Фонд поддержки социальных инициатив

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ, ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2023 год.

г. Казань, 2024 год.

Содержание

1. Общая информация 4-5
2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности 5-14
2.1. Основа представления и составления отчетности 5-6
2.2. Организация и формы бухгалтерского учета 6-7
Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета
2.3 Учёт и оценка основных средств и капитальных вложений 7-8
2.4. Учет запасов 8
2.5. Учет расходов будущих периодов 9
2.6. Расчеты с дебиторами и кредиторами 9
2.7. Учет оценочных обязательств 9
2.8. Порядок формирования доходов 9-10
2.9. Порядок формирования расходов 10-11
2.10. Условные факты хозяйственной деятельности 11
2.11. Учет финансовых вложений 11-12
2.12. Учет целевых поступлений 12
2.13. Отчет о движении денежных средств 12
2.14. Расчеты по налогу на прибыль 12-13
2.15. Учет аренды 13
2.16. Учет государственной помощи 13
2.17. Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности и исправления ошибок в бухгалтерском учете 13
2.18. Изменения учетной политики 13-14
3. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса 14-19
3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы» 14
3.2. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок» 14
3.3. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» 14
3.4. Расшифровка статей 1170 «Финансовые вложения» 14-15
3.5. Расшифровка статей 1210 «Запасы» 15
3.6. Расшифровка статьи 1230 Дебиторская задолженность» 15-16
3.7. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» ... 16
3.8. Расшифровка статьи 1260 "Прочие оборотные активы 17
3.9.Расшифровка статьи 1350 "Целевые средства" 17
3.10.Расшифровка статьи 1360 "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества 17
3.11. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» 17-18
3.12. Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства» 18-19
4. Пояснения к «Отчету о финансовых результатах» 19
5.Расшифровка отдельных статей "Отчета о целевом использовании средств" 19-20
6. Информация о ином использовании основных средств. 20-21
7. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету 21-22

7.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» 21
7.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» 21
7.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» 21
7.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» 21
7.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». 22
7.6. Вступительные и сравнительные данные 22
7.7. Информация об обеспечениях и обязательствах 222
7.8. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства 22
7.9. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации фонда. 22
7.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» 22
8. Прочая информация 22
8.1. Информация по сегментам 22
9. Публикация отчетности 22-23
10. Оценка способности Фонда продолжать деятельность непрерывно 23-24
10.1. Ситуация в Украине 23-24
11. Внесение изменений в учетную политику 2024 г 24
12. Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом 24-26
13. Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений 26
14. О прекращении (ликвидации) деятельности 26
15. Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества 26
16.Информация о порядке учета по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца) 26

1. Общая информация

1.1. Фонд поддержки социальных инициатив (далее - Фонд), сокращенное наименование – ФПСИ, ИНН 1655456396.
Решение о государственной регистрации юридического лица некоммерческой организации принято Управлением Министерства юстиции РФ по РТ 08.04.2021г. Запись в Единый государственный реестр юридических лиц: Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 15.04.2021года, присвоено ОГРН 1211600029277.

1.2. Фонд создан заседанием Совета учредителя (Протокол №203 от 29.03.2021г.).

1.3. Источником формирования имущества Фонда являются регулярные и единовременные поступления добровольных имущественных взносов и пожертвования; выручка от реализации товаров, работ, услуг; дивиденды; доходы, получаемые от использования собственности Фонда.

1.4. Местонахождения Фонда: 420111, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Право-Булачная, д.5.

1.5. Устав Фонда на момент создания зарегистрирован Управлением Министерства юстиции Российской Федерации 08.04.2021г.

1.6. Действующая редакция Устава зарегистрирована 08.04.2021г.

1.7. Среднесписочная численность работников Фонда на 31.12.2023 год составляет 35 человек.

1.8. Фонд обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств не имеет.

1.9. Органы управления Фонда
Попечительский совет Фонда является органом, осуществляющим надзор за деятельностью Фонда, принятием другими органами Фонда решений и обеспечением их исполнения, использованием средств Фонда, соблюдением Фондом законодательства.
Высшим коллегиальным органом Фонда является Совет. Персональный состав Совета Фонда также утверждается учредителем Фонда. К исключительной компетенции Совета относятся определение приоритетных направлений деятельности Фонда, принципов образования и использования его имущества; утверждение годовых отчетов и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда; утверждение финансового плана Фонда и внесение в него изменений и т.д.

