

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ
ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ
ФОНД РАЗВИТИЯ УНИВЕРСИТЕТА ИННОПОЛИС
за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Фонд развития Университета Иннополис (далее – Фонд) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование – Фонд развития Университета Иннополис.

1.2. Сокращенное наименование – Фонд развития Университета Иннополис. Наименование на английском языке – Innopolis University Development Fund/

1.3. Место нахождения: 420500, Республика Татарстан, город Иннополис, улица Университетская, дом № 1.

1.4. Зарегистрировано 25.04.2017 Управлением МЮ РФ по РТ за № 1614010931, внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ № 14 по РТ 10.12.2012 за основным государственным регистрационным номером 1171690039454.

1.5. Среднесписочная численность работников за 2022г – 2 человека, 2023г - 2 человека, 2024 год – 3 человека

1.6. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств нет.

1.7. Единственным учредителем Фонда является АНО ВО «Университет Иннополис».

1.8. Дочерних и зависимых обществ не имеет.

1.9. Состав наблюдательного совета:

№ п/п	Ф.И.О. (должность в совете)	Решение Наблюдательного совета (№ и дата протокола)
1	Павлов А.В. (Председатель)	Протокол 8 от 30.09.2024
2	Бариев И.И. – директор Фонда	Протокол 8 от 30.09.2024
3	Сафина Д.Д. (член наблюдательного совета)	Протокол 8 от 30.09.2024
4	Бобров Е.В. (член наблюдательного совета)	Протокол 8 от 30.09.2024
5	Валиев Р.Ф. (член наблюдательного совета)	Протокол 8 от 30.09.2024
6	Ермольчев А.М. (член наблюдательного совета)	Протокол 8 от 30.09.2024
7	Образцова М.Н. (член наблюдательного совета)	Протокол 8 от 30.09.2024

1.10. Высшим коллегиальным органом управления Фонда является наблюдательный совет. Руководство текущей деятельностью фонда осуществляется директором фонда - Бариевым Искандером Ильгизаровичем, который подотчетен Наблюдательному совету Фонда.

1.11. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности

Фонд осуществляет деятельность:

1. Предоставляет гранты (безвозмездную помощь) физическим лицам в образовательных целях.

2. Предоставляет физическим и юридическим лицам целевые займы, в том числе на льготных условиях, под залог недвижимого имущества.
3. Благотворительную деятельность.
4. Разработка компьютерного программного обеспечения.

Цель деятельности:

1. Финансовое обеспечение и иная поддержка научной, научно-технической, инновационной деятельности в сфере информационных технологий, осуществляемой АНО ВО «Университет Иннополис» (далее – Образовательная организация);
2. Содействие обеспечению перспективных кадровых потребностей российских организаций в сфере информационных технологий;
3. Популяризация деятельности и профессий в сфере информационных технологий, а также полученных Образовательной организацией результатов научной, научно-технической, инновационной деятельности в сфере информационно-коммуникационных технологий;
4. Привлечение в г. Иннополис, Российская Федерация, мировой интеллектуальной элиты в области информационных технологий: студентов, ведущих мировых преподавателей, ученых и высококвалифицированных специалистов в области информационных технологий.

1.12. Информация о проведенной в 2024 году инвентаризации

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	31.12.2024 г	Приказ №1 от 28.12.2024г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024 г	Приказ №1 от 28.12.2024г.
С кредиторами по займам полученным	31.12.2024 г	Приказ №1 от 28.12.2024г.
Финансовых вложений	31.12.2024 г	Приказ №1 от 28.12.2024г.
Денежных средств	31.12.2024 г	Приказ №1 от 28.12.2024г.
Расчеты с бюджетом	31.12.2024 г	Приказ №1 от 28.12.2024г.

Кассовые операции с наличными деньгами не проводились, отражение денег на расчетных счетах по бухгалтерскому учету соответствуют выпискам из банка.
Операций с ценными бумагами и бланками строгой отчетности нет.

1.13. Организация бухгалтерского учета в Фонде

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются директором Фонда.

1.14. Сведения об аудиторе

Официальным аудитором Фонда на 2024 год утверждено ООО «АКК «Аудэкс».
С 11 февраля 2020 года компания является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) (основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 12006043740).
Место нахождения: 420021, Респ. Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян, д. 8, эт. 3, помещ. 24
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1141690066561

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

2.1. Основы 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» №1 от 31.12.2023 г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2024 по 31.12.2024.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании (отчет о финансовых результатах) и настоящих Пояснений.

