

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния						
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	432 734	(56)	-	-	-	(15)	-	-	-	432 734	(71)
	5110	за 2023г.	315 322	(142)	119 138	(1 725)	173	(87)	-	-	-	432 734	(56)
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2024г.	427 899	-	-	-	-	-	-	-	-	427 899	-
	5111	за 2023г.	313 446	-	114 453	-	-	-	-	-	-	427 899	-
	5102	за 2024г.	4 835	(56)	-	-	-	(15)	-	-	-	4 835	(71)
Прочие нематериальные активы	5112	за 2023г.	1 875	(142)	4 685	(1 725)	173	(87)	-	-	-	4 835	(56)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	4 685	114 453	-	(119 138)	-
							-
Программа для ЭВМ «Росинфра. Центр компетенций»_ кап.вл._2023	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	26 391	-	(26 391)	-
	5182	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2023г.	-	78 553	-	(78 553)	-
	5183	за 2024г.	-	-	-	-	-
База данных «Росинфра. База данных»_ кап.вл._ 2023	5193	за 2023г.	-	3 381	-	(3 381)	-
	5184	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5194	за 2023г.	4 685	-	-	(4 685)	-
	5185	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5195	за 2023г.	-	6 128	-	(6 128)	-
Методика оценки качества подготовки инвестиционных проектов							
Программа для ЭВМ «Эффективность. Проектный офис. Финансирование»_ кап.вл._2023_IRIIS							



Руководитель
Самохин Андрей
Васильевич
(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Написание и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	376	-	(376)	-
	5250	за 2023г.	-	160	-	(160)	-
в том числе: Моноблок Apple iMac 24" MGTf3	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	160	-	(160)	-
Поступление в субаренду нежилого помещения по адресу: г.Москва, Новинский бульвар, д. 31, пом. 1/7	5242	за 2024г.	-	376	-	(376)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	337	2 294	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	276 095
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель
Самохин Андрей
Васильевич
(подпись)
(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	2 164 756	(2 127 666)	-	-	-	-	37 090	-
	5315	за 2023г.	10 000	-	19 900	(29 900)	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5306	за 2024г.	-	-	2 164 756	(2 127 666)	-	-	-	-	37 090	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы выданные	5307	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2023г.	10 000	-	19 900	(29 900)	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 2024г.	-	-	2 164 756	(2 127 666)	-	-	-	-	37 090	-
	5310	за 2023г.	10 000	-	19 900	(29 900)	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель

Самохин Андрей Васильевич

ЦЕНТР ГЧП

(подпись)

(расшифровка подписи)

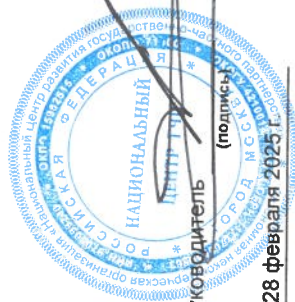
28 февраля 2025 г.

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель
Самохин Андрей
Васильевич
(подпись)
(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы Выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	2 453	(66)	2 146	-	(2 409)	-	-	52	-	-	-	2 189	(14)
	5530	за 2023г.	9 537	-	1 473	-	(10 462)	-	-	-	-	-	1 905	2 453	(66)
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	77	(52)	1 163	-	(77)	-	-	52	-	-	-	1 163	-
	5531	за 2023г.	4 983	-	25	-	(4 931)	-	-	-	-	-	-	77	(52)
Авансы Выданные	5512	за 2024г.	117	-	886	-	(87)	-	-	-	-	-	-	915	-
	5532	за 2023г.	805	-	103	-	(791)	-	-	-	-	-	-	117	-
Прочая	5513	за 2024г.	2 259	(14)	97	-	(2 245)	-	-	-	-	-	-	111	(14)
	5533	за 2023г.	3 749	-	1 345	-	(4 740)	-	-	-	-	-	1 905	2 259	(14)
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2024г.	2 453	(66)	2 146	-	(2 409)	-	-	52	X	-	-	2 189	(14)
	5520	за 2023г.	9 537	-	1 473	-	(10 462)	-	-	-	X	-	1 905	2 453	(66)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

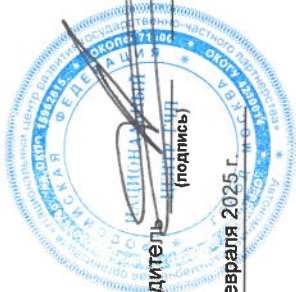
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	253	240	66	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	240	240	52	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	14	-	14	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			погаше- ние	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	376	-		(39)	-	-	-	-	337	
	5571	за 2023г.	-	1 100	-		(1 100)	-	-	-	-	-	
в том числе:													
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-		-	-	-	-	-	-	
займы	5572	за 2023г.	-	-	-		-	-	-	-	-	-	
	5553	за 2024г.	-	-	-		-	-	-	-	-	-	
прочая	5573	за 2023г.	-	-	-		-	-	-	-	-	-	
	5554	за 2024г.	-	1 100	-		(1 100)	-	-	-	-	-	
	5574	за 2023г.	-	376	-		(39)	-	-	-	-	337	
	5555	за 2024г.	-	-	-		-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5575	за 2023г.	-	-	-		-	-	-	X	X	-	
	5560	за 2024г.	120 781	14 877	4 726		(57 890)	-	-	-	-	82 494	
	5580	за 2023г.	21 113	116 442	1 226		(19 905)	-	1905	-	-	120 781	
	в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	27 316	8 349	-		(8 643)	-	-	-	-	27 022	
	5581	за 2023г.	1 142	26 583	-		(409)	-	-	-	-	27 316	
авансы полученные	5562	за 2024г.	3 213	3 736	-		(363)	-	-	-	-	6 586	
	5582	за 2023г.	248	3 213	-		(248)	-	-	-	-	3 213	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	32 420	1 018	19		(28 833)	-	-	-	-	4 624	
	5583	за 2023г.	19 622	29 919	1		(18 880)	-	1757	-	-	32 420	
	5564	за 2024г.	-	-	-		-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2023г.	-	-	-		-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2024г.	37 059	-	4 442		(548)	-	-	-	-	40 962	
	5585	за 2023г.	-	36 100	1 225		(266)	-	-	-	-	37 059	
прочая	5566	за 2024г.	20 774	1 774	265		(19 502)	-	-	-	-	3 310	
	5586	за 2023г.	102	20 626	-		(102)	-	147	-	-	20 774	
	5567	за 2024г.	-	-	-		-	-	X	X	-	-	
	5587	за 2023г.	-	-	-		-	-	X	X	-	-	
Итого	5550	за 2024г.	120 781	15 263	4 726		(57 929)	-	X	-	-	82 831	
	5570	за 2023г.	21 113	117 542	1 226		(21 005)	-	X	1 905	-	120 781	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	59 579	48 806	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	18 619	8 497	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	2	24	-
расчеты по налогам и взносам	5594	-	26 404	-
расчеты с персоналом по оплате труда	5595	-	8 555	-
расчеты по депонированным суммам	5596	6	5 326	-
расчеты по займам (включая начисленные проценты)	5597	40 952	-	-