Руководство Фондом осуществляет единоличный исполнительный орган-Директор – Губайдуллина Эльмира Ринатовна, который утвержден на должность учредителем Фонда – ФПСП протоколом Совета №203 от 29.03.2021г.

1.10. Основной вид деятельности Фонда - предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению.

1.11. Информация о проведенной в 2023 году инвентаризации приведена в таблице

Таблица 1

Инвентаризация имущества и обязательств ФПСИ в 2023 году

Объект инвентаризации	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	31.12.2023г.	отклонения не выявлены
ТМЦ числящиеся на балансе и забалансовом счете	31.12.2023г.	отклонения не выявлены
Вклады и депозиты в банках	31.12.2023г	отклонения не выявлены
Дебиторская и кредиторская задолженности, оценочные обязательства	31.12.2023г	отклонения не выявлены
Арендованное имущество	31.12.2023г	отклонения не выявлены
Денежные средства на расчетном счете	31.12.2023г	отклонения не выявлены
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	31.12.2023г	отклонения не выявлены

1.12. Организация бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Фонда.
Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера – Погманову Елену Викторовну (приказ №01 л/с от 21.04.21г.).

1.13. Сведения об аудиторе

Протоколом Совета № 140 от 20.02.2024г. для проведения аудита годовой бухгалтерской отчетности Фонда за 2022 год утверждено ООО «Аудиторский и консультационный центр». Место нахождения: РТ, 420141, г. Казань, ул. Ю.Фучика, 109-57.
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1081690000061.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа представления и составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:
- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,

- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Фонда «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №10 от 29.12.2022г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

Активы и обязательства Фонда отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (процент утвержден Учетной политикой Фонда).

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется в соответствии с положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации и Планом счетов бухгалтерского учета по журнально-ордерной системе на ПЭВМ с использованием форм регистров бухгалтерского учета:
- оборотно-сальдовой ведомости;
- оборотно-сальдовой ведомости по счетам;
- оборотно-сальдовой ведомости по счету;
- карточки счета;
- аналитического учета Налогооблагаемая прибыль по данным бухгалтерского учета/налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета/Разница между

бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком)/проводка по бухгалтерскому учету по счету;
- и других регистров бухгалтерского учета в соответствии с настройками используемой автоматизированной системы бухгалтерского учета.
Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета "1С: Предприятие" версия 8.3 (8.3.21.1674), бухгалтерский учет расчетов с сотрудниками Фонда ведется с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета 1С Предприятие 8.3. Конфигурация 1С-КАМИН:Зарплата.Версия 5.0 (5.0.99.3).
При появлении новых версий системы «1С: Предприятие» возможен переход на более современное программное обеспечение.

Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.3. Учёт и оценка основных средств и капитальных вложений.
2.3.1 Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н.
2.3.2. Фонд принимает к бухгалтерскому учету имущество в качестве объекта основных средств при единовременном выполнении условий (п. 4 ФСБУ 6/2020):
- объект имеет материально-вещественную форму;
- объект предназначен для использования для управленческих нужд Фонда, либо для использования в деятельности Фонда, направленной на достижение целей создания Фонда (в т.ч. в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);
- объект предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение Фондом целей, ради которых она создана).
2.3.3. Фонд устанавливает лимит стоимости основных средств в сумме 100 000 руб (п.5 ФСБУ 6/2020).
2.3.4. Изначально объект основных средств признается в учете по первоначальной стоимости, т.е. по сумме общих капитальных вложений, произведенных до признания объекта основным средством (п.12 ФСБУ 6/2020). Впоследствии первоначальная стоимость может увеличиваться на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (восстановлением) объекта в момент завершения капвложений (п.24 ФСБУ 6/2020).
2.3.5. Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, предназначенные для использования в течение периода более 12 месяцев, относятся к несущественным активам. Затраты на их приобретение признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Фонде организуется контроль за их движением (п.5 ФСБУ 6/2020).

