

МЕЖДУНАРОДНЫЙ ФОНД РАЗВИТИЯ БИМЕДИЦИНСКИХ ТЕХНОЛОГИЙ ИМ. В.П. ФИЛАТОВА

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2023 год**

Москва 2024

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД 1

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....1

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОРГАНИЗАЦИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ 2

3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 3

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ4

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ МЕЖДУНАРОДНОГО ФОНДА РАЗВИТИЯ БИОМЕДИЦИНСКИХ ТЕХНОЛОГИЙ ИМ. В.П. ФИЛАТОВА ЗА 2023 ГОД

Данные пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности МЕЖДУНАРОДНОГО ФОНДА РАЗВИТИЯ БИОМЕДИЦИНСКИХ ТЕХНОЛОГИЙ ИМ. В.П. ФИЛАТОВА являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности МЕЖДУНАРОДНОГО ФОНДА РАЗВИТИЯ БИОМЕДИЦИНСКИХ ТЕХНОЛОГИЙ ИМ. В.П. ФИЛАТОВА (далее Организация) за 2023 г., сформированной Организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Организации МЕЖДУНАРОДНЫЙ ФОНД РАЗВИТИЯ БИОМЕДИЦИНСКИХ ТЕХНОЛОГИЙ ИМ. В.П. ФИЛАТОВА;

Краткое наименование Организации, закрепленное в Уставе - МЕЖДУНАРОДНЫЙ ФОНД РАЗВИТИЯ БИОМЕДИЦИНСКИХ ТЕХНОЛОГИЙ ИМ. В.П. ФИЛАТОВА.

Дата регистрации Организации: 06.08.2019 г.

Место регистрации Организации: 123100, г. Москва, Краснопресненская наб., д. 12, пом. 1/18, офис 1551

Единственным учредителем Организации является Диброва Екатерина Александровна.

Основные виды деятельности Организации: Научные исследования и разработки в области биотехнологии, прочие виды полиграфической деятельности, издание книг, деятельность по организации конференций и выставок.

Органами управления Организации в соответствии с действующим гражданским законодательством и действующим Уставом (в редакции решения учредителя от 22.07.2019г. №1) являются:

Совет Фонда - высший коллегиальный орган Фонда;

Председатель Совета Фонда

Члены Совета Фонда

Директор Фонда - единоличный исполнительный орган;

Попечительский совет Фонда – орган надзора.

Директором фонда в отчетном периоде являлась – Колотило Елена Николаевна.

Среднесписочная численность работающих за отчетный и предшествующий ему период составила 4 и 2 человека соответственно.

Бухгалтерский учет ведется аутсорсинговой компанией

С 1 января 2023 года по 31 июля 2023 года АО «ИНТЕРКОМП»

С 1 августа по 31 декабря 2023 года ООО «Главбух Ассистент»

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОРГАНИЗАЦИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Мировая экономика в значительной степени адаптировалась к работе в условиях глобальной пандемии коронавирусной инфекции, в параллели с этим восстановление экономики РФ набирает обороты. Большинство отраслей российской экономики демонстрируют высокие темпы экономического роста, а показатели по некоторым сегментам экономики (например, розничная торговля, энергетика, строительство, услуги) даже превышают докризисный уровень развития. Тем не менее продолжительное распространение пандемии коронавирусной инфекции остается важнейшим фактором неопределенности для российской и мировой экономики. Отсутствует необходимый уровень понимания сроков и масштабов, как развития, так и окончания пандемии коронавирусной инфекции на территории РФ, в связи с чем детальная оценка влияния пандемии на экономику в целом в настоящее время продолжает оставаться затруднительной.

Тенденции экономического роста ведут к росту экономической активности бизнеса и населения, к увеличению потребления и уровня сбережений. В то же время повышение индикаторов экономической активности сопровождается ухудшением инфляционной картины в результате дисбаланса между уровнем повышения совокупного спроса и возможностями наращивания выпуска. Сохраняющиеся затруднения в производственных и логистических цепочках, дефицит трудовых ресурсов и ускорение мировой инфляции способствуют сохранению проинфляционных рисков. Денежно-кредитная политика в РФ направлена на ослабление инфляции, однако ускоренное повышение ставок ведущими центральными банками может сопровождаться ужесточением условий финансирования.

В условиях слабой прогнозируемости будущей динамики основных факторов, влияющих на экономическую деятельность, Организация повышает уровень контроля за принимаемыми на себя рисками, уделяет особое внимание анализу и оценке потенциальных убытков, создает резервы на возможные потери, соответствующие текущему уровню риска.