Руководитель _____

Самохин Андрей
Васильевич
(подпись)
(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	10 523	19 686
Расходы на оплату труда	5620	23 955	10 568
Отчисления на социальные нужды	5630	5 236	2 526
Амортизация	5640	81	36
Прочие затраты	5650	2 695	2 614
Итого по элементам	5660	42 490	35 430
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(2 742)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	483
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	39 748	35 913

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

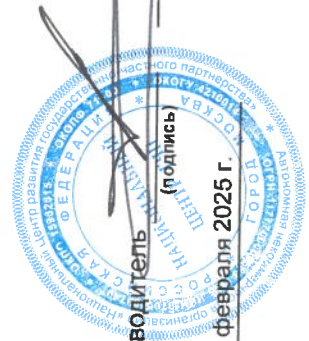


Руководитель Самохин Андрей
 (подпись) Васильевич
 (расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	13 492	7 484	(13 395)	-	7 581
в том числе:						
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	5701	13 492	7 484	(13 395)	-	7 581



Руководитель
Самохин Андрей
Васильевич
(подпись)
(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	31	900	2 207
Обеспечительный платеж по договору аренды нежилого помещения	5811	31	900	2 207



Руководитель
Самохин Андрей
Васильевич
(подпись)
(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом
использовании средств за 2024 год
АНО "Национальный Центр ГЧП"

Москва, 2025 г.

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств
за 2024 год
АНО "Национальный Центр ГЧП"

Содержание:

1. Общие сведения	4
1.1. Наименование и адрес	4
1.2. Органы управления и надзора НКО и их полномочия	4
1.3. Сведения об изменениях к Уставу	7
1.4. Филиалы и представительства	7
1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности	7
1.6. Лицензии и допуски	9
1.7. Численность работающих	9
2. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами	9
2.1. Информация о бенефициарных владельцах Организации	9
2.2. Организации (лица), которые контролируют НКО и которые контролируются НКО (Организацией)	9
2.3. Операции со связанными сторонами	12
3. Учетная политика	13
3.1. Основа составления	13
3.2. Источники финансирования	15
3.3. Капитальные вложения	18
3.4. Основные средства	20
3.5. Учет аренды	22
3.6. Нематериальные активы	24
3.7. Учет запасов	26
3.8. Учет финансовых вложений	27
3.9. Учет кредитов и займов	28
3.10. Пересчет стоимости активов в иностранной валюте	28
3.11. Резервы	28
3.12. Учет доходов	31
3.13. Учет расходов	31
3.14. Учет расчетов по налогу на прибыль	32
3.15. Денежные средства и денежные эквиваленты	32
3.16. Инвентаризация активов и обязательств	33
4. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	33
5. Курсы валют на отчетную дату	33
6. Расшифровки и комментарии к существенным статьям Отчета о финансовых результатах	34
6.1. Комментарии к Отчету о финансовых результатах. Информация о доходах по обычным видам деятельности	34
6.2. Информация о прочих доходах	34
6.3. Информация о прочих расходах	34
6.4. Прочее	35
6.5. Договоры аренды, по которым НКО выступает в качестве арендатора	35
7. Комментарии к Бухгалтерскому балансу	37
7.1. Нематериальные активы	37
7.2. Основные средства	38
7.3. Незавершенные капитальные вложения	38

7.4. Инвестиционная недвижимость.....	39
7.5. Долгосрочные активы к продаже.....	39
7.6. Инвестиции в зависимые организации и совместную деятельность	39
7.7. Финансовые активы	39
7.8. Запасы	39
7.9. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты	40
7.10. Целевые средства.....	41
7.11. Кредиторская задолженность.....	43
7.12. Задолженность по кредитам и займам.....	45
7.13. Прочие обязательства.....	45
7.14. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	46
7.15. Обеспечения обязательств и платежей выданные	46
7.16. Обеспечения обязательств и платежей полученные	46
7.17. Информация по оценочным значениям.....	46
8. Изменения в условных обязательствах и условных активах	47
9. Корректировки данных в связи с изменениями учетной политики	48
10. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов	48
11. Урегулирование судебных разбирательств.....	48
12. Информация по прекращаемой деятельности	48
13. Государственная помощь.....	48

1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.1. Наименование и адрес

Наименование: Автономная некоммерческая организация «Национальный Центр развития государственно-частного партнерства», сокращенное наименование АНО «Национальный Центр ГЧП», далее по тексту - НКО или Организация.

Адрес юридического лица: 123242, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, Новинский бульвар, д. 31, пом. 1/7

Дата регистрации: 09.06.2017 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1177700009563

Основной вид деятельности: Научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук

Формат представления числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности: тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована НКО исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

НКО заявляет о том, что она намерена соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ «О противодействии коррупции».

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт: 1С Бухгалтерия.

1.2. Органы управления и надзора НКО и их полномочия

Общее собрание учредителей (далее – «ОСУ»):

- Общество с ограниченной ответственностью «Институт развития государственно-частного партнерства» (ОГРН 5087746034096);
- Торгово-промышленная палата Российской Федерации (ОГРН 1027746000853);
- Общероссийская общественная организация «Деловая Россия» (ОГРН 1027746002954);
- Акционерное общество «ВЭБ Инфраструктура» (ОГРН 1027739088410);
- Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ» (ОГРН 1077711000102).