2.3.6. Погашение стоимости основных средств в учете по ФСБУ 6/2020 производится посредством амортизации, которую Фонд накапливает на отдельном счете 02. Фонд применяет линейный способ начисления амортизации. Амортизация начисляется независимо от результатов деятельности Фонда в отчетном периоде.
2.3.7. Фонд начинает начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете, конец – с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухучета (п.33 ФСБУ 6/2020).
2.3.8. Фонд прекращает начислять амортизацию, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает балансовую стоимость (п. 30 ФСБУ 6/2020)
2.3.9. Основные средства списываются с бухгалтерского учета при выбытии или если не способны приносить Фонду экономические выгоды в будущем (п. 40 ФСБУ 6/2020).
2.3.10. Капитальные вложения для целей бухучета — это затраты Фонда на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств. Можно привести следующие примеры капитальных вложений (п. 5 СБУ 26/2020):
а) приобретение имущества, которое впоследствии будет использоваться в качестве основных средств;
б) строительство объектов основных средств;
в) подготовка проектной, рабочей и организационно-технологической документации;
г) улучшение и восстановление объекта основных средств.
2.3.11. ФСБУ 26/2020 не распространяются на работы и услуги по созданию, улучшению, восстановлению средств производства для других лиц, а также на затраты на приобретение и создание активов, предназначенных для продажи (п. 3 ФСБУ 26/2020).
2.3.12. На счете 08 «Капитальные вложения» капвложения отражаются по сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

2.4. Учет запасов.
2.4.1. 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. (п.3 ФСБУ 5/2019 "Запасы").
2.4.2. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 "Запасы".
2.4.3. Приобретение материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.
2.4.4. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится Фондом по средней себестоимости. Отраженный в учетной политике Фондом метод списания является единым для всех групп (видов) материально-производственных запасов (п.36 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

2.5. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

а) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (абз.2 п.39 ПБУ 14/2007);

б) расходы на получение лицензии и приобретение иных так называемых «конкурентных» прав, т.е. прав, представляющих интерес одновременно и для других лиц, получить которые можно только «вместо» организации-правообладателя, например, лицензии на пользование участками недр, расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков;

в) расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008);

г) дополнительные расходы по займам (п. 8 ПБУ 15/2008);

2.6. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Фонда.

2.7. Учет оценочных обязательств

Фонд формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

2.8. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 32н.

Доходы от предпринимательской деятельности Фонда в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Фонда подразделяются:

-на доходы от обычных видов деятельности;

-на прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. В бухгалтерском учете выручка от реализации товаров, работ, услуг признается при наличии следующих условий (пункт 12 ПБУ 9/99):

- сумма выручки может быть определена;

- расходы, осуществленные Фондом в результате своей деятельности, могут быть определены;

- право собственности на товар перешло от Фонда к покупателю, либо работа принята (услуга оказана);

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономической выгоды Фонда, а именно, Фонд получил в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг отражается на счетах 90.1 "Выручка" в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- курсовые разницы и иные доходы.

Сумма полученной чистой прибыли за отчетный год отражается в учете на счете 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению» и направляется на финансирование уставной деятельности Фонда при реформации баланса.

2.9. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 33н.

Учет расходов на содержание Фонда ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в соответствии с утвержденным Советом Фонда Финансовым планом Фонда на текущий год. Использование средств целевых поступлений при направлении их на содержание Фонда отражается по дебету счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» по субконто «Прибыль от приносящей доход деятельности» в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы по уставной деятельности».

Затраты, финансируемые за счет целевых поступлений для реализации мероприятий и программ в рамках уставной деятельности предварительно накапливаются на счете 20.1 «Затраты на содержание организации и иные мероприятия, финансируемые за счет целевых средств», а затем переносятся в дебет счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления».

Использование средств целевых поступлений, полученных Фондом на приобретение внеоборотного актива для осуществления уставной деятельности отражается по дебету счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» в корреспонденции с кредитом счета 83 «Добавочный капитал».

