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	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5530	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
сальдо ЕНС	5512	за 2023г.	-	-	322		-	-	-	-	-	-	322	-
	5532	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая (оплата за аренду помещения)	5513	за 2023г.	-	-	18	-	7	-	-	-	-	-	11	-
	5533	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-
	5520	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-

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	-	-	-

Руководитель _____ **Козлюк Артём Валерьевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

20.03.2024 г

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	65	-	-	65
в том числе: резерв по отпускам	5701	-	65	-	-	65

Руководитель _____ Козлюк Артём Валерьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

20.03.2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ФОНДА РАЗВИТИЯ ЦИФРОВЫХ ПРАВ ИНН 7718002039 КПП 771801001за 2023 год

1.ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование – Фонд развития цифровых прав.

Сокращенное наименование фонда – ФРЦП.

Юридический и почтовый адрес: Российская Федерация, 107150, г. Москва, улица Бойцовая, дом 22, 2-й этаж, помещение V, комната 6, офис 1А.

Государственная регистрация Фонда - Главное Управление Министерства юстиции РФ по г. Москве 08.10.2010 года, учетный номер 7714012819, ОГРН 1107799031735.

Сведения об обособленных подразделениях фонда: не имеет обособленных подразделений.

Аудитор Фонда – ООО «Аудиторская контора «Паритет» (ИНН 7705248476, ОГРН 1027700009589).

27 января 2023 года Министерство Юстиции РФ внес Фонд развития цифровых прав в реестр иностранных агентов.

Основным видом деятельности Фонда развития цифровых прав (далее - «Фонд») является издательская деятельность (ОКВЭД 58).

Деятельность Фонда напрямую связана с незарегистрированной общественной организацией «Роскомсвобода» и направлена на содействие открытия доступа к открытым данным (информации, раскрываемой органами муниципальной и государственной власти); выявление, обнародование и анализ информации о современных нарушениях цифровых прав человека (право на Интернет, право на доступ к информации в сети «Интернет», право на получение информации в сети «Интернет», право на свободное распространение информации в сети «Интернет», право на свободу слова и самовыражение в сети «Интернет»); юридическая помощь по защите цифровых прав.

Численность сотрудников Фонда по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 1 человек.

Единоличный исполнительный орган Фонда – Директор Козлюк Артём Валерьевич.

Высший коллегиальный орган Фонда – Совет Учредителей – Козлюк Артём Валерьевич, Малышева Наталья Александровна.

Надзорный орган Фонда – Попечительский Совет Фонда – Дарбинян Саркис Симонович, Шакиров Станислав Игоревич.

Состояние расчетов со связанными сторонами, включая бенефициара:

ФИО	Вид расчета	На начало отчетного	начислено	Выплачено/ удержано	На конец отчетного периода	Форма расчетов

		периода				
Козлюк Артём Валерьевич, Директор	Выплата зарплаты, отпускных НДФЛ Страховые взносы	0 0 0	214721,51 31424 72999,99	214721,51 31424 72999,99	0 0 0	Безналичные денежные средства
Козлюк Артём Валерьевич, куратор проекта	Выплата зарплаты, отпускных НДФЛ Страховые взносы	0 0 0	525743,82 68347,00 158774,64	525743,82 68347,00 158774,64	0 0 0	Безналичные денежные средства

В соответствии со ст. 3 и п.2 ст.7 ФЗ от 07.08.2001 № 115-ФЗ (ред. от 28.04.2023 г.) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Фонд признает своим бенефициарным владельцем в 2023 году – Козлюка Артёма Валерьевича (31 января 1979 года рождения, место рождения Вологодская обл. г. Череповец, гражданство РФ, ИНН 5050111352720), как единоличного исполнительного органа Фонда.

Вознаграждения управленческому персоналу:

наименование	Общая величина вознаграждений за 2023 год	Общая величина вознаграждений за 2022 год
Краткосрочные вознаграждения, в т.ч: Начисленная заработная плата (в том числе ежегодный оплачиваемый отпуск), резерв по вознаграждениям, ✓ НДФЛ ✓ Страховые взносы **Долгосрочные вознаграждения, в т.ч:** по окончании трудовой деятельности, иные долгосрочные вознаграждения	 214721,51 31424 72999,99	 180000,00 23400,00 54360,00

II СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом № 402 – ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации,

утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. N 34н и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. рублей.

2. Основные положения учетной политики и изменения учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с требованиями Законодательства РФ, нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет некоммерческих организаций.

Фонд составляет полный комплект бухгалтерской отчетности:

- ✓ Бухгалтерский баланс
- ✓ Отчет о целевом использовании средств
- ✓ Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств
- ✓ Отчет о движении денежных средств
- ✓ Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Смета Фонда составляется по кассовому методу ежегодно на календарный год. По итогам года допускается расхождение от сметы в пределах 10 процентов.
Учет целевых поступлений на осуществление уставной деятельности Фонда, поступающих от жертвователей, ведется путем предварительного начисления записью по дебету счета 76.5 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами. Пожертвования» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе источников. Целевые средства отражаются в бухгалтерском учете по начислению.