Правление Организации в 2024 году:

Период в 2024 году	Состав Правления
01.01.2024 – 21.02.2024	– Селезнев Павел Леонидович (Председатель Правления); – Конгулова Ольга Николаевна; – Корсун Юрий Викторович; – Ноздрачев Денис Александрович; – Сторчак Сергей Анатольевич; – Ткаченко Максим Викторович; – Чиков Георгий Александрович.
22.02.2024 – 31.07.2024	– Селезнев Павел Леонидович (Председатель Правления); – Конгулова Ольга Николаевна; – Корсун Юрий Викторович; – Сторчак Сергей Анатольевич; – Чиков Георгий Александрович.
01.08.2024 – 31.12.2024	– Корсун Юрий Викторович (Председатель Правления); – Жданов Александр Петрович; – Самохин Андрей Васильевич; – Ткаченко Максим Викторович; – Чиков Георгий Александрович; – Шенцев Максим Алексеевич.

Правление Организации в 2023 году:

Период в 2023 году	Состав Правления
01.01.2023 – 13.06.2023	– Цехомский Николай Викторович (Председатель Правления); – Корсун Юрий Викторович; – Ноздрачев Денис Александрович; – Селезнев Павел Леонидович; – Сторчак Сергей Анатольевич; – Чиков Георгий Александрович; – Яшков Владимир Алексеевич.

Период в 2023 году	Состав Правления
14.06.2023 – 15.10.2023	– Цехомский Николай Викторович (Председатель Правления – до 03.10.2023); – Конгулова Ольга Николаевна; – Корсун Юрий Викторович; – Ноздрачев Денис Александрович; – Селезнев Павел Леонидович (Председатель Правления – с 04.10.2023); – Сторчак Сергей Анатольевич; – Чиков Георгий Александрович.
16.10.2023 – 31.12.2023	– Селезнев Павел Леонидович (Председатель Правления); – Конгулова Ольга Николаевна; – Корсун Юрий Викторович; – Ноздрачев Денис Александрович; – Сторчак Сергей Анатольевич; – Ткаченко Максим Викторович; – Чиков Георгий Александрович.

Единоличный исполнительный орган Организации в 2024 году:

- Генеральный директор Селезнев Павел Леонидович: с 01.01.2024г. по 01.08.2024г.
- Генеральный директор Самохин Андрей Васильевич: с 02.08.2024г. по 31.12.2024г.

Единоличный исполнительный орган Организации в 2023 году:

- Генеральный директор Селезнев Павел Леонидович.

Ревизионная комиссия Организации в 2024 году:

С 01.01.2024 по 13.06.2024:

- Путилина Вероника Юрьевна;
- Сапожников Михаил Михайлович;
- Учуваткин Леонид Васильевич;
- Шестаков Владимир Александрович.

Ревизионная комиссия Организации в 2023 году:

С 01.01.2023 по 23.02.2023:

- Дашко Максим Игоревич;
- Сапожников Михаил Михайлович;
- Ульянов Игорь Михайлович;
- Учуваткин Леонид Васильевич.

С 14.06.2023 по 31.12.2023:

- Путилина Вероника Юрьевна;
- Сапожников Михаил Михайлович;
- Учуваткин Леонид Васильевич;
- Шестаков Владимир Александрович.

1.3. Сведения об изменениях к Уставу

В отчетном периоде в устав внесены следующие изменения:

№ редакции Устава	Дата решения ОСУ и номер протокола заседания ОСУ	Государственная регистрация изменений	
		Дата и номер распоряжения ГУ Минюста по Москве	Дата и ГРН записи в ЕГРЮЛ
6	от «20» декабря 2024 года № ПРТК-ЦГЧП-2024-11	28.12.2024 №7714057488	28.12.2024 ГРН 2247713908176

1.4. Филиалы и представительства

Филиалов и представительств нет.

1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности

Предметом деятельности Организации является реализация мероприятий, направленных на формирование условий для привлечения частных инвестиций в создание, развитие и модернизацию транспортной, коммунальной, социальной, энергетической, информационной, промышленной, сельскохозяйственной и иной социально-значимой инфраструктуры на территории Российской Федерации с использованием механизмов государственно-частного партнерства (далее также – «ГЧП»), а также направленных на стимулирование развития механизмов ГЧП в Российской Федерации.

Целями деятельности Организации являются:

- создание и обеспечение функционирования независимой экспертной площадки для формирования и продвижения сбалансированной политики по вопросам стимулирования привлечения частных инвестиций в развитие инфраструктуры и применения механизмов ГЧП;
- содействие увеличению числа качественных и инвестиционно-привлекательных инфраструктурных проектов на территории Российской Федерации, а также создание

и развитие национального механизма сертификации зданий и содействие применению подходов устойчивого развития в сфере проектирования, строительства и эксплуатации зданий;

- содействие органам государственной власти и местного самоуправления в формировании необходимой институциональной среды и эффективной системы для управления проектами ГЧП;
- содействие в осуществлении отбора, организации финансирования и тиражирования успешных практик применения механизмов ГЧП на территории Российской Федерации, содействие снижению рисков реализации инфраструктурных проектов;
- привлечение международных финансовых организаций и банков развития к запуску и реализации инфраструктурных проектов в Российской Федерации;
- содействие информационной открытости рынка инвестиционных проектов в инфраструктурных отраслях;
- координация деятельности участников проектов ГЧП, в том числе публично-правовых образований, представителей инвесторов, кредитных и иных финансовых организаций, экспертного, профессионального, научного сообщества, а также иных юридических и физических лиц, заинтересованных в реализации проектов ГЧП, в процессе инициирования, подготовки, реализации проектов ГЧП, а также дальнейшей эксплуатации созданных объектов;
- оказание консультационной, методологической, организационной, информационно-методической, технической, правовой и иной поддержки при инициировании и реализации инфраструктурных проектов с привлечением частных инвестиций в Российской Федерации;
- выработка и продвижение предложений по устранению необоснованных административных барьеров для осуществления инвестиционной и иной хозяйственной деятельности при реализации (подготовке к реализации) инфраструктурных проектов;
- проведение оценки регулирующего воздействия принимаемых нормативных правовых актов органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации на условиях ведения хозяйственной деятельности;
- проведение независимой оценки (экспертизы) инфраструктурных проектов, предполагающих привлечение частных инвестиций, на предмет их эффективности, целесообразности реализации, соответствия требованиям законодательства;
- проведение финансово-инвестиционного аудита и оценки эффективности инвестиционных проектов в инфраструктурных отраслях, а также определения их сравнительного преимущества в интересах органов государственной власти;
- проведение научно-исследовательских работ по вопросам инфраструктурного развития и применения механизмов ГЧП;
- разработка и издание методической, научно-исследовательской, информационно-справочной и иной литературы по вопросам инфраструктурного развития, ГЧП и инвестиционной деятельности, в том числе аналитических материалов, касающихся судебной практики реализации инфраструктурных проектов с использованием частных инвестиций;

