

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2023 г. и отчету о целевом использовании средств за 2023 г.

I. Общая информация

Благотворительный фонд «Шалаш» (далее – «Фонд») зарегистрирован УФНС по г. Москве 29 мая 2019 г., ОГРН 1197700008000.

Решение о государственной регистрации некоммерческой организации при ее создании принято 17 мая 2019 г. Главным управлением Министерства юстиции РФ по г. Москва.

Дата выдачи свидетельства о государственной регистрации – 06 июня 2019 г.

Учредитель Фонда – Брайнис Лилия Михайловна

Основной целью деятельности Фонда является формирование имущества на основе добровольных взносов и иных не запрещенных законом поступлений и использование данного имущества для осуществления благотворительной деятельности в соответствии с целями, предусмотренными действующим законодательством о благотворительной деятельности.

Деятельность Фонда направлена на содействие осуществлению образовательной деятельности, реализации исследовательских, научных, образовательных и обучающих программ и проектов, имеющих социальную направленность.

Фонд является социально-ориентированной некоммерческой организацией СОНКО, членом Ассоциации СОНКО «Благотворительное собрание «Все вместе» (Ассоциация «Все вместе»).

В течение 2023 г. Фонд реализовывал благотворительную программу «Адаптация к учебной деятельности детей в трудной жизненной ситуации». Основной целью Программы является повышение детского благополучия, предотвращение серьезных негативных проявлений трудного поведения и работа с ними на ранних стадиях с помощью развития учебных и социальных навыков. В задачи Программы входит корректировка проявлений трудного поведения и обучение детей умениям, позволяющим самостоятельно преодолевать трудности и безопасно социализироваться; снабжение учителей и родителей навыками, методиками и инструментами для работы с трудным поведением; поиск, разработка и распространение лучших методических и педагогических практик, разработка измерительных инструментов, проведение исследований, а также формирование у общества понимания серьезности проблемы, а также информирование о способах работы с проявлениями трудного поведения.

Поставленные задачи реализовывались посредством:

- а) проведения занятий по развитию социальных и учебных навыков у детей в возрасте от 7 до 17 лет в Москве,
- б) разработки и проведения консультационно-просветительских мероприятий (в формате вебинаров, онлайн и оффлайн семинаров) для учителей на базе партнерских организаций,
- в) осуществления научных исследований, адаптации методик, участия в конференциях,

г) информирования общества о проблеме трудного поведения через различные коммуникационные каналы.

Директором Фонда на 31.12.2023 является Тимерина А.С. (запись об изменении сведений о юридическом лице, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц внесена 18.01.2024 г.)

Высшим органом управления Фонда является Совет Фонда.

Членами Совета Фонда на 31.12.2023 являлись:

1. Брайнис Лилия Михайловна
2. Десенко Александра Эдуардовна
3. Мезрин Евгения Михайловна
4. Алексашкин Максим Вадимович
5. Култыгина Ирина Евгеньевна

Ревизором Фонда на 31.12.2023 года является Горбатов Дмитрий Николаевич.

Численность работающих на 31.12.2023 – 10 человек.

Выплаты управленческому составу (включая начисления) в 2023 году составили 2 985 тыс. руб.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 г. осуществлялось специализированной организацией ООО «Мета-Консалтинг» (руководитель специализированной организации - Савкова Л.Н.)

Бухгалтерская отчетность благотворительного фонда «Шалаш» за 2023 г. сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В состав годовой бухгалтерской отчетности Фонда входят:

Бухгалтерский баланс;

Отчет о финансовых результатах;

Отчет о целевом использовании средств;

Настоящие пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о целевом использовании средств.

Согласно ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.

Исходя из взаимосвязанных положений части 1 статьи 13 Федерального закона, абзаца второго пункта 6 и абзаца второго пункта 11 ПБУ 4/99, некоммерческая организация раскрывает в составе приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств информацию об отдельных доходах и расходах в случае, когда:

в отчетном году эта некоммерческая организация признала (получила) доход от приносящей доход деятельности;

показатель признанного (полученного) некоммерческой организацией дохода существенен и т.п.

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.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации отчет о движении денежных средств некоммерческим организациям разрешается не представлять.

II. Существенные элементы учетной политики

1. Бухгалтерский учет в Фонде ведется специализированной организацией на основании договора оказания услуг в программе 1С.

2. Фондом не применяются следующие положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утвержденное Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденное Приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. N 92н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. N 143н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н;

. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н.