2.10. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Фондом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

2.11. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 года №126н.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный займ другим организациям;
- депозитный вклад (свыше трех месяцев);
-дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- и другие объекты.

Аналитический учет финансовых вложений на предприятии обеспечивает информацию:

- по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Дополнительная информация о финансовых вложениях формируется в разрезе групп. Группа формируется по следующим признакам:

- по каждому эмитенту;
- в разрезе ценных бумаг данного эмитента — по каждому виду ценных бумаг;
- в разрезе каждого вида ценных бумаг — по номиналу и номеру для векселей и по выпуску для эмиссионных ценных бумаг.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Депозитные вклады сроком более 12 месяцев учитываются в составе финансовых вложений организации (п. 5 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Для учета депозитных вкладов используется счет 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55-3 «Депозитные счета» (Инструкция по применению Плана счетов). При этом депозитный вклад отражается в бухгалтерской отчетности Фонда в составе финансовых вложений, формируя значение показателя строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» Бухгалтерского баланса либо значение показателя строки 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса в зависимости от срока обращения (погашения) финансовых вложений. Депозиты, которые могут быть легко обращены в заранее

известную сумму денежных средств, а именно депозиты "до востребования" или депозиты со сроком погашения до 3-х месяцев, (п. 5 ПБУ 23/2011) Фонд учитывает в составе денежных эквивалентов формируя значение показателя строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».
Фонд ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

2.12 Учет целевых поступлений

Учет целевых поступлений на содержание Фонда и ведение им уставной некоммерческой деятельности ведется на счете 86 «Целевое финансирование» (Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций), субсчет 02 «Прочее целевое финансирование и поступления».
Целевые поступления признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения средств.

2.13. Отчет о движении денежных средств

В соответствии с п. 85 Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» отчет и движении денежных средств Фондом не составляется.

2.14. Расчеты по налогу на прибыль

К доходам в целях налогообложения относятся (п. 1 ст. 248 НК РФ):
- доходы от реализации;
- внереализационные доходы.

Доходами от реализации для целей налогообложения признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущества (включая ценные бумаги) и имущественных прав (п. 1 ст. 249 НК РФ).
Внереализационными доходами признаются доходы, не указанные в ст. 249 НК РФ и определяемые в порядке ст.250 НК РФ.
При определении налоговой базы не учитываются доходы, указанные в ст.251 НК РФ.
В соответствии с учетной политикой, в целях формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, согласно Приказа «Об учетной политике для целей налогообложения» № 11 от 29.12.2022г., Фондом принят метод признания доходов и расходов по методу начисления.
В отчетном 2023 году Фонд уплачивал только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода. В декларации по налогу на прибыль в листе 07 «Отчет о целевом использовании имущества» показатели «Итого по отчету на конец года» и «Отчета о целевом использовании» 6400_1 «остаток средств на конец периода»

различаются на сумму чистой прибыли, которая при реформации баланса направляется на финансирование уставной деятельности Фонда.
Для отражения операции по единому налоговому счету (ЕНС), Фонд открыл новый субсчет к счету 68 - «Единый налоговый счет» - 68.90 и к счету 69 - «Страховые взносы по единому тарифу» - 69.09 для взносов в СФР.

2.15. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.

Фонд использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:
- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, и не предусмотрено право выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату получения арендуемого имущества.

Если выполняется один из выше указанных пунктов Фонд вправе не отражать ПНА и арендные платежи признаются в качестве расходов (п. 11 ФСБУ 25/2018):
- равномерно в течение срока аренды.

Фонд показывает арендные платежи в качестве общехозяйственных расходов по уставной деятельности.

2.16. Учет государственной помощи

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2000 года №92н.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

За период 2022-2023гг. Фонд не получал государственную помощь.

2.17. Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности и исправления ошибок в бухгалтерском учете

Существенным событием признается:
- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Фонда;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.18. Изменения учетной политики

Главные изменения 2023 года — это переход на новый способ расчетов с бюжетом посредством единого налогового платежа и объединение ПФР и ФСС в один

социальный фонд. Оплата налогов производится одним платежным поручением, из которого ФНС распределяет суммы в погашение отдельных налоговых обязанностей, размер которых формируется в соответствии с поданными декларациями или уведомлениями об исчисленных налогах, взносах и пр. Это отражено в рабочем плане счетов: введены в него субсчета к счету 68 по ЕНП и к счету 69 для взносов в СФР.

3. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса

3.1.Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

Нематериальные активы у Фонда отсутствуют.

3.2.Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок»

Фонд не осуществлял научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

3.3 Расшифровка статьи 1150 «Основные средства»

Данные о наличии и движении основных средств приведены в таблице №2
Пояснения к строке 1150 «Основные средства»

Таблица №2

в тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации (износ)	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация (износ)
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	308	(136)	-	-	-	(86)	-	-	308	(222)
	5210	за 2022г.	308	(50)	-	-	-	(86)	-	-	308	(136)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	308	(136)	-	-	-	(86)	-	-	308	(222)
	5211	за 2022г.	308	(50)	-	-	-	(86)	-	-	308	(136)
Офисное оборудование	5202	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.4.Расшифровка статьи 1170 «Финансовые вложения»

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражаются средства Фонда на депозитном счете. К финансовым вложениям Фонд относит депозитный вклад в ПАО "АК БАРС" БАНК по договору срочного вклада (с открытой датой до востребования) со сроком погашения более 12 месяцев. Депозитный вклад учитываются в составе финансовых вложений Фонда (п. 5 ПБУ 19/02 «Учет

финансовых вложений»). Для учета депозитного вклада используется счет 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55-3 «Депозитные счета» (Инструкция по применению Плана счетов).

Таблица №3
2023г

Счет , наименование счета,	Сальдо на 01.01.2023г	Поступило	Выбыло	Сальдо на конец 31.12.2023
55.03 Депозитные счета № 42006810700020140378	221 883	2 435 645	2 657 528	0,0

Выбытие депозита в 2023 году связано с отражением депозита на 31.12.2023г. по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» актива бухгалтерского баланса, в связи с тем, что срок погашения депозитов составляет менее 12 месяцев.

3.5.Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Данные о наличии и движении материально-производственных запасов приведены в таблице №4
Пояснения к строке 1210 «Запасы»

Таблица №4

в тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2023г.	127 355	-	1 092 838	(1 219 717)	-	-	X	476	-
	5420	за 2022г.	-	-	1 044 266	(916 911)	-	-	X	127 355	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.			178 833	(178 833)					
	5421	за 2022г.	-	-	111 885	(111 885)	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	127 355	-	68 782	(195 661)	-	-	-	476	-
	5423	за 2022г.	-	-	296 340	(168 985)	-	-	-	127 355	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	845 223	(845 223)	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	636 041	(636 041)	-	-	-	-	-

3.6.Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Данные о наличии и движении дебиторской задолженности приведены в таблице №5
Пояснения к строке 1230 «Дебиторская задолженность»

Таблица №5

в тыс.руб.

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 долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	27 196	-	52 240	-	(24 957)	-	-	-	-	-	54 479	-
	5530	за 2022г.	77 774	-	23 722	-	(74 300)	-	-	-	-	-	27 196	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	27 162	-	52 234	-	(24 957)	-	-	-	-	-	54 439	-
	5532	за 2022г.	77 748	-	23 714	-	(74 300)	-	-	-	-	-	27 162	-
Прочая	5513	за 2023г.	34	-	6	-	-	-	-	-	-	-	40	-
	5533	за 2022г.	26	-	8	-	-	-	-	-	-	-	34	-

Дебиторская задолженность в части авансов выданных отражена в бухгалтерской отчетности с учетом НДС. Невозможная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее такой. В 2023 году списание задолженностей неплатежеспособных дебиторов не производилось.

3.7. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются средства Фонда на расчетном счете в ПАО АК БАРС Банк и депозит, размещенные в ПАО «Ак Барс» Банк со сроком погашения 01.10.2024г.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов приведены в таблицах №6

Пояснения к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»»

Таблица №6

2023г.

