | По состоянию на<br>31.12.2022, тыс.<br>руб. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------|
| Арендные обязательства по договору лизинга<br>Долгосрочные арендные обязательства по<br>оприходованному в межотчетный период ППА<br>(предмет лизинга) без учета процентных расходов<br>по лизингу и НДС по арендным обязательствам,<br>подлежат погашению в 2024 году | 0,00                                     | 1 518,00                                    |
| <b>Итого:</b>                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>0,00</b>                              | <b>1 518,00</b>                             |

Долгосрочные арендные обязательства по договору лизинга отражены по состоянию на 31.12.2022 в полной сумме, без учета перечисленного аванса, отраженного в составе дебиторской задолженности.

В связи с окончанием договора лизинга 28.11.2024 года и погашением в связи с этим арендных обязательств, долгосрочные арендные обязательства, отраженные в балансе по состоянию на 31.12.2022 по строке 1450 «Прочие обязательства» в сумме 1 518,00 тыс. руб., переведены в состав краткосрочных арендных обязательств и отражены в балансе по состоянию на 31.12.2023 по строке 1550 «Прочие обязательства».

**Заемные средства** (строка 1510 Бухгалтерского баланса) - задолженность по краткосрочным займам:

| Наименование кредитора, договор                    | Сумма задолженности по<br>состоянию на 31.12.2023,<br>тыс. руб. | Сумма задолженности<br>по состоянию на<br>31.12.2022, тыс. руб. |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| УК Запсибгазпром ООО                               |                                                                 |                                                                 |
| Задолженность по договору<br>процентного займа     | 2 057,92                                                        | 2 057,92                                                        |
| ФОНД "РОСКОНГРЕСС"                                 |                                                                 |                                                                 |
| Задолженность по договорам<br>беспроцентного займа | 5 780,26                                                        | 35 796,00                                                       |
| <b>Итого:</b>                                      | <b>7 838,00</b>                                                 | <b>37 854,00</b>                                                |

**Кредиторская задолженность** (строка 1520) - текущая задолженность перед поставщиками товаров (работ, услуг) по хозяйственным договорам, по авансам, полученным от заказчиков, прочая кредиторская задолженность:

| Наименование контрагента                                         | Сумма задолженности по<br>состоянию на 31.12.2023,<br>тыс. руб. | Сумма задолженности<br>по состоянию на<br>31.12.2022, тыс. руб. |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| ДС ЛО Г. МОСКВЫ АБ                                               | 75,00                                                           | 150,00                                                          |
| ЕВРОПЛАН СЕРВИС ООО                                              | 102,18                                                          | 238,33                                                          |
| РК СЕРВИС ООО                                                    | 965,58                                                          | 2 203,45                                                        |
| АГРОПОРТ-ГРУПП ООО                                               | 0,00                                                            | 1 893,00                                                        |
| Текущая задолженность в бюджет<br>по налогам и страховым взносам | 682,18                                                          | 577,70                                                          |
| Текущая задолженность перед<br>сотрудниками по заработной плате  | 755,42                                                          | 0,00                                                            |
| ФОНД "РОСКОНГРЕСС"                                               | 4 350,00                                                        | 0,00                                                            |
| ФОРУМ РК ТРЕЙД ООО                                               | 0,00                                                            | 1 000,00                                                        |
| УК Запсибгазпром ООО                                             | 1 884,00                                                        | 1 884,00                                                        |
| Прочие                                                           | 230,64                                                          | 166,52                                                          |
| <b>Итого</b>                                                     | <b>9 045,00</b>                                                 | <b>8 113,00</b>                                                 |

Кредиторская задолженность, отраженная в бухгалтерском балансе по строке 1520 по состоянию на 31 декабря 2023 года, подтверждена подписанными с контрагентами актами сверки взаиморасчетов, не является просроченной.