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%.

Учетная политика Фонда сформирована в соответствии с принципами, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года №106н.

2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2024 году Фондом были внесены следующие изменения в учетную политику:

Таблица 7

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2024 год

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1	Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется альтернативно. ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся: НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2024 г. изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»)	№ 1 от 31.12.2023 г.
2	Отражение последствий изменения учетной политики в связи с началом применения изменений в части учета капитальных вложений в объекты нематериальные активы ФСБУ 26/2020 альтернативно, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) (п. 25.1 ФСБУ 26/2020).	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»)	№ 1от 31.12.2023 г.

Фонд не применяет досрочно ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Суммы корректировок по статьям бухгалтерской отчетности не было.

2.3. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.3.1 Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для целей бухгалтерского учета Фонд выделяет следующие группы основных средств:

- 1) Офисное оборудование;
- 2) Оргтехника;
- 3) Мебель.

Фонд учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость

объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Сроки полезного использования по группам объектов:

- 1) Офисное оборудование до 13 до 60 месяцев;
- 2) Оргтехника до 13 до 60 месяцев;
- 3) Мебель до 13 до 60 месяцев.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (на отдельном субсчете 08.4 «Запасы для капитальных вложений»).

Учет у арендатора

Фонд признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде **по тем договорам, по которым Фонд выступает арендатором**. Фонд применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Фонд не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Фонду или его выкуп на льготных условиях;
- Фонд не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Фонд не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

2.3.2. Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

К этой категории относятся следующие запасы:

- офисная бумага,
- картриджи,
- канцелярские принадлежности,

Организация признает единицей учета запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) номенклатурный номер (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Фондом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Фонду, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019).

При оплате запасов недежными средствами затраты, включаемые в себестоимость запасов, определяются по справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (в части оплаты неденежными средствами). При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг (п. 14 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному для учета расходов по займам и кредитам (п. 13 ФСБУ 5/2019, ПБУ 15/2008).

Фонд оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Фонд создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан

резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

Оценка материалов и товаров при списании производится по средней себестоимости.

2.3.3. Фонд формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

2.3.4. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных, ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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

2.3.6. Ведение отдельного учета целевых поступлений и расходования целевых средств по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование" и предусмотренных Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.

Аналитический учет ведется:

- по видам финансирования;
- по источникам финансирования;
- по видам осуществляемых целевых проектов / программ;

В зависимости от источника поступлений средства некоммерческой организации можно подразделить на целевые поступления и доход от предпринимательской деятельности.

К основным источникам целевых поступлений Фонда относятся:

- добровольные пожертвования;

К основным источникам доходов от предпринимательской деятельности Фонда относятся:

- проценты, получаемые по договорам займа;
- другие не запрещенные законом поступления.

Целевые поступления – средства в денежной и натуральной формах, поступающие для выполнения уставной деятельности или проведения мероприятий. Для учета целевых поступлений используется счет 86 «Целевое финансирование».

Доходы от коммерческой деятельности учитываются на счете 90.01 «Выручка». Прочие доходы (проценты) учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы».

Расходы Фонд подразделяются на:

- мероприятия по развитию и поддержке Образовательной организации;
- аренда, заработная плата.

Расходы на уставную деятельность и проведение мероприятий учитываются на счете 86 «Целевое финансирование», а расходы от предпринимательской деятельности на счете 90 «Продажи» и счете 91 «Прочие доходы и расходы» с отдельным формированием затрат на счетах 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Прибыль от предпринимательской деятельности используется только на уставные цели и списывается заключительными проводками со счета 99 «Прибыли и убытки» на счет 86 «Целевое финансирование», что отражает перенос заработанной за год прибыли в состав целевых средств.

2.3.7 Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

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

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.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.3.8 Фонд формирует и отражает в отчетности:

- резерв под обесценение запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

2.3.9. События после отчетной даты

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 %.

2.3.10. 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%.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о целевом финансировании»

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 1. таблицы 1.1-1.5 табличных пояснений).

3.2. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 2. таблицы 2.1-2.4 табличных пояснений).

3.3. Расшифровка статьи 1170 «Финансовые вложения» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 3. таблицы 3.1-3.2 табличных пояснений):
В составе долгосрочных финансовых вложений числятся долгосрочные займы, выданные на долгий срок на приобретение недвижимости в городе Иннополис под проценты.