Счет , наименование счета,	Сальдо на 01.01.2023г	Поступило	Выбыло	Сальдо на 31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты	13 015	5 269 485	5 146 277	136 223
51, Расчетный счет № 40701810500020000258	13 015	5 146 297	5 146 277	13 035
55.03 Депозитные счета № 42006810700020140378	0,0	123 188	0,0	123 188

3.8. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

Информация о Прочих оборотных активах у Фонда дана в таблице №7

Таблица №7

в тыс.руб

Вид актива	на 01.01.2023г.	на 31.12.2023г.
Расходы будущих периодов: Лицензия АО "НФ "СКБ Контур"	3	5

3.9. Расшифровка статьи 1350 «Целевые средства»

По статье «Целевые средства» отражаются добровольные имущественные взносы и прибыль от приносящей доход деятельности.

Данные о наличии и движении целевых средств за 2023г. приведены в таблице №8 Пояснения к строке 1350 «Целевые средства»

Таблица №8

в тыс.руб.

Счет , наименование счета.	Остаток		Поступило		Выбыло		Остаток	
	на 01.01.2022	на 01.01.2023	за 2022	за 2023	за 2022	за 2023	на 31.12.2022	на 31.12.2023
84. Прибыль, подлежащая распределению	-	-	7 563	6 269	7 563	6 269	-	-
86.02 Прочее целевое финансирование и поступления в том числе:	289 468	375 901	2 039 063	2 506 269	1 952 630	2 705 633	375 901	176 537
прибыль от приносящей доход деятельности	-	-	7 563	6 269	7 563	6 269		
на ведение уставной деятельности	289 468	375 901	2 031 500	2 500 000	1 945 067	2 699 364	375 901	176 537

3.10. Расшифровка статьи 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»

По статье «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества » отражен добавочный капитал, сформированный путем приобретения основных средств за счет целевых средств. Размер добавочного капитала по состоянию на 31.12.2023г. составил 86 тыс.руб.

.

3.11. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

По статье «Кредиторская задолженность» отражена краткосрочная задолженность Фонда .

Данные о движении кредиторской задолженности приведены в таблице №9 Пояснения к строке 1520 «Кредиторская задолженность»

Таблица №9

в тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	

Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	12 718	5 155		(5 308)	-	-	-	-	-	12 565
	5580	за 2022г.	11 937	5 348	3	(4570)	-	-	-	-	-	12 718
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	5 176	1 404	-	(5 176)	-	-	-	-	-	1404
	5581	за 2022г.	1 500	5 176	-	(1500)	-	-	-	-	-	5 176
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	7 542	3 751		(132)	-	-	-	-	-	11 161
	5583	за 2022г.	10 437	172	3	(3 070)	-	-	-	-	-	7 542
Итого	5550	за 2023г.	12 718	5 155		(5 308)	-	x	x	x	x	12 565
	5570	за 2022г.	11 937	5 348	3	(4 570)	-	x	x	x	x	12 718

Информация по взаимодействию с налоговыми органами

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

НАЛОГ	2023 года	2022 года
Налог на прибыль	361,0	494,0
НДС	10 798,0	7 047,0
Транспортный налог	1,0	1,0
Итого	11 160,0	7 542,0

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. Фонд не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам. Указанная выше задолженность не является просроченной, так как годовой налог на прибыль уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за год, то есть не позднее 28 марта года, следующего за годом, за который исчислен налог (п. 1 ст. 287, п. 4 ст. 289 НК РФ).

Порядок и сроки уплаты НДС регламентированы п. 1 ст. 174 НК РФ. Оплату следует производить ежемесячно до 28-го числа в течение квартала, следующего за отчетным периодом, разделив равными долями сумму исчисленного налога. При этом если срок платежа выпадает на выходной день, то он автоматически переносится на ближайшую следующую за выходным рабочую дату (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Фонд обязан заплатить транспортный налог за истекший год не позднее 28 февраля следующего года. Таким образом, налог за 2023 год Фонд платит до 28.02.2024.

У Фонда отсутствуют камеральные и выездные налоговые проверки, суды с налоговыми органами в течение 2023 года.

3.12. Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства»

По статье «Оценочные обязательства» отражены
оценочные обязательства.

Информация о движении оценочных обязательств приведены в таблице №9 за 2023 год.