- деятельность в области образования, организация проведения и проведение образовательных мероприятий, направленных на повышение уровня компетентности в сфере привлечения частных инвестиций в инфраструктуру;
- организация и проведение форумов, конференций, семинаров и иных мероприятий, направленных на популяризацию экономических и правовых знаний в сфере ГЧП, широкого информирования об основных аспектах развития ГЧП, социально-значимой инфраструктуры;
- создание условий для внедрения лучших зарубежных практик инфраструктурного развития и применения механизмов ГЧП в Российской Федерации;
- содействие внедрению и совершенствованию различных форм и механизмов государственно-частного партнерства в Российской Федерации, в том числе с учетом лучших зарубежных практик;
- консультирование в сфере городского развития, в том числе консультирование по управлению проектами, содействие экономическому развитию и повышению качества жизни в городах;
- создание информационных систем, цифровых сервисов, платформенных решений, направленных на стимулирование привлечения частных инвестиций в экономику Российской Федерации.

1.6. Лицензии и допуски

АНО "Национальный Центр ГЧП" имеет лицензию № 040935 от 27.08.2020 (рег. № Л035-01298-77/00180647) на осуществление образовательной деятельности (бессрочная).

1.7. Численность работающих¹

Среднегодовая численность работающих за 2024 г: 22 человека.

Среднегодовая численность работающих за 2023 г: 75 человека.

Численность работающих на отчетную дату (31.12.2024 г.): 28 человек.

Численность работающих на отчетную дату (31.12.2023 г.): 41 человек.

2. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами

2.1. Информация о бенефициарных владельцах Организации

По состоянию на 31.12.2024 г. основным бенефициарным владельцем НКО являлся: Генеральный директор НКО – Самохин Андрей Васильевич.

По состоянию на 31.12.2023 г. основным бенефициарным владельцем НКО являлся: Генеральный директор НКО - Селезнев Павел Леонидович.

2.2. Организации (лица), которые контролируют НКО и которые контролируются НКО (Организацией)

¹ Без учета лиц, оказывавших услуги / выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера

Информация о связанных сторонах за 2024 год:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной ²	Характер отношений
1.	Ноздрачев Денис Александрович	Лицо является членом Правления (по 21.02.2024)	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
2.	Ткаченко Максим Викторович	Лицо является членом Правления (по 21.02.2024; с 01.08.2024)	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
3.	Селезнев Павел Леонидович	Лицо является членом Правления, Председателем Правления (по 31.07.2024)	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
4.	Конгулова Ольга Николаевна	Лицо является членом Правления (по 31.07.2024)	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
5.	Корсун Юрий Викторович	Лицо является членом Правления, с 01.08.2024 – Председателем Правления	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
6.	Сторчак Сергей Анатольевич	Лицо является членом Правления (по 31.07.2024)	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
7.	Чиков Георгий Александрович	Лицо является членом Правления	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
8.	Жданов Александр Петрович	Лицо является членом Правления с 01.08.2024	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
9.	Самохин Андрей Васильевич	Лицо является членом Правления с 01.08.2024	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
10.	Шенцев Максим Алексеевич	Лицо является членом Правления с 01.08.2024	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
11.	Общество с ограниченной ответственностью «Институт развития государственно-частного партнерства»	Юридическое лицо является учредителем Организации	Юридическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
12.	Торгово-промышленная палата Российской Федерации	Юридическое лицо является учредителем Организации	Юридическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
13.	Общероссийская общественная организация «Деловая Россия»	Юридическое лицо является учредителем Организации	Юридическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
14.	Акционерное общество «ВЭБ Инфраструктура»	Юридическое лицо является учредителем Организации	Юридическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
15.	Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ»	Юридическое лицо является учредителем Организации	Юридическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
16.	ФОНД "НОВОЕ КАЧЕСТВО ЖИЗНИ"	Юридическое лицо, в котором НКО имеет право контролировать его деятельность	НКО контролирует или оказывает значительное влияние на Фонд

² Даты указаны в пределах отчетного периода

Информация о связанных сторонах за 2023 год:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной ³	Характер отношений
1.	Конгулова Ольга Николаевна	Лицо является членом Правления (с 15.06.2023)	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
2.	Корсун Юрий Викторович	Лицо является членом Правления	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
3.	Ноздрачев Денис Александрович	Лицо является членом Правления	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
4.	Селезнев Павел Леонидович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа и является членом Правления (с 05.10.2023 – Председатель Правления)	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
5.	Сторчак Сергей Анатольевич	Лицо является членом Правления	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
6.	Ткаченко Максим Викторович	Лицо является членом Правления (с 21.10.2023) и Руководителем Дирекции Организации (с 01.01.2023 по 31.12.2023)	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
7.	Цехомский Николай Викторович	Лицо является Председателем Правления (с 01.01.2023 по 04.10.2023) и членом Правления (с 05.10.2023 по 20.10.2023)	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
8.	Чиков Георгий Александрович	Лицо является членом Правления	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
9.	Яшков Владимир Алексеевич	Лицо является членом Правления (с 01.01.2023 по 14.06.2023) и исполнительным директором Организации (с 01.01.2023 по 14.12.2023)	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
10.	Общество с ограниченной ответственностью «Институт развития государственно-частного партнерства»	Юридическое лицо является учредителем Организации	Юридическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
11.	Торгово-промышленная палата Российской Федерации	Юридическое лицо является учредителем Организации	Юридическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
12.	Общероссийская общественная организация «Деловая Россия»	Юридическое лицо является учредителем Организации	Юридическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию

³ Даты указаны в пределах отчетного периода

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной ³	Характер отношений
13.	Акционерное общество «ВЭБ Инфраструктура»	Юридическое лицо является учредителем Организации	Юридическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
14.	Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ»	Юридическое лицо является учредителем Организации	Юридическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
15.	ФОНД "НОВОЕ КАЧЕСТВО ЖИЗНИ"	Юридическое лицо, в котором НКО имеет право контролировать его деятельность	НКО контролирует или оказывает значительное влияние на Фонд

2.3. Операции со связанными сторонами

НКО не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

В состав ключевого управленческого персонала отнесены:

- 1) Генеральный директор Организации (по 01.08.2024г.) - Селезнев Павел Леонидович.