3. При составлении бухгалтерской отчетности Фонд руководствуется Приказом Минфина от 19.04.2019 №61н «О внесении изменений в приказ Минфина Российской Федерации от 02 июля 2010 г. №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций":

В форме №1 «Бухгалтерский баланс» раздел «Капитал и резервы» именуется «Целевое финансирование», в который включены показатели «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

4. 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 ее управленческих нужд, стоимостью, превышающей 100 тыс. руб., удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (далее - ОС).

5. 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 на забалансовом счете по стоимости, учтенной в затратах.

6. Приобретенные Фондом в соответствии с утвержденной сметой 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".

7. По объектам основных средств Фонда, приобретенным и (или) полученным после 01.01.2022, амортизация начисляется линейным способом 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. Начисление амортизации по ОС, используемым в некоммерческой деятельности, осуществляется по дебету счета 83 "Добавочный капитал" с кредитом счета 02 «Амортизация основных средств». Начисление амортизации по ОС, используемым в коммерческой деятельности, осуществляется с использованием соответствующих статей затрат в порядке, установленном для коммерческих организаций.

8. В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Фонда при отражении в учете и отчетности последствий изменения учетной политики применяется ретроспективный способ, если иное не установлено действующим законодательством.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда, начиная с 01.01.2022 в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства", допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости ОС на конец периода, предшествующего отчетному. 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.

Данный порядок подлежит применению также в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с принятым Фондом стоимостным лимитом (более 100 000 руб.) должны классифицироваться как ОС, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов.

9. Единицей учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом ОС признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, который принимается к бухгалтерскому учету в составе амортизационных групп исходя из ожидаемых сроков полезного использования с учетом производительности и (или) мощности (сходных функциональных признаков) на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (далее - Классификатор).

В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, сроки использования которых отличаются более чем на 20%, данные составляющие учитываются как отдельные инвентарные объекты.

10. 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:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 20%;
- ликвидационная стоимость более чем на 20%.

11. Фонд не применяет положения п. п. 15 - 17 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", касающиеся переоценки объектов основных средств.

12. 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. Фонд учитывает завершённые капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты ОС, если они превышают 100 тыс. руб. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта ОС, в отношении которых эти работы проводятся.

13. 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".

Основные средства, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018, отражаются в бухгалтерском балансе составе строки «Основные средства». Право пользования активом учитывается в составе основных средств в качестве отдельной группы ОС.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предметов аренды и до такой даты (с учетом НДС);
- затраты Фонда в связи с поступлением предмета аренды и приведения его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Фонд не учитывает компоненты аренды (коммунальные платежи) в расчете права пользования активом.

В случае, если договором предусмотрено право выкупа предмета аренды и Фонд намерен этим правом воспользоваться, то Фонд оценивает справедливую стоимость таких активов.

Впоследствии стоимость права пользования активом (ППА) погашается посредством амортизации линейным способом. Срок полезного использования не превышает срока аренды актива, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. В противном случае срок полезного использования определяется по тем же правилам, что и для похожих по характеру использования объектов основных средств.

Обязательство по аренде (ОА) первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. Впоследствии величина обязательства увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Обязательство по аренде (ОА) отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих

долгосрочных обязательств или кредиторской задолженности в зависимости от в зависимости от срока уплаты арендных платежей.

Процентные расходы признаются в бухгалтерском учете равномерно в течение срока действия договора аренды в целях сближения сумм амортизации и начисленных процентов с ежемесячными расходами на уплату арендных платежей арендатору.

14. В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов». Амортизация по нематериальным активам не начисляется.

15. Переоценка нематериальных активов не производится.

16. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

17. При отпуске запасов и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Формирование фактической себестоимости запасов осуществляется без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Фонд не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

18. Фонд признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- Резерв по оплате отпусков сотрудников.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных сотрудниками дней основного отпуска за все время их работы в Фонде на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

19. Учет средств целевого финансирования Фонда и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование". Поступление целевого финансирования отражается кассовым методом.

20. Для отражения расходов по уставной непредпринимательской деятельности используются счета производственных затрат. Учет расходов, связанных с целевыми мероприятиями осуществляется с использованием счета 20 «Основное производство».

Учет расходов, связанных с содержанием управленческого аппарата, осуществляется с использованием счета 26 «Общехозяйственные расходы».