Пояснения к строке 1540 «Оценочные обязательства»

Таблица №10

в тыс. руб

Наименование показателя	Остаток		Признано		Погашено		Списано как избыточная сумма	Остаток	
	на 01.01.2022	на 01.01.2023	за 2022	за 2023	за 2022	за 2022		на 31.12.2022	на 31.12.2023
Резерв ежегодных отпусков	722	833	111	2 842		1 594	-	833	2 081

Оценочные обязательства баланса представлены резервом по неиспользованным отпускам сотрудников Фонда по состоянию на 31.12.2023 года в сумме 2 081,0 тыс. руб. Отчисления в резерв произведены по каждому сотруднику исходя из среднедневного заработка и количества дней неиспользованного работником отпуска. При этом среднедневной заработок исчисляется по правилам, установленным Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 с изменениями и дополнениями).

Общая сумма отчислений в резерв определяется исходя из полученных по каждому работнику сумм, увеличенных на страховые взносы.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

таблица №11

в тыс.руб

строка	наименование показателя	за 2022г	за 2023г
2320	Проценты к получению, в том числе:	9 454	7 836
	-по договорам банковского депозита	9 454	7 836
2410	Налог на прибыль	1 891	1 567

Фонд использует способ определения величины налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, исчисленной по данным налогового учета.

По данным налогового учета чистая прибыль после уплаты налога за 2023 год составила 6 269 тыс. рублей.

5. Расшифровка отдельных статей «Отчета о целевом использовании средств»

Таблица №12

в тыс.руб.

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Остаток средств на начало отчетного года	6100	375 901	289 468
Поступило средств			
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	2 500 000	2 031 500
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	6 269	7 563
Всего поступило средств	6200	2 506 269	2 039 063
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	(2 662 080)	(1 930 458)
в том числе:			
иные мероприятия	6313	(2 662 080)	(1 930 458)

Расходы на содержание аппарата управления	6320	(43 290)	(21 929)
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(42 836)	(21 511)
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(66)	(38)
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(378)	(369)
прочее	6326	(10)	(11)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330		
Прочие	6350	(263)	(243)
Всего использовано средств	6300	(2 705 633)	(1 952 630)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	176 537	375 901

Фонд, в соответствие с Уставом, расходы на содержание аппарата управления и прочие расходы производит за счет прибыли от приносящей доход деятельности, остающейся после уплаты налога на прибыль. На сумму остатка прибыли от приносящей доход деятельности будут различаться данные показателей «Отчета о целевом использовании» 6400_1 «остаток средств на конец периода» и листа 07 декларации по налогу на прибыль «Отчет о целевом использовании имущества» «Итого по отчету на конец года».

Фонд не получал бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году, в т.ч. государственную помощь на инновацию и модернизацию производства, бюджетные кредиты и прочие формы государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды

6. Информация о ином использовании основных средств.

6.1. Информация об ином использовании основных средств отражена в таблице

Таблица №13

тыс.руб

наименование		на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
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	8 521	6 897
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	-	-

7. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

7.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Учетная политика Фонда на 2023 год утверждена приказами №10 от 29.12.2022г. и №11 от 29.12.2022г.

7.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Фонд не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

7.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год события после отчетной даты-факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда – не происходили.

7.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2023г.

Таблица № 13.

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет
И т.д.	Нет

7.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Фонд является унитарной некоммерческой организацией в форме фонда. Раскрытие информации о связанных сторонах не является обязательным для унитарных некоммерческих организаций. Информация, содержащая персонифицированные данные включена в полном объеме в бухгалтерскую отчетность.

7.6. Вступительные и сравнительные данные.
Фонд за отчетный период не корректировало вступительные и сравнительные данные.

7.7. Информация об обеспечениях и обязательствах.

Обеспечений, выданных под собственные обязательства и поручительств по обязательствам третьих лиц, учитываемых на забалансовых счетах «Бухгалтерского баланса» на отчетную дату Фонд не имеет.

7.8. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства.
По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года у Фонда отсутствует имущество в залоге.

7.9. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации фонда
В течение 2023 года Фондом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.
В течение 2023 года Фондом не принимались решения о реорганизации.