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование	2024	2023
1	Краткосрочные вознаграждения, в т.ч. НДФЛ	3 001	15 603
2	Страховые взносы	988	2 673
3	Компенсация за несвоевременную выплату заработной платы, в т.ч. НДФЛ	1 288	-
4	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	-	-
5	Выходные пособия	-	-
6	Итого	5 277	18 276

- 2) Генеральный директор Организации (с 02.08.2024г.) – Самохин Андрей Васильевич.

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование	2024	2023
1	Краткосрочные вознаграждения, в т.ч. НДФЛ	2 169	-
2	Страховые взносы	656	-
3	Компенсация за несвоевременную выплату заработной платы, в т.ч. НДФЛ	4	-
4	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	-	-
5	Выходные пособия	-	-
6	Итого	2 829	-

3. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Организации подготовлен на основе следующей учетной политики.

3.1. Основа составления

Учетная политика сформирована в соответствии с Федеральными законами от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и от 12 января 1996 года № 7-ФЗ "О некоммерческих НКО"; Положениями по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации; а также иными нормативными актами и разъяснительными документами Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, включая основные положения учетной политики.

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 № 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

Бухгалтерский учет НКО осуществляется с применением законодательных актов Российской Федерации и на основании разъяснений компетентных финансовых органов.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АНО «Национальный Центр ГЧП» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2024 г. на деятельность организаций в Российской Федерации оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. А именно - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

НКО принимает во внимание указанные факторы.

Оценка руководства НКО последствий влияния макроэкономических условий на деятельность:

- на оценочные значения влияния не оказано,
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

Оценка руководства НКО последствий влияния микроэкономических условий на деятельность:

На деятельность 2024 года существенное влияние оказали факторы 2023 года: недостаток финансирования в необходимом размере (127 463 тыс. руб. по данным бухгалтерского учета на 01.01.2024г.) на покрытие произведенных целевых расходов, в следствие чего у Организации к началу 2024 года существенно снизилась платежеспособность, коэффициент ликвидности стал меньше нормативного значения (1),

имели место: сокращение деятельности Организации, значительная величина просроченной кредиторской задолженности по заработной плате сотрудникам, по налогам и сборам, поставщикам и подрядчикам. Организация была вынуждена предпринять действия по снижению расходов на оплату труда и административно-хозяйственные нужды.

В 2024 году Организация получила финансирование на уставную деятельность в размере 383 226 тыс. руб., в том числе и на покрытие расходов 2023 года. Суммы полученных от учредителей в 2024 году взносов было достаточно для покрытия расходов 2023 года и текущих расходов 2024 года, в том числе полностью погашена просроченная кредиторская задолженность по налогам и сборам (включая пени за несвоевременное перечисление платежей в бюджет), по оплате труда работникам (включая компенсацию за задержку выплат работникам), погашена задолженность большинству поставщиков и подрядчиков. На 01.01.2025г. не погашена задолженность, в отношении которой Организация планирует в 2025 году работать в направлении реструктуризации долга и (или) оспаривания долга/сделок в судебном порядке (а именно: задолженность по займам, включая начисленные проценты, на сумму 40 952 тыс. руб., и задолженность подрядчику по выполненным работам в 2023 году на сумму 18 426 тыс. руб.).

На конец отчетного года остаток финансирования, полученного от учредителей, составляет 136 193 тыс. руб., кроме того, в соответствии с утвержденной плановой сметой, Организация ожидает поступление финансирования в 2025 год на сумму не менее 109 381 тыс. руб., что дает определенную уверенность руководству в том, что Организация располагает (и будет располагать) в 2025 году необходимыми денежными ресурсами на покрытие как текущих расходов, так и на погашение просроченной задолженности по состоянию на 01.01.2025г. в полном объеме.

В связи с отсутствием возможности беспрепятственно и своевременно распоряжаться денежными средствами на счетах Организации по причине блокировки счетов из-за имеющейся просроченной задолженности по налогам и сборам в январе – августе 2024 года, Организация не могла полноценно осуществлять предпринимательскую деятельность в 2024 году, в том числе заключать коммерческие договоры в объемах прошлых лет и организовывать ранее ежегодно проводимые мероприятия, приносящие прибыль. В следствие этого, в 2024 году Организация имеет убыток по коммерческой деятельности в размере 19 862 тыс. руб. Кроме того, в 2024 году из средств финансирования целевой деятельности на сумму 17 887 тыс. руб. были частично оплачены расходы, отнесенные на расходы в рамках осуществления предпринимательской деятельности и не покрытые поступлениями от предпринимательской деятельности 2024 года, в следствие чего данная сумма включена в налогооблагаемую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

Руководство Организации намерено продолжать коммерческую деятельность в 2025 г. с целью получения прибыли, для чего ведется поиск новых заказчиков, расширение рынка оказания услуг в рамках коммерческой деятельности, расширение видов оказываемых коммерческих услуг.

Значимые суждения, вынесенные руководством при оценке способности организации продолжать непрерывно свою деятельность:

В связи с вышеизложенным, у руководства имеется существенная определенность в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности, отсутствуют значительные сомнения в непрерывности деятельности Организации.

У учредителей и руководства отсутствует намерение ликвидировать организацию.

На некоммерческие организации не распространяется действие следующих положений по бухгалтерскому учету, в связи с чем НКО не применяет:

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;

- Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (НКО не применяют на общих основаниях, т.к. Организация не являются эмитентами публично размещаемых ценных бумаг).

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина России от 24.11.2003 N 105н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (ПБУ 17/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н (утратило силу с 01.01.2024г.);

- Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н, применяется исключительно при раскрытии информации о прекращении использования отдельных активов, которые в соответствии с настоящим Положением считаются долгосрочными активами к продаже. (*Основание: п.1 ПБУ 16/02*).

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, не применяется в связи с УСН.

3.2. Источники финансирования

Организация ведет свою деятельность за счет следующих источников целевых средств:

- добровольных имущественных взносов учредителей;
- выручки от реализации товаров, работ и услуг, являющихся дополнительными продуктом, полученным в результате осуществления уставной деятельности;
- доходов, получаемых от использования и реализации собственности Организации;
- иные не запрещенные законодательством поступления.

Учредительными документами Организации предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на уставные цели Организации.