**Оценочные обязательства** (строка 1540) – оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков сотрудников:

| Наименование                                                             | По состоянию на<br>31.12.2023, тыс. руб. | По состоянию на<br>31.12.2022, тыс. руб. |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| Оценочное обязательство по<br>предстоящей оплате отпусков<br>сотрудников | 5 314,00                                 | 4 053,00                                 |
| <b>Итого:</b>                                                            | <b>5 314,00</b>                          | <b>4 053,00</b>                          |

**Прочие обязательства** (строка 1550 Бухгалтерского баланса) составляют:

| Наименование                               | По состоянию на 31.12.2023, тыс.<br>руб. |                                                                                                                                                                                                              | По состоянию на 31.12.2022, тыс.<br>руб. |                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                            | Сумма, тыс.<br>руб.                      | Примечание                                                                                                                                                                                                   | Сумма, тыс.<br>руб.                      | Примечание                                                                                                                                                                                         |
| Арендные обязательства по договору лизинга | 1 518,00                                 | Краткосрочные арендные обязательства по оприходованному в межотчетный период ППА (предмет лизинга) без учета процентных расходов по лизингу и НДС по арендным обязательствам, подлежат погашению в 2024 году | 1 565,00                                 | Краткосрочные арендные обязательства по оприходованному в межотчетный период ППА (предмет лизинга) без учета процентных расходов по лизингу и НДС по арендным обязательствам, погашены в 2023 году |
| <b>Итого:</b>                              | <b>1 518,00</b>                          |                                                                                                                                                                                                              | <b>1 565,00</b>                          |                                                                                                                                                                                                    |

Краткосрочные арендные обязательства по договору лизинга отражены в полной сумме, без учета перечисленного аванса, отраженного в составе дебиторской задолженности.

#### **Обязательства, отраженные за балансом**

По состоянию на 31.12.2023 за балансом отражены товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, обеспечения обязательств и платежей выданные, возвратная тара на складе, инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации (компьютерная, оргтехника, офисная мебель и пр.) на общую сумму 1 892 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 года за балансом на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» отражено обеспечение исполнения обязательств по погашению долга, процентов и других причитающихся Фонду платежей по договору займа № 090622-1 от 09.06.2022, выданного АО 866 ССУ (М). Сумма займа – 50 млн. руб., годовая процентная ставка – 40%, срок погашения задолженности по договору займа и процентам - 02.07.2023 года. В обеспечение исполнения вышеуказанных обязательств АО 866 ССУ (залогодатель) переданы Фонду (залогодержатель) в

ипотеку принадлежащие залогодателю на праве собственности нежилые помещения, расположенные по адресу: Москва, Хорошевское шоссе, д. 38, кор. 1, общей площадью 949,7 кв. м. Рыночная стоимость предмета ипотеки составляет 106 470 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 задолженность по договору займа № 090622-1 от 09.06.2022 и начисленным процентам погашена АО 866 ССУ (М) в полном объеме.

#### **5.11. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах**

Согласно Устава Фонд может осуществлять деятельность, приносящую доход, лишь постольку, поскольку это служит достижению уставных целей и в соответствии с этими целями. Извлечение прибыли не является основной целью деятельности Фонда.

В отчетном периоде Фондом были получены (начислены) доходы в рамках предпринимательской деятельности (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) в сумме 14 789 тыс. руб. (без учета НДС по ставке 20%), в том числе по видам деятельности:

| Наименование             | Сумма, тыс. руб. | Доля в общей<br>выручке, % |
|--------------------------|------------------|----------------------------|
| Организация мероприятий  | 9 154,88         | 62,00                      |
| Консультационные услуги  | 3 759,47         | 25,00                      |
| Агентское вознаграждение | 1 875,00         | 13,00                      |
| <b>Итого</b>             | <b>14 789,00</b> | <b>100,00</b>              |

Себестоимость (прямые расходы, связанные с получением доходов) (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) составила 6 767 тыс. руб., в том числе по видам деятельности:

| Наименование             | Сумма, тыс. руб. |
|--------------------------|------------------|
| Организация мероприятий  | 6 023,82         |
| Консультационные услуги  | 742,71           |
| Агентское вознаграждение | 0,00             |
| <b>Итого</b>             | <b>6 767,00</b>  |

Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах) составили 55 573 тыс. руб.