3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Организации ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, а также действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Организации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации за 2023 г. была подготовлена в соответствии с указанными законом, положениями и учетной политикой.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с принципами допущения о непрерывности деятельности Организации, который состоит в том, что она предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Организация производит инвентаризацию активов и обязательств в срок с 1 октября по 31 декабря отчетного периода. В указанный срок инвентаризации подлежат: денежные средства, финансовые вложения, все виды дебиторской и кредиторской задолженности, запасы, основные средства, нематериальные активы, кредиты, оценочные обязательства.

Организацией установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных по строке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Исходя из Федерального закона и ПБУ 4/99, некоммерческие организации не обязаны в составе приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств раскрывать информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Организации утверждена приказом Организации № 21/1 от «28» декабря 2022г. Организация применяет допущение последовательности применения учетной политики, т.е. принятая Организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Изменения в учетной политике

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2006, изменение учетной политики организации может производиться в случаях: изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки Организацией новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий хозяйствования.

Нематериальные активы

Организация принимает к учету активы в качестве нематериальных, если они отвечают условиям признания нематериальных активов, установленными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденном приказом Минфина РФ №153н от 27.12.2007.

Нематериальные активы принимаются Организацией к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая равна сумме фактических затрат на их приобретение или создание.

Организация не приобретала нематериальные активы за неденежные средства.

Срок полезного использования объекта НМА определяется при принятии актива к бухгалтерскому учету, исходя из продолжительности периода контроля над активом или ожидаемого срока использования в соответствии с экспертной оценкой подразделения, использующего актив.

Принятые сроки полезного использования по группам нематериальных активов указаны в таблице ниже:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования нематериальных активов (число месяцев)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	24-120
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	85-120
Прочие нематериальные активы	15-180

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Организация предполагает использовать нематериальный актив для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Организации.

Амортизация по объектам НМА не начисляется, соответственно, уточнение срока полезного использования не производится.

Списание стоимости НМА на финансовые результаты деятельности организации осуществляется по результатам инвентаризации в случаях, если актив не будет более использоваться в деятельности или не может приносить экономическую выгоду, в том числе по причине порчи, интеллектуального или морального устаревания.

Переоценка стоимости НМА не производится.

Проверка на обесценение объектов НМА не производится.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	2	(2)	-	-	-	-	-	-	-	-	2	(2)
	5110	за 2022г.	2	(2)	-	-	-	-	-	-	-	-	2	(2)
в том числе:														
Организационные расходы	5101	за 2023г.	2	(2)	-	-	-	-	-	-	-	-	2	(2)
	5111	за 2022г.	2	(2)	-	-	-	-	-	-	-	-	2	(2)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

Основные средства и капитальные вложения

В составе основных средств Организации отражены активы, соответствующие критериям, установленным ФСБУ 6/2020.

К объектам основных средств относятся активы, имеющие материально-вещественную форму, приобретаемые для ведения деятельности, направленной на достижение целей создания организации и для управленческих нужд организации, используемые в течение периода более 12 месяцев.

Принятые сроки полезного использования по группам основных средств указаны в таблице ниже:

Группы ОС	Сроки полезного использования основных средств (число месяцев)
Здания	61 - 181
Сооружения	25 - 361
Машины и оборудование (кроме офисного)	13 - 85
Офисное оборудование	25 - 61
Производственный и хозяйственный инвентарь	13 - 121
Транспортные средства	37 - 85
Многолетние насаждения	361
Другие виды основных средств	13-361

Не относятся к основным средствам и учитываются в составе материально-производственных запасов объекты стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу.

Для целей составления отчетности в состав основных средств включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств. Незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы включают незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств; объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию; оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств.

Завершенное строительство, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Начисление амортизации по основным средствам производится ежемесячно на счете 83, начисляется линейным способом.

Арендованные основные средства и инвестиционные вложения

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Информация об аренде

Общество применяет порядок учета операций по аренде в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2023 год.

В качестве объекта основного средства, полученного в аренду в бухгалтерской отчетности, отражается право пользования активом (ППА). При этом право пользования активом принимается к бухгалтерскому учету равным его справедливой стоимости. В бухгалтерской отчетности право пользования активом отражается за минусом начисленной амортизации.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

По договору с ООО «ДАЙМОНТ» аренды индивидуально рабочего места № ИРМ 129490-10-04-2023 от 06.04.2023 г., использовано право на применение упрощенного способа, т.к. срок действия договора 11 месяцев, и организация не планирует его пролонгировать.

По договору с ПАО «ЦМТ» аренды нежилого помещения № 5900/030286 от 08.02.2023г. в качестве объекта основного средства, полученного в аренду в бухгалтерской отчетности, отражается право пользования активом (ППА). При этом право пользования активом принимается к бухгалтерскому учету равным его справедливой стоимости. Срок договора с 15.02.2023 г. по 31.01.2024 г. с условиями пролонгации. Организация планирует пролонгировать данный договор в течение 5 лет.