К мероприятиям целевого назначения в рамках хозяйствования Организации относятся следующие:

- осуществление целевых мероприятий, направленных на содействие привлечению частных инвестиций в развитие общественной инфраструктуры с использованием механизмов ГЧП;
- содержание Организации;
- финансирование инвестиционных расходов;
- финансирование текущих расходов;
- финансирование прочих расходов, необходимых для осуществления уставной деятельности Организации.

Организация осуществляет свою деятельность в рамках сметы поступлений и расходов.

В рамках реализации отдельных программ/проектов составляются отдельные сметы по каждому из таких направлений целевой деятельности с указанием информации о планируемых поступлениях добровольных взносов/иных аналогичных поступлений, о планируемых расходах на реализацию программ/проектов, об этапах и сроках их реализации.

Исходными данными для составления сметы на соответствующий отчетный период являются утвержденные сметы прошлых лет, отчеты об их исполнении.

Для планирования уставной деятельности Организации в целях составления Сметы могут использоваться иные актуальные данные, позволяющие оценить экономическую ситуацию и принять рациональное управленческое решение, такие как:

- показатели инфляции за соответствующий период;
- уровень средней заработной платы работников обслуживающего и управленческого аппарата в соответствующей отрасли экономики, в которой осуществляется уставная деятельность Организации;
- размер неосвоенных средств и неиспользованного финансирования на целевые нужды прошлых лет, сформировавшихся на конец соответствующих отчетных периодов в динамике и т.д.

Учет целевых поступлений на содержание НКО и ведение уставной деятельности, а также расходование таких поступлений, ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

Ведение раздельного учета полученных на целевую деятельность средств и их расходования реализуется путем аналитического учета, который ведется:

- на счете 86 "Целевое финансирование" (по аналогии с классификацией статей поступлений и использования целевых средств Отчета о целевом использовании средств, являющимся неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО):
 - по видам поступления финансирования (например, «Добровольные взносы», «Доходы от предпринимательской деятельности организации», «Прочие поступления»);
 - по направлениям использования финансирования (например, «Проведение целевых мероприятий», «Содержание аппарата управления», «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества», «Прочие расходы»);
- на счете 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами": по источникам поступления целевых средств и основанию поступления (договор, протокол, смета и т.п.);
- на счете 20 «Основное производство»: по видам осуществляемых проектов/программ/направлений в рамках уставной деятельности и по статьям расходов;
- на счете 26 «Общехозяйственные расходы»: по статьям расходов.

При реализации нескольких проектов/программ/направлений в рамках уставной деятельности одновременно учет всех операций, связанных с поступлением полученных на целевую деятельность средств и их расходования, в рамках сметной документации осуществляется обособленно в Отчете об исполнении сметы НКО за период и/или смете/отчете в рамках отдельно взятого проекта/программы.

НКО, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

Организация, являясь НКО и при этом осуществляя предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность, служащую для достижения целей, ради которых

Организация создана, и соответствующую указанным целям, осуществляет отдельный учет всех расходов на расходы:

- осуществляемые за счет средств целевого финансирования и целевых поступлений;
- осуществляемые в целях извлечения доходов от оказания услуг, выполнения работ, реализации товаров;
- относимые в той или иной степени ко всем направлениям деятельности Организации, а поэтому подлежащих распределению между ними.

Прямые расходы, непосредственно связанные с осуществлением уставной (некоммерческой) деятельности, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» в разрезе некоммерческих проектов/программ/направлений и по итогам отчетного периода списываются по направлениям использования финансирования в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Прямые расходы, непосредственно связанные с осуществлением предпринимательской (коммерческой) деятельности, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» в разрезе коммерческих проектов (по направлениям осуществления предпринимательской деятельности) укрупненно или детализировано в разрезе коммерческих направлений деятельности или коммерческих договоров в соответствии с экономическим содержанием и целесообразностью выделения отдельной номенклатурной единицы с последующим списанием по итогам отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы, непосредственно связанные с осуществлением уставной (некоммерческой) деятельности, но отнесение которых на расходы конкретных проектов/программ/направлений затруднено (не рационально, не целесообразно или не представляется возможным), отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» по соответствующим статьям в части расходов по некоммерческой деятельности.

Расходы, непосредственно связанные с осуществлением предпринимательской (коммерческой) деятельности, но отнесение которых на расходы конкретных проектов/программ/направлений затруднено (не рационально, не целесообразно или не представляется возможным), отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» по соответствующим статьям в части расходов по коммерческой деятельности.

Расходы, относимые в той или иной степени к некоммерческой и коммерческой деятельности Организации, которые представляется возможным отнести на расходы конкретного проекта/программы/направления, учитываются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» с дальнейшим распределением на счет 20 «Основное производство» по видам деятельности. Распределение таких расходов осуществляется ежемесячно последним днем месяца пропорционально размеру оплаты труда соответственно сотрудников, занятых в некоммерческой уставной деятельности по данному проекту/программе/направлению и сотрудников, занятых в коммерческой (предпринимательской) деятельности по данному проекту/программе/направлению, в общей сумме прямых расходов на оплату труда по данному проекту/программе/направлению.

Расходы, относимые в той или иной степени к некоммерческой и коммерческой деятельности Организации без привязки к конкретному проекту/программе/направлению, идентифицируются, как «Общие косвенные расходы к распределению», учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» по соответствующим статьям расходов и подлежат распределению между обоими видами деятельности. Распределение таких расходов осуществляется ежемесячно последним днем месяца пропорционально размеру оплаты труда соответственно сотрудников, занятых в некоммерческой уставной деятельности и сотрудников, занятых в деятельности НКО, связанной с получением дохода, в общей сумме прямых расходов на оплату труда. Распределенные расходы списываются с кредита счета 26 в дебет счета 86 «Целевое финансирование» (отнесенные на

некоммерческую деятельность) и дебет счета 90 «Продажи» (отнесенные на коммерческую деятельность).

3.3. Капитальные вложения

Учет затрат на капитальные вложения осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются затраты на:

- а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановления объектов основных средств;
- б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- в) коренное улучшение земель;
- г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- д) организацию строительной площадки;
- е) осуществление авторского надзора;
- ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- и) проведение пусконаладочных работ, испытаний;
- к) приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов;
- л) создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- м) улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов;
- н) приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии).