3.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 4. таблицы 4.1-4.2 табличных пояснений).

Под приобретение запасов авансы не выдавались.

3.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 5. таблицы 5.1-5.2 табличных пояснений).
Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022, отсутствует.
Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 г. составила 1807 тыс. руб., в том числе сомнительная дебиторская задолженность на сумму 0 тыс. руб. Основными дебиторами являются физические лица по договорам займа текущая задолженность по возврату займов 492 тыс.руб.

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

По данной статье отражены денежные средства на расчетных счетах в банках и депозиты:

(тыс.руб.)

Наименование банка	31.12.2024 г.	31.12.2023	31.12.2022 г.
40703810445020000120, ПАО "АК БАРС" БАНК	6 215	3 787	4 613
40703810900000702623, АО "ТИНЬКОФФ БАНК"	3 527	3 134	1 487
Депозиты	-	-	56 000
Итого остаток (строка 1250 Бухгалтерского баланса)	9 743	6 921	62 100

У Фонда отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Фонда отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

3.7 Целевое финансирование

Паевой фонд составляет 10 тыс. руб.

Остаток неиспользованных целевых поступлений на начало 2024 года составлял 170 810 тыс. рублей. Получено пожертвований на ведение уставной деятельности и содержание организации в сумме 0 тыс. рублей, прибыль от приносящей доход деятельности составила 20 111 тыс. рублей.

Итого получено средств целевого финансирования 20 111 тыс. руб.

Средства израсходованы на:

- организацию мероприятий в АНО ВО «Университет Иннополис» в сумме 1 055 тыс. рублей;

- пожертвование в пользу АНО ВО «Университет Иннополис» сумме 7 715 тыс. рублей.

Итого израсходовано 8 770 тыс. руб.

Остаток неизрасходованных средств на конец 2024 года составил 182 151 тыс. рублей.

3.8. Расшифровка статей 1410 «Заемные средства», 1450 «Прочие обязательства», 1510 «Заемные средства», 1520 «Кредиторская задолженность» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 5. таблица 5.3 табличных пояснений).

Информация о суммах кредиторской задолженности (по видам) на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Кредиторская задолженность».

У Фонда отсутствует просроченная кредиторская задолженность на каждую отчетную дату.

Информация о кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

Показатели	Сальдо на начало года	Сальдо на конец года
1.Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	2075	2 392
2.Прочие	9	24
3. Поставщики и подрядчики	149	129

3.9 Налоги

Налоговые обязательства Фонда отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2024 году, составили:

– налог на прибыль – 20%;

– налог на добавленную стоимость – 20%, без НДС

За 2024 г. Фонд льгот по всем видам налогов не применяло.

Просроченной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами Фонд на отчетную дату не имеет.

Организация отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные

налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Расчет отложенных налогов на отчетную дату производится на основе балансового метода, предусмотренного ПБУ 18/02.

Фонд формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2024	2023
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	25 417	16 370
2. Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(5 083)	(3 274)
4. Постоянный налоговый расход (доход)	221	11
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	(5 304)	(3 263)
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(202)	19
<i>с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде</i>	(170)	19
<i>с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок</i>	(32)	-
<i>с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Фонд получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах</i>	-	-
7. Прочее	2	
8. Текущий налог на прибыль	(5 103)	(3 282)

По данным налогового учета налогооблагаемая база по налогу на прибыль в отчетном году составила 25 513 тыс. руб., в предыдущем году – 16 412 тыс. руб.

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок составила 32 тыс. руб. и отражена по строке 2412 Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в Приложении – таблица 6 табличных пояснений.

(тыс.руб.)			
Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	753	252
Отчисления на социальные нужды	5630	227	76

Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	126	303
Итого по элементам	5660	1106	631
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665		-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1106	631

3.11 Расшифровка прочих доходов и расходов

(тыс.руб.)

Показатели	2024 год	2023 год
Прочие доходы	26 752	17 247
в том числе		
Проценты к получению	26 752	16 922
прочие	-	325
Прочие расходы	229	246
в том числе		
Проценты к уплате	-	-
Прочие (расходы на услуги банка)	229	246

3.12. Информация о ценностях на забалансовых счетах:

Договор аренды офисного помещения по адресу 420500, г. Иннополис, ул. Университетская 1 в сумме 297 тыс.руб. с ежемесячной арендной платой 5,5 тыс.руб.