Ставка дисконтирования для обязательства по аренде помещения на срок 5 лет определена в размере 16%, что соответствует ставке по предполагаемому кредиту, полученному организацией на такой же срок.

В бухгалтерской отчетности право пользования активом отражается за минусом начисленной амортизации.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	135	(62)	9 728	-	-	(1 686)	-	-	-	9 863	(1 748)
	5210	за 2022г.	68	(3)	67	-	-	(59)	-	-	-	135	(62)
в том числе:													
Офисное оборудование	5201	за 2023г.	135	(62)	-	-	-	(65)	-	-	-	135	(127)
	5211	за 2022г.	68	(3)	67	-	-	(59)	-	-	-	135	(62)
Другие виды основных средств (ППА)	5202	за 2023г.	-	-	9 728	-	-	(1 621)	-	-	-	9 728	(1 621)
	5212	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	9 728	-	(9 728)	-
	5250	за 2022г.	-	67	-	(67)	-
в том числе:							
Офисное помещение в МФК ЦМТ	5241	за 2023г.	-	9 728	-	(9 728)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ноутбук HP 250GB (2W1H5EA#ACB)	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	67	-	(67)	-

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

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

2.4. Иное использование основных средств

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

Запасы

В качестве запасов Организацией принимаются активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденном приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором понесены.

В течение отчетного периода Организацией не менялся способ расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным

периодом. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Затраты по заготовке и доставке товаров включаются в фактическую себестоимость запасов.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	2 053	(2 053)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2022г.	202	-	202	444	(646)	-	-	X	-	-	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	2 053	(2 053)	-	-	688	-	-	-
	5421	за 2022г.	202	-	202	444	(646)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

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

Учет товаров

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров (п. 13 ФСБУ 5/2019).

Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров.

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: По средней (п. 16 ФСБУ 5/2019).

Учет товаров в розничной торговле осуществляется по стоимости приобретения (п. 13 ФСБУ 5/2019).

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Организацией скидок и НДС.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Организации.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценочное суждение руководства Организации в отношении той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на прочие расходы.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	105	-	347	-	(106)	-	-	-	X	1	-	347
	5530	за 2022г.	60	-	98	-	(53)	-	-	-	-	-	-	105
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	77	-	49	-	(77)	-	-	-	-	-	-	49
	5532	за 2022г.	60	-	70	-	(53)	-	-	-	-	-	-	77
Прочая	5513	за 2023г.	28	-	298	-	(29)	-	-	-	-	1	-	298
	5533	за 2022г.	-	-	28	-	-	-	-	-	-	-	-	28
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	105	-	347	-	(106)	-	-	X	1	-	-	347
	5520	за 2022г.	60	-	98	-	(53)	-	-	X	-	-	-	105

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	слисание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
кредиты	5552 5572	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553 5573	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554 5574	за 2023г. за 2022г.	-	8 107	-	-	-	-	-	-	-	8 107
	5555 5575	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2023г. за 2022г.	20	281	-	(20)	-	-	-	1	-	281
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2023г. за 2022г.	-	168	-	-	-	-	-	-	-	168
авансы полученные	5562 5582	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2023г. за 2022г.	-	113	-	(20)	-	-	-	1	-	114
кредиты	5564 5584	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565 5585	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566 5586	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567 5587	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	X	-
Итого	5550 5570	за 2023г. за 2022г.	-	281	-	(20)	-	X	X	1	-	281

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Денежные средства, их эквиваленты.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения их стоимости.

Целевое финансирование

- средства, полученные на ведение уставной некоммерческой деятельности:

- 1) бюджетные субсидии;
- 2) дополнительные взносы учредителей (участников, членов);
- 3) добровольные имущественные взносы учредителей;
- 4) пожертвования;
- 5) прибыль от приносящей доход деятельности;
- 6) доходы, в виде безвозмездно полученных некоммерческими организациями работ (услуг), выполненных (оказанных) на основании соответствующих договоров.

Получение средств целевого финансирования отражается в момент начисления обязательства записями по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Фактическое поступление активов, переданных в качестве средств целевого финансирования, отражается по дебету соответствующего счета и кредиту счета 76.