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при

первоначальном приобретении, создании объектов основных средств, объектов нематериальных активов или при последующем улучшении объектов нематериальных активов, последующем улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения 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 Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Фактическими затратами в имущество, права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость таких имущества, прав.

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта капитальных вложений, предоставляемое Организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Организации возникает право на получение такого возмещения.

В бухгалтерском учете суммы накопленного обесценения по объекту капитальных вложений отражаются отдельно от суммы фактических затрат, связанных с осуществлением этих капитальных вложений, и не изменяют ее.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением их, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает такую часть капитальных вложений объектом основных средств или объектом нематериальных активов.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 6-ти месяцев) и существенных расходов на приобретение (более 100 000 руб.), сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

3.4. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Принятие ОС к учету

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 рублей.

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

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 000 рублей.

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018.

Приобретенные НКО 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".

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020.

В учете выделяются следующие виды ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника (в том числе включает группы ОС: Аппаратура коммуникационная, аппаратура радио или телевизионная передающая (телевизор, телесуфлер, подвесной экраны на территории здания и прочее); Машины копировальные офсетные листовые для офисов (МФУ); Машины офисные (принтеры, ПК, ноутбуки, серверы разной мощности, сетевое оборудование, сервер, копировальный аппарат, системы хранения информации, модемы и прочее);
- мебель (в том числе включает группу ОС: Мебель для офисов);
- прочие объекты.

Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020.

Приняты следующие сроки полезного использования по группам ОС:

- аппаратура коммуникационная, аппаратура радио или телевизионная передающая (телевизор, телесуфлер, подвесной экраны на территории здания и прочее) – 5-7 лет;
- мебель для офисов - 5-7 лет;
- машины копировальные офсетные листовые для офисов (МФУ) – 3-5 лет;
- машины офисные (принтеры, ПК, ноутбуки, серверы разной мощности, сетевое оборудование, сервер, копировальный аппарат, системы хранения информации, модемы и прочее) – 2-3 года;
- прочие ОС - срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Переоценка и обесценение ОС

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020.

Организация проводит проверку ОС на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020.

Амортизация ОС

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020.

Амортизация по ОС начисляется ежемесячно на счете 02 «Амортизация основных средств».

Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

Списание ОС с учета

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020.

3.5. Учет аренды

Учет при получении имущества в аренду

Признается предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражать на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора".

Рассчитывается фактическая стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Основание: п. 13 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Первоначально оценивается обязательство по аренде как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Основание: п. 14 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

НКО применяет п.11. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», который позволяет арендатору не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета).

При применении настоящего пункта арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Применение арендатором п.11 допускается при одновременном выполнении следующих условий, установленных п.12 ФСБУ 25/2018:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Для целей применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» определяется срок аренды на основе экономически обоснованных показателей. В случае отсутствия достоверной информации о предполагаемом сроке использования предмета аренды срок аренды признавать неопределенным или краткосрочным.

Основание: п. п. 5, 9 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В случае принятия решения не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду. При ее отсутствии арендованные основные средства учитывать по кадастровой стоимости. При отсутствии кадастровой стоимости - учитывать по рыночной стоимости.

Основание: приказ Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру,

который компания сама присвоила данному имуществу.

Учет при передаче имущества в аренду:

Все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

1) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

2) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

Основание: п. 28 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В указанных выше случаях объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не меняется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3.6. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) начиная с 2023 года ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 (2023 год) Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020.

До начала применения ФСБУ 14/2022 амортизация нематериальных активов НКО не начислялась (п.24 ПБУ 14/2007). На начало отчетного периода, в котором началось применение ФСБУ 14/2022, произведен расчет амортизации объектов учета, определенных как НМА в соответствии с данным стандартом, так, как если бы амортизация исчислялась с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, с отражением по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции со счетом 83.01.2 Прирост стоимости нематериальных активов (или 91.02 «Прочие расходы» - в случае использования НМА в предпринимательской деятельности).

Квалификация объектов в составе НМА

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Если его стоимость 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 016 «Малоценные НМА».

Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022.

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 017 «РИД и средства индивидуализации, не соответствующие НМА».

Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022.

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.

Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022.

Устанавливается, что все объекты одного вида НМА включаются в одну группу.

Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022.

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.

Основание: п. 14 ФСБУ 14/2022.

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.

Основание: п. 14.1 ФСБУ 26/2020.

Переоценка и обесценение НМА

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022.

Организация проводит проверку НМА на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022.

Амортизация НМА

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022.

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.

Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022.

Организация проверяет элементы амортизации каждого НМА на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022.

Все объекты НМА с определенным сроком полезного амортизируются линейным способом.

Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022.

Отражение операций с НМА в бухгалтерском учете

Приобретенные НКО нематериальные активы отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 04 "Нематериальные активы" с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и дебету счета 86 с кредитом счета 83 "Добавочный капитал".

3.7. Учет запасов

Единица учета запасов

Единицей учета материалов является номенклатурный номер. В отдельных случаях, для партии материалов (партия включает в себя однородные материалы, поступившие от одного поставщика по одному документу стоимостью за единицу не более 2 000 рублей) единица учета может быть принята, как однородная группа.

Оценка запасов

Запасы некоммерческой организации, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

Оценка незавершенного производства

Организация формирует незавершенное производство при выполнении работ, оказании услуг.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

Основание: п. 23 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости. Модель оценки незавершенного производства - в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

Основание: п. 23 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Классификация затрат на прямые и косвенные

В составе прямых расходов при оказании услуг/выполнении работ отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг/ выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг/ выполнении работ;
- амортизация основных средств, нематериальных активов непосредственно используемых при оказании услуг/ выполнении работ;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно связанные с оказанием услуг/ выполнением работ;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг / выполнением работ.

В составе косвенных расходов отражаются прочие затраты.

Основание: п. 24 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Списание запасов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Основание: пп. "в" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

3.8. Учет финансовых вложений

Единица учета финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений является партия.

Основание: пункт 5 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Стоимость финансовых вложений

Несущественные (критерием существенности считать не более 5% от стоимости финансового вложения) затраты при приобретении финансовых вложений учитываются в первоначальной стоимости финансовых вложений.

Основание: пункт 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость

Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

Основание: пункт 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Учет долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) равномерно по мере получения дохода, причитающегося по ценным бумагам в соответствии с условиями выпуска.

Основание: пункт 22 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и займам

По долговым ценным бумагам и займам расчет дисконтированной стоимости не производится.