Учет данного договора аренды ведется с равномерным признанием расходов в отчетном периоде.

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

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

Учетная политика сформирована исходя из того, что

- организация 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 (допущение непрерывности деятельности);

- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

Фонд не располагает информацией о существенных событиях, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год

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

Не разрешенные разногласия с налоговыми органами отсутствуют.

Отсутствуют начатые в 2024 году и не завершенные на 31.12.2024 судебные разбирательства.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

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
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	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
Обязательства по выплате и предстоящие расходы на оплату отпуска	Оценочные обязательства по предстоящим отпускам созданы в сумме: на 31.12.24г – 222 тыс.руб на 31.12.23г – 124 тыс.руб., на 31.12.22г – 83 тыс.руб.,

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

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными с Фондом сторонами являются:

Учредитель Фонда - АНО ВО Университет Иннополис

Члены Наблюдательного совета:

Павлов Алексей Владимирович - Председатель;

Бариев Искандер Ильгизарович;

Сафина Дания Дамировна;

Бобров Евгений Сергеевич;

Валиев Радик Фларитович.

Ермольчев Александр Михайлович;

Образцова Мария Николаевна.

Информация по незавершенным на 31.12.2024 г. операциям со связанными сторонами

Виды задолженности	2023 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Кредиторская задолженность	50	23
АНО ВО Университет Иннополис	50	23
Задолженность по выданным займам	16 881	13 132
Семенихин К.В.	10 287	9 004
Бариев И.И.	6 594	4 128
Задолженность по кредитам и займам	-	-
АНО ВО Университет Иннополис	-	-

Виды и объем операций со связанными сторонами

Виды операций	2023 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Пожертвования связанным сторонам	10 505	7 715
АНО ВО «Университет Иннополис»	10 505	7 715
в т.ч. уступка прав требования	2 235	-
Аренда имущества у связанных сторон	60	70
АНО ВО «Университет Иннополис»	60	70
Финансовые операции, включая займы–погашенные связанным сторонам	733	-
АНО ВО «Университет Иннополис»	733	-
в т.ч. займы	-	-
проценты к уплате	733	-
Финансовые операции, включая займы–выданные связанным сторонам	14 500	-
Семенихин К.В.	11 500	-
Бариев И.И.	3 000	-
Финансовые операции, включая займы–погашенные связанными сторонами	2 575	5 094
Семенихин К.В.	1 954	2 166
в т.ч. займы	1 213	1 283
проценты к уплате	740	883
Бариев И.И.	621	2 928
в т.ч. займы	266	2463
проценты к уплате	355	465
Поступление денежных средств от связанных сторон	2 575	5 094
Семенихин К.В.	1 954	2 166
Бариев И.И.	621	2 928
Направление денежных средств связанным сторонам	23 536	7 715
АНО ВО «Университет Иннополис»	9 036	7 715
Семенихин К.В.	11 500	-
Бариев И.И.	3 000	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу
(директор)

тыс.руб.

Перечень вознаграждений	За 2024г	За 2023г
Краткосрочные вознаграждения в т.ч:	180	128
Оплата труда	138	99
Отчисления во внебюджетные фонды	42	29
Премии по итогам работы за год		-
Выходные пособия	-	-
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Другие выплаты	-	-

Членам Наблюдательного совета не выплачивается дополнительное вознаграждение за исполнение функций члена наблюдательного совета.

Исполнительному органу выплачивается вознаграждение в соответствии с трудовым договором.

В силу специфики правового статуса Фонда (некоммерческая организация создается без взносов в уставный капитал, без долей в деятельности организации, вся полученная прибыль не перераспределяется, а тратится на нужды организации) установить долю, обеспечивающую возможность контролировать действия Фонда невозможно, в связи с чем бенефициарные владельцы не выявлены.

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Фонд осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Государственную помощь не получали.

4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Фонд не намерен в обозримом будущем прекращать деятельность и проводить реорганизацию.

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Совместной деятельности нет.

4.10. Раскрытие информации по Отчет о целевом использовании средств

Пожертвования и спонсорские деньги на ведение уставной деятельности Фонд в 2024г не получал.

4.11. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Продолжающееся влияние геополитической напряженности и конфликта, связанного с Украиной, а также экономических санкций, введенных США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок за рубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Фонда. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Фонда в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Фонда имеется уверенность, что Фонд будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Фонда отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.