21. Поступления целевых средств и их расходование (План – Факт) осуществляется в соответствии с утвержденным Советом Фонда Бюджетом на отчетный период. Бюджет и отчет о его исполнении формируются кассовым методом.

III. Раскрытие показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о целевом использовании средств

3.1. Нематериальные активы (строка 1110)

В составе нематериальных активов отражены:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	Поступило	Выбыло	31.12.2022
Веб-сайт	6	-	-	6
Образовательные методики и пособия	267	-	-	267
Документальный фильм о подростках «Еще один длинный день»	2 587	-	-	2 587
Товарные знаки	151	-	-	151
Итого	3 011	-	-	3 011

Право собственности Фонда на указанные выше товарные знаки подтверждается следующими документами:

- Свидетельство на товарный знак №757187 от 19.05.2020 г.;
- Свидетельство на товарный знак №833245 от 20.10.2021 г.

3.2. Основные средства (строка 1150)

Фонд арендует нежилое помещение общей площадью 200,6 кв. м. по адресу: г. Москва, Б. Сухаревский пер., д.18, собственник – Департамент городского имущества г. Москвы.

Арендованные основные средства учитываются на забалансовом учете по рыночной стоимости в сумме 31 711 тыс. руб.

В составе основных средств отражено право пользования арендованным помещением (ППА).

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023		2023		31.12.2022	
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Начислена амортизация	Корректировка стоимости	Первоначальная стоимость	Амортизация
ППА	10 166	(2 281)	(1 140)	1 424	8 742	(1 141)
Итого	10 166	(2 281)	(1 140)	1 424	8 742	(1 141)

3.3. Запасы (строка 1210)

В составе запасов отражены:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	Поступило	Выбыло (израсходовано)	31.12.2022
Материалы	39	560	530	9
Итого	39	560	530	9

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

В составе денежных средств отражены:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Средства в кассе	-	-
Средства на расчетных счетах	5 314	7065
Итого	5 314	7065

3.5. Дебиторская задолженность (строка 1230)

В составе дебиторской задолженности отражены:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	202	161
Переплата в бюджет по налогам и сборам	20	16
Прочая	291	287
Итого	513	464

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

3.6. Кредиторская задолженность (строка 1520)

В составе кредиторской задолженности отражены:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	27	34
Задолженность перед покупателями и заказчиками	-	-
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	16	7
Задолженность перед подотчетными лицами	-	1
Задолженность по арендным платежам (краткосрочная часть)	1 213	1 088
Итого	1 256	1 130

3.7. Обязательства по аренде (строки 1450 и 1520)

В составе прочих долгосрочных обязательств и кредиторской задолженности отражены обязательства по аренде нежилого помещения (долгосрочная и краткосрочная части).

тыс. руб.

Код строки	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1450	Долгосрочные арендные обязательства	6 850	6 639
1520	Краткосрочные арендные обязательства	1 213	1 088

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Арендные обязательства	10 349	10 734
Процентные расходы	(2 286)	(3 007)
Обязательства по аренде нежилого помещения	8 063	7 727

3.8. Оценочные обязательства (строка 1540)

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	Погашено	Признано	31.12.2022
Резерв на оплату предстоящих отпусков	661	(275)	216	720
Итого	661	(275)	216	720

3.9. Целевые средства (строка 1350)

Целевые средства Фонда сформированы за счет средств учредителя Фонда, пожертвований юридических и физических лиц и прибыли, полученной от приносящей доход деятельности.

Поступление и расходование целевых средств раскрыто в Отчете о целевом использовании средств.

Остаток целевых средств на 31.12.2023 г. составляет 5 125 тыс. руб.,

на 31.12.2022 – 6 795 тыс. руб.

3.10. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества (строка 1360)

В составе Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества отражены расходы на приобретение и создание нематериальных активов за счет средств целевого финансирования:

- на 31.12.2023 году в размере 3 012 тыс. руб.

- на 31.12.2022 году в размере 3 012 тыс. руб.

3.11. Доходы и расходы от приносящей доход деятельности

В отчетном периоде Фонд получил следующие доходы:

- доходы от проведения семинаров и тренингов в размере 168 тыс. руб.,
- доходы от размещения временно свободных средств на депозитах в банке - 34 тыс. руб.

Уплаченный налог по УСН составил 6 тыс. руб.

Чистая прибыль в сумме 196 тыс. руб. была направлена на уставную деятельность Фонда и учтена в составе целевых средств.