Основание: пункт 23 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Списание финансовых вложений

При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Основание: пункт 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

3.9. Учет кредитов и займов

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Основание: п. 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

3.10. Пересчет стоимости активов в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

По мере изменения курса рубля производится пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте.

Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

3.11. Резервы

Резервы под обесценение запасов

Резерв не создается по материальным ценностям, полученным некоммерческой организацией для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам, и по материальным ценностям, используемым в некоммерческой деятельности.

Основание: п.п. 4, 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Создается резерв по обесценению запасов (в случае установления обесценения).

Резерв под обесценение создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Резерв под обесценение запасов отражается записью:

Д90.2 (или если не было выручки от продажи запасов в отчетном периоде -91.2) К14.

При выбытии запасов, величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде. Восстановление резерва отражается записью: Д90.2 К14 красное сторно. Такая запись отражается при условии, что фактическая себестоимость товара относится в дебет счета 90.2.

В том случае, если стоимость запасов при выбытии списывается на счет 91.2, то резерв восстанавливается записью: Д91.2 К14 красное сторно.

Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Резерв сомнительных долгов

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого

отчетного периода.

Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Резервирование расходов по сомнительным долгам через начисление резерва в размере 100% производится при возникновении любого из следующих оснований: 1) при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 365 дней; 2) при возбуждении процедуры банкротства в отношении должника.

Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.

Если на отчетную дату у Организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов").

Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений создается ежегодно по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года в следующем порядке.

По состоянию на 31 декабря каждого года проводится проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также корректируется сумма созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Критерий существенности изменения расчетной стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, по сравнению с учетной стоимостью установлен в размере 5 процентов.

В зависимости от наличия обстоятельств резервы под обесценение финансовых вложений создаются в следующих размерах.

Условия	Долговые инструменты. Нарушение должником сроков исполнения обязательства	Долговые инструменты. Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника	Долевые инструменты.
Просрочка больше 90 календарных дней	100%	100%	Неприменимо
Чистые активы (ЧА), приходящиеся на долю владения Организации, отрицательные или менее балансовой стоимости финансового вложения по данным последней выпущенной бухгалтерской (финансовой) отчетности			На разницу между балансовой стоимостью финансового вложения и долей чистых активов, принадлежащих Организации. При отрицательных ЧА-100%
Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника			100%

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги". При повышении рыночной стоимости финансовых активов, по которым ранее были созданы соответствующие резервы, производятся записи по дебету счета 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги" в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы

и расходы". Аналогичная запись делается при списании с баланса ценных бумаг, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов не создаются.

Основание: пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.

Резервы по оплате отпусков

Резерв предстоящих расходов на предоставление отпусков, включая расходы на уплату страховых взносов, создается один раз в год по состоянию на 31 декабря каждого года.

Основание: ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Рассчитывается оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на отчетную дату отдельно по каждому работнику по следующей формуле: Величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату по работнику = средний дневной заработок работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922) x количество календарных дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на отчетную дату x (1 + суммарная ставка страховых взносов (в процентах), применяемая к выплатам работнику, рассчитанная с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов/100).

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем расчетная величина оценочного обязательства на следующий отчетный период, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы организации.

При погашении однородных оценочных обязательств, возникающих от повторяющихся хозяйственных операций обычной деятельности Организации, ранее признанные избыточные суммы относятся на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании (без списания ранее признанных избыточных сумм на прочие доходы организации).

Основание: п. п. 15, 21, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КнР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19.

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по дисконтированной стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

В качестве ставки дисконтирования оценочных обязательств принимается ключевая ставка ЦБ РФ, действующая на дату признания оценочного обязательства.

Основание: п. 20 ПБУ 8/2010, п. 7.1 ПБУ 1/2008.

3.12. Учет доходов

Классификация доходов

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Основание: п. 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы: поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг по юридическому и финансовому консультированию, организации и проведению образовательных и деловых мероприятий.

Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Метод признания доходов

Доходы признаются методом начисления на дату передачи товаров, результатов выполненных работ, на дату оказания услуг покупателю.

Основание: пункт 12,13 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

3.13. Учет расходов

Классификация расходов

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Основание: п. 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг по юридическому и финансовому консультированию, организации и проведению образовательных и деловых мероприятий.

В бухгалтерском учете организуется учет расходов по обычным видам деятельности по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается Организацией в соответствии с требованиями п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации» и с учетом классификации статей расходов сметы НКО.

Метод признания расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Основание: п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются равномерно - в течение периода списания, определенного для данного вида затрат исходя из условий договора. При отсутствии срока использования, установленного договором, - в течение ожидаемого срока использования, определяемого приказом руководителя или иным нормативным актом Организации. В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются по строке «Общие оборотные активы».

К расходам будущих периодов до 01.01.2024г. в том числе относились:

- приобретение полисов добровольного страхования (медицинского, имущественного, транспортного);
- расходы на приобретение прав пользования объектами интеллектуальной собственности (программные и информационные продукты);
- расходы на приобретение прав доступа к электронным сайтам;
- средства, затраченные на лицензирование, получение патента;
- комиссия за гарантию банка;
- иные расходы, которые списываются постепенно.

С 2024 года для ряда вышеупомянутых расходов применяются следующие правила учета:

- расходы на приобретение разрешений (лицензий) на осуществление отдельных видов деятельности и расходы на приобретение неисключительных прав при условии, что они не характеризуются признаками отнесения к НМА, установленными п.4 ФСБУ14/2022, и при сумме расходов на их приобретение 100 000 рублей и менее, списываются единовременно на дату начала использования;
- расходы на приобретение прав доступа к электронным сайтам; расходы на отправку отчетности через ТКС и осуществление электронного документооборота, подписка на журналы и газеты (в том числе электронные) списываются единовременно на дату начала использования;
- расходы на добровольное медицинское страхование признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов, пропорционально количеству календарных дней действия договора в расчетном периоде. При наличии в договоре дополнительных (особенных) условий страхования, расходы списываются по фактически оказанным медицинским услугам.

Для расходов, отнесенным к расходам будущих периодов в отчетные периоды ранее 2024г., учет в отчетные периоды начиная с 2024 остается прежним.

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости.

Основание: пункт 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие и коммерческие расходы не распределяются и признаются в периоде возникновения.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

3.14. Учет расчетов по налогу на прибыль