Доходы от участия в других организациях (строка 2310 Отчета о финансовых результатах) – 8 143 тыс. руб.

Проценты к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах) составили 29 782 тыс. руб.

Проценты к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах) составили 6 219 тыс. руб.

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) составили 1 342 тыс. руб. (Штрафы, пени, неустойки по договору займа, выданного 866 ССУ (М) АО в связи с непогашением обязательств в срок – 769,33 тыс. руб., курсовые разницы – 572,52 тыс. руб.).

Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) составили 7 434 тыс. руб. (Расходы на услуги банка - 307,98 тыс. руб., списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика – 412,79 тыс. руб., курсовые разницы – 185,51 тыс. руб., прочие расходы – 6 527,52 тыс. руб.).

Убыток за 2023 год (строка 2300 Отчета о финансовых результатах) составил 21 937 тыс. руб.

Налог на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах) – 4 083 тыс. руб. всего (ставка 20%), в том числе:

- отложенный налог на прибыль (строка 2412 Отчета о финансовых результатах) – 4 083 тыс. руб.

Чистый убыток - (строка 2400 Отчета о финансовых результатах) – 17 854 тыс. руб.

В предыдущем периоде (2022 год) Фондом были получены (начислены) доходы в рамках предпринимательской деятельности (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) в сумме 13 994 тыс. руб. (без учета НДС по ставке 20%), в том числе по видам деятельности:

| Наименование              | Сумма, тыс. руб. | Доля в общей<br>выручке, % |
|---------------------------|------------------|----------------------------|
| Консультационные услуги   | 1 747,00         | 13,00                      |
| ПМЭФ 2022                 | 11 788,00        | 84,00                      |
| Реализация прочая         | 206,00           | 1,00                       |
| Платная подписка на сайте | 253,00           | 2,00                       |
| <b>Итого</b>              | <b>13 994,00</b> | <b>100,00</b>              |

Себестоимость (прямые расходы, связанные с получением доходов) (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) составила 1 173 тыс. руб., в том числе по видам деятельности:

| Наименование            | Сумма, тыс. руб. |
|-------------------------|------------------|
| Консультационные услуги | 210,00           |
| ПМЭФ 2022               | 860,00           |
| Реализация прочая       | 103,00           |
| <b>Итого</b>            | <b>1 173,00</b>  |

Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах) составили 53 548 тыс. руб.

Доходы от участия в других организациях (строка 2310 Отчета о финансовых результатах) – 1 231 тыс. руб.

Проценты к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах) составили 36 581 тыс. руб.

Проценты к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах) составили 7 992 тыс. руб.

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) составили 133 680 тыс. руб. (Доход от уступки прав требований к Ассоциации «ИНВЭЛ» - 128 935 тыс. руб., доход от продажи долей в уставных капиталах других организаций - 2 646 тыс. руб., штрафы, пени, неустойки по договорам займа, выданным ООО «Севморпроект» в связи с непогашением обязательств в срок – 1 562 тыс. руб., курсовые разницы – 471 тыс. руб., доход, начисленный в результате инвентаризации резерва отпусков - 66 тыс. руб.

Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) составили 132 484 тыс. руб. (Стоимость реализованного права требования – 122 860 тыс. руб., расходы на услуги банка -182 тыс. руб., штрафы, пени, неустойки по договорам займа, полученным от УК Запсибгазпром ООО в связи с непогашением обязательств в срок – 1 555 тыс. руб., списание НДС – 256 тыс. руб., НДС с межценовой разницы при реализации прав требований - 1 333 тыс. руб., курсовые разницы – 1 399 тыс. руб., прочие расходы – 4 899 тыс. руб.).

Убыток за 2022 год (строка 2300 Отчета о финансовых результатах) составил 9 711 тыс. руб.