3.12. Раскрытие показателей Отчета о целевом использовании средств

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
Целевые поступления		
Пожертвования физических лиц	2 229	3 447
Пожертвования юридических лиц	23 659	14 440
Прибыль от приносящей доход деятельности	196	754
Итого (строка 6200)	26 083	18 640

В рамках благотворительной программы, реализуемой Фондом, целевые средства были направлены на методическую разработку образовательных программ, занятия с детьми, проведение исследований, а также содержание аппарата управления:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
Расходы на целевые мероприятия (строка 6310), в т.ч.	(20 543)	(28 573)
Оплата труда сотрудников, участвующих в реализации благотворительной программы, включая страховые взносы	(10 479)	(16 384)
Оплата услуг физических лиц по договорам ГПХ, включая страховые взносы	(9 160)	(10 338)
Расходные материалы для занятий и инвентарь	(366)	(904)
Прочие	(539)	(947)
Расходы на содержание аппарата управления (строка 6320), в т.ч.	(7 209)	(8 021)
Оплата труда административно-управленческого персонала, включая страховые взносы	(2 985)	(3 954)

Оплата услуг физических лиц по договорам ГПХ, включая страховые взносы	(299)	(131)
Расходы на служебные командировки и деловые поездки	(6)	-
Содержание помещения	(398)	(477)
Аренда офиса	(1597)	(1 598)
Бухгалтерские и юридические услуги	(913)	(972)
Прочие	(1 011)	(889)
Приобретение прав на использование сайта, методическая разработка образовательных программ, регистрация товарного знака (строка 6330)	-	(91)
Возврат целевых средств грантодателям (строка 6350)	-	(111)
Итого использовано целевых средств (строка 6300)	(27 752)	(36 796)

3.13. Государственная помощь

В отчетном периоде Фонд не получал государственную помощь.

3.14. События после отчетной даты

С 2024 г. обязателен для применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы», в ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" внесены изменения в отношении капитальных затрат на НМА

В Учетную политику Фонда на 2024 г. внесены следующие изменения:

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;
- товарные знаки и иные средства индивидуализации.

Устанавливаются следующие группы НМА:

- для произведений науки, литературы и искусства: документальные фильмы, аудиовизуальные произведения, произведения дизайна, цифровые каталоги, прочие;

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается отдельно от объекта НМА в составе ОС или запасов. При этом его расчетная стоимость исключается из первоначальной стоимости НМА.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов НМА, распределяются между ними следующим способом: пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным объектом НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Фонд планирует использовать НМА в своей уставной деятельности.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим оставшимся сроком полезного использования и предполагаемым оставшимся сроком составляет не менее 10% от величины текущего оставшегося срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация начисление амортизации производится линейным способом.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Фонд принял решение отражать последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 в соответствии с пунктом 53 ФСБУ 14/2022 и п. 25.1 ФСБУ 26/2020. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 не

пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом организация проводит соответствующие корректировки, предусмотренные данными переходными положениями, а также единовременную корректировку балансовой стоимости НМА и капитальных вложений в НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период). При проведении указанной единовременной корректировки НМА также пересчитываются их первоначальная стоимость, накопленная амортизация и накопленное обесценение.

Результаты изменения учетной политики на 31.12.2023 отражены в таблице:

Тыс. руб.

Наименование показателя	До изменений	Списано	Начислена амортизация	После изменений
Нематериальные активы (строка 1110)	3 011	(424)	(1 164)	1 423
Прочие оборотные активы (строка 1260)	142	(142)	-	-

Отсутствуют иные события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Фонда продолжать свою деятельность непрерывно.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Фонда 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 в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, не будет существенным.

3.15. Условные обязательства и условные активы

Существенные условные обязательства и условные активы (незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, разногласия с налоговыми органами) у Фонда отсутствуют.

3.16. Информация о прекращаемой деятельности

Фонд намерен продолжать деятельность непрерывно в обозримом будущем, отсутствуют намерения сокращать или прекращать свою деятельность.

IV. Риски хозяйственной деятельности

Деятельность Фонда объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью ведения деятельности, обеспечивают его устойчивое развитие.

Рынки Российской Федерации подвержены экономическим, политическим, социальным и законодательным рискам. Организации, осуществляющие деятельность в РФ, в немалой степени зависят от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового и валютного законодательства. В 2023 г. на деятельность Фонда оказывал влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Фонда считает, что оно предпринимает необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в текущих условиях.

Директор

Тимерина А.С.

«01» апреля 2024 г.