- ✓ Расходы, непосредственно связанные с уставной некоммерческой деятельностью, финансируемой за счет целевых средств, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» в разрезе по статьям затрат, согласно смете поступлений и расходов с последующим ежемесячным закрытием на счет 86 "Целевое финансирование" в разрезе источников финансирования.
- ✓ Фонд не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40000-00 рублей (сорок тысярублей 00 копеек). Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовых счетах. Фонд начисляет амортизацию основных средств
- ✓ Фонд не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для уставных целей. К данной категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности.
- ✓ Фонд на дату начала аренды помещения в учете не признает право пользования активом на основании п. 11 а,б и п.12 ФСБУ 25/2018, а также с учетом низкого уровня существенности к показателям баланса. Затраты на аренду равномерно списываются в течение срока аренды как расход.

✓ Резервный фонд состоит из сумм:

✓ на оплату отпусков рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

✓ Фонд применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения – Доходы. В отчетный период предпринимательскую деятельность не осуществляла.

5. Изменения в учетной политике

С 27 января 2023 года Фонд утратил право ведения бухгалтерского учета упрощенным способом.

Существенной признается информация, которая превышает 10 процентов от показателя соответствующей строки бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному.

Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухучета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности.

III. РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

Актив баланса:

1. Объекты основных средств и нематериальных активов в 2023 году отсутствуют.

2. По строке 1230 «Дебиторская задолженность» - дебиторская задолженность в размере 333449,47 рублей состоит из:

- ✓ 11454,56 рублей, является краткосрочной. Данная задолженность – оплата за аренду помещения, которая списывается ежемесячно;
- ✓ 321994,91 рублей – положительное сальдо на ЕНС (на основании решений ИНФС России № 18 по г. Москве).

3. По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражен остаток денежных средств на 31.12.2023 года на банковском расчетном счете в размере 121495,47 рублей.

Пассив баланса:

1. По строке 1350 «Целевые средства» отражены неиспользованные на отчетную дату целевые средства в размере 389918,28 рублей, предназначенные для обеспечения расходов Фонда на цели, ради которых он создан.

2. По строке 1540 «Оценочные обязательства» - создан резерв для оплаты отпуска сотруднику в сумме 64900,16 рублей.

Отчет о целевом использовании средств:

1. По строке 6230 «Добровольные имущественные взносы и пожертвования» отражены пожертвования, полученные от граждан РФ в сумме 873618,89 рублей/ **в 2022**

году - 1245650,02 рублей.

По строке 6250 «Прочее» - положительное сальдо на ЕНС в размере 321994,91 рубля.

2. Расходы состоят из:

✓ По строке 6310 «Расходы на целевые мероприятия», в том числе строка 6311 «Социальная и благотворительная помощь» в сумме 685482,95 рубля. Денежные средства использованы для реализации Благотворительной Программы Фонда.

По строке 6320 «Расходы на содержания аппарата управления»:

✓ Строка 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда, включая начисления» – заработная плата и отпускные директора, включая страховые взносы – 315164,86 рубля.

В 2022 году ошибочно в строке 6321 указана сумма 652116,00 рублей. Данная сумма состоит из выплат по строке 6321 – 234720,00 рублей (заработная плата директора) и по строке 6310 – 471396,00 рублей (заработная плата куратора проекта).

✓ Строка 6326 «Прочие» - текущие расходы на содержание Фонда – 128096,32 рублей (канцтовары -1310,38 рублей, программы для ведения бухгалтерского учета «НалогоплательщикПро» - 6000,00 рублей и отправки отчетности по ТКС «Астрал Отчет» – 5540,00 рублей, консультационные услуги (бухгалтерские) – 99500,00 рублей, расходы за обслуживания банковского счета – 9200,50 рублей, аренда помещения – 6545,44 рублей)/ **в 2022 году - 137948,43 рублей**.

✓ Строка 6350 «Прочие» - сумма оценочных обязательств, для оплаты отпускных – 64900,16 рублей.

Информация о деятельности Фонда

Информация о непрерывности деятельности и реорганизации

Решение по реорганизации в 2023 году не принималось.

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена, используя принцип допущения непрерывности деятельности.

Фонд намерен продолжать свою деятельность непрерывно и не имеет намерений прекращения деятельности в ближайшие 12 месяцев.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия:

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Условные активы и обязательства:

Условные активы и обязательства отсутствуют.

Информация об обеспечениях и обязательствах:

На 31.12.2023 года у Фонда нет выданных обеспечений под собственные обязательства и нет обеспечений обязательств и платежей полученных.

Оценочные обязательства:

На 31.12.2023 г. оценочные обязательства состоят из расходов на выплату отпускных сотруднику в сумме 64900,16 рублей.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Существенных событий после отчетной даты, способных оказать существенное влияние на положение Фонда и имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, не было.

Основные факторы рисков в отношении НКО:

✓ ***Страновые риски:***

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Фонда в связи с тем, что деятельность Фонда полностью осуществляется на территории Российской Федерации. Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ. Руководство Фонда не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Фонда и его Благотворителей.

✓ ***Правовые риски:***

Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Фонда. Фонд не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Фонда.

✓ ***Валютные риски:***

В связи с тем, что Фонд осуществляет свою деятельность на внутреннем рынке, его деятельность напрямую не зависит от колебаний курса иностранных валют, то есть валютные риски могут быть определены как незначительные.

✓ ***Банковский, кредитный, процентный риски:***

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство банка может привести к потере части средств Фонда и повлечь частичное ограничение осуществления Фондом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Фонда. Денежные средства содержатся в АО ТИНЬКОФФ БАНК, то Фонд определил вероятность наступления указанного риска как низкую.

В связи с тем, что у Фонда отсутствуют процентные займы и кредиты, процентные риски могут быть определены как низкие или незначительные.

Директор ФРЦП Козлюк А.В.

20.03.2024 г