Учет прибыли от приносящей доход деятельности

Прибыль от приносящей доход деятельности отражается по кредиту счета 84 в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки"

Содержание операций	Дебет	Кредит	Первичный документ	Основание
Прибыль от приносящей доход деятельности признана источником целевого финансирования	99	84	Бухгалтерская справка	Пункт 24 Информации Минфина России ПЗ-1/2015

Использование средств целевого финансирования

Прямое списание затрат по уставной некоммерческой деятельности в дебет счета 86 без предварительного их накапливания на счетах 20 "Основное производство" и 26 "Общехозяйственные расходы" (п. 34 Информации Минфина России ПЗ-1/2015, п. 2.1.15 Рекомендаций по ведению бухгалтерского учета). Прямые расходы, непосредственно связанные с некоммерческой деятельностью, отражаются в разрезе целевых проектов и программ.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Первичный документ	Основание
Средства целевого финансирования направлены на финансирование уставной некоммерческой деятельности (не применяются счета 20 и 26)	86	70, 69, 10, 60, 76 и др.	Смета доходов и расходов НКО, Расчетно-платежная ведомость, Требование-накладная, Бухгалтерская справка-расчет и др.	Пункт 34 Информации Минфина России ПЗ-1/2015, п. 2.1.15 Рекомендаций по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в сельскохозяйственных потребительских кооперативах
Отражено использование средств целевого финансирования на	86	83	Смета доходов и расходов НКО, Бухгалтерская справка	Инструкция по применению Плана счетов,

приобретение внеоборотных активов				п. 15 Информации Минфина России ПЗ-1/2015, Письмо Минфина России от 04.02.2005 N 03-06-01-04/83
-----------------------------------	--	--	--	---

Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) и среднего дневного заработка по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

В отчетном периоде Фондом был получен Грант, в целях реализации проекта «Всероссийская научная школа "МЕДИЦИНА МОЛОДАЯ"».

Грант не учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций (по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения) в соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации.

Для бухгалтерского учета поступлений денежных средств и расходов в рамках бюджета проекта по Гранту использовался субсчет 86.01 «Целевое финансирование из бюджета».

Для учета остальных средств целевого назначения, источником поступления которых являются коммерческие организации и благотворительные фонды использовался Субсчет 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления».

Порядок ведения налогового учета

Если после поставки товара и его оплаты покупателем договор был расторгнут и в связи с этим произведен возврат товара и денежных средств, организация уменьшает доходы того отчетного (налогового) периода, в котором произведен возврат, на сумму возврата.

(Основание: [абз. 3 п. 1 ст. 346.17 НК РФ](#), Письмо Минфина России от 07.05.2013 № [03-11-11/15936](#))

Организация уменьшает сумму налога (авансовых платежей), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, при соблюдении всех следующих условий:

- взносы фактически уплачены в том же налоговом (отчетном) периоде, за который уменьшается сумма налога (авансовых платежей);
- они не превышают исчисленных сумм;
- начислены за период применения УСН.

Налог (авансовые платежи по налогу) не может быть уменьшен более чем на 50 процентов на перечисленные в настоящем пункте обязательные страховые взносы в сумме с пособиями по временной нетрудоспособности и платежами по договорам добровольного страхования работников на случай временной нетрудоспособности, указанными в [пп. 2](#) и [3 п. 3.1 ст. 346.21](#) НК РФ.

(Основание: [пп. 1](#) и [абз. 5 п. 3.1 ст. 346.21](#) НК РФ)

Доходы по коммерческой деятельности, в рамках уставных целей

В составе доходов от коммерческой деятельности, в рамках уставных целей Организация признает:

- ✓ доход от проведения программ открытого формата;
- ✓ прочие доходы.

Организация признает выручку в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий, указанных в п. 12 Положении о бухгалтерском учете «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденном приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999.

По остальным видам деятельности выручка признается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги.

Доход по коммерческой деятельности, в рамках уставных целей в 2023 году был получен на основании заключенных спонсорских договоров и составил 2 553 тыс. руб., а именно:

По Договору оказания спонсорской поддержки № 72/4815618 от 20.12.2023 г. с ПАО СБЕРБАНК 1 000 тыс. руб.

По Спонсорскому договору № К/843-D/MVS236 от 09.10.2023 г. с ООО МЕДИЦИНСКИЕ СИСТЕМЫ ВИЗУАЛИЗАЦИИ 53 тыс. руб.

По Спонсорскому договору б/н от 19.10.2023 г. с ООО ВЕЛАФАРМ 1 000 тыс. руб.

По Спонсорскому договору № 10/23 от 27.10.2023 г. с ООО НАОС ВОСТОК 500 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности

Организация признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999 расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и услуг.

При оплате приобретаемых запасов, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Величина расхода по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров, переданных или подлежащих передаче Организацией, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Организация определяет стоимость аналогичных товаров.

Расходы, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию на расходы в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Прочие доходы и расходы

Организация признает прочие доходы и расходы, руководствуясь требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

События после отчетной даты.

Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации, которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Информация по прекращаемой деятельности.

В отчетном периоде Организация не прекращала и не намерена прекращать своей деятельности, бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

Директор

Е.Н. Колотило

27 марта 2024 года