7.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»
В бухгалтерском учете и отчетности Фонда отсутствуют существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

8. Прочая информация

8.1 Информация по сегментам

Фонд не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют.

9. Публикация отчетности.
Обязанность публиковать сведения на Федресурсе установлена статьей 7.1. Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ (ред. от 28.12.2022) "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" (с изм. и доп., вступ. в силу с 03.02.2023) и ч. 6 ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности». Заказчик обязательного аудита (аудируемое лицо) обязан внести сведения о результатах такого аудита в Единый федеральный реестр юридически значимых сведений о фактах деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и иных

субъектов экономической деятельности. Обязательный аудит проводится в отношении годовой отчетности, поэтому обязательному сообщению о результатах аудиторской проверки подлежат сведения из аудиторского заключения по итогам года. Единый федеральный реестр расположен на интернет-сайте http://fedresurs.ru . В нем должны быть отражены следующие сведения об результатах обязательного аудита:

- идентифицирующие аудируемое лицо данные (ИНН, ОГРН, СНИЛС при их наличии);
- идентифицирующие аудиторскую организацию (индивидуального аудитора) данные (ИНН, ОГРН, СНИЛС при их наличии);
- перечень бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, в отношении которой проводился обязательный аудит, период, за который составлена эта отчетность;
- дата аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;
- мнение аудиторской организации (индивидуального аудитора) о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность такой отчетности.

Порядок ведения Единого федерального реестра и опубликования сведений, содержащихся в нем, установлен Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

10. Оценка способности Фонда продолжать деятельность непрерывно.

10.1 Прекращение деятельности Фонда не осуществлялось и не планируется, Фонд будет 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 будущем Фонд планирует осуществлять текущую деятельность предусмотренные уставом.

Фонд не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с СВО и, несмотря на сложившуюся ситуацию, продолжает свою деятельность. Фонд продолжает осуществлять виды деятельности, предусмотренные уставом.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий, Фонд не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Фонд внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Ситуация на Украине принята Фондом к сведению. Фонд будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.

Нами проведена оценка способности Фонда продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

1. Зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств

из иных источников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не завершится ли он;

2. Влияние изменения курса иностранных валют;

3. Отключение РФ от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах и проч.

Было проанализировано, имеют ли место события и условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность.

По результатам проведенного анализа сделан вывод о правомерности применения руководством Фонда принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, при подготовке финансовой отчетности за 2023г., а также вывод о способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность на протяжении не менее 12 месяцев с даты составления годовой бухгалтерской отчетности за 2023г.

События после отчетной даты

Иных событий, кроме раскрытых в разделе 10 и по тексту ниже, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Фонда, после отчетной даты не произошло.

11. Внесение изменений в учетную политику 2024 годах.

Обязательный к применению с 2024 года ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (п. 2 Приказа Минфина России № 86н от 30 мая 2022 г.) заменяет собой ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов". Фонд в виду отсутствия объектов НМА в учете ФСБУ не применяет.

12.Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Внешние риски

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Фонда связаны с:

- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
- организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью.

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.

Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой включают, в различной степени, следующее:
- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;
- недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем.

Правовые риски
Фонд не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Фонда.

Валютный риск
Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Фонда.

Процентный риск
В связи с тем, что Фон не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Фонда.
Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Фонда имеются денежные средства, 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. Вероятность наступления указанного риска средняя.

Налоговые риски
В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.
Руководство Фонда, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Тем самым, на основании вышеизложенного у руководства Фонда имеется уверенность в способности продолжать свою деятельность непрерывно и у Фонда отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, кроме этого обязательства Фонда будут погашаться в установленном порядке.

13. Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений.

В период после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись.

14. О прекращении (ликвидации) деятельности.

В период после отчетной даты решения о ликвидации Фонда не принимались.

15. Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Фонда.

В период после отчетной даты у Фонда не возникали чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Фонда.

16.Информация о порядке учета по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца).

В период после отчетной даты подобных операций не осуществлялось.

Директор _____ Э. Р.Губайдуллина

Дата подписания « 04 » июля 2024г.