Налог на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах) – 4 051 тыс. руб. всего (ставка 20%), в том числе:

- текущий налог на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах) – 3 063 тыс. руб.;
- отложенный налог на прибыль (строка 2412 Отчета о финансовых результатах) – 988 тыс. руб.

Чистый убыток 2022 года - (строка 2400 Отчета о финансовых результатах) – 13 762 тыс. руб.

#### **5.12. Пояснения к отдельным статьям Отчета о целевом использовании средств**

**2023 год:**

**Остаток средств на начало отчетного года** (строка 6100 Отчета о целевом использовании средств) – (16 876) тыс. руб.

По строке 6350 Отчета о целевом использовании средств отражен убыток от предпринимательской деятельности в общей сумме 17 852 тыс. руб., образовавшийся в связи с превышением суммы произведенных расходов над суммой полученных в отчетном периоде доходов.

**Остаток средств на конец отчетного года** (строка 6400 Отчета о целевом использовании средств) – (34 728) тыс. руб.

**2022 год:**

**Остаток средств на начало отчетного года (строка 6100 Отчета о целевом использовании средств) – (3 113) тыс. руб.**

По строке 6350 Отчета о целевом использовании средств отражен убыток от предпринимательской деятельности в общей сумме 13 763 тыс. руб., образовавшийся в связи с превышением суммы произведенных расходов над суммой полученных в отчетном периоде доходов.

**Остаток средств на конец отчетного года (строка 6400 Отчета о целевом использовании средств) – (16 876) тыс. руб.**

## **6. Дополнительная информация к годовой бухгалтерской отчетности Фонда**

### **Условные обязательства, условные активы**

В отчетном периоде у Фонда не было фактов хозяйственной жизни, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, классифицируемых как условные обязательства, условные активы, требующие раскрытия в соответствии с пунктом 25 Приказа Минфина России от 13.12.2010 № 167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)».

### **Информация о связанных сторонах**

Фонд не относится к организациям, на которые распространяются положения Приказа Минфина России от 29.04.2008 № 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)», в связи с чем информация не раскрывается. Ниже приведена информация по выплатам основному управленческому персоналу:

| <b>Фамилия, инициалы</b> | <b>Должность</b>     | <b>Начислено в 2023 году, руб.</b> |
|--------------------------|----------------------|------------------------------------|
| Шатилов А. С.            | Директор             | 2 657 019,00                       |
| Белошицкая А. А.         | Управляющий директор | 2 852 442,00                       |
| <b>Итого:</b>            |                      | <b>5 509 461,00</b>                |

### **События после отчетной даты и непрерывность деятельности Фонда**

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения о том, что Фонд осуществляет свою деятельность непрерывно.

В последующих периодах после отчетной даты Фонд планирует продолжать деятельность для достижения уставных целей. Фонд не имеет намерений прекращения или существенного сокращения деятельности, не ожидает возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ, не ожидает возможного возникновения других событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты. Фонду неизвестно 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.

Рост геополитической напряженности с февраля 2022 года и нарастающий объем внешних ограничений ведут к возникновению дисбаланса в экономике (разрывы цепочек поставок, усложнение расчетов с иностранным контрагентами, изменение характеристик спроса, рост ставок по кредитам, снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро). Данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

У Фонда отсутствует иностранный капитал, импорт/экспорт, валютные обязательства, зависимость от импортного сырья/комплектующих, сложной трансграничной логистики, большого объема кредитов и займов валютных/с плавающей ставкой/от банков, попавших под санкции.

Мы подтверждаем, что Фонд намерен и способен продолжать свою деятельность в будущем, факторы, вызывающие сомнения в способности Фонда функционировать непрерывно в обозримом будущем, отсутствуют. Мы подтверждаем, что не имеем никаких планов прекращения своей деятельности.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Фонда «РК-Инвестиции» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России и связанных с этим последствий.

По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Фонда «РК-Инвестиции» в обозримом периоде будет несущественным.

Директор Фонда содействия  
развитию инвестиций «РК-Инвестиции»



А.С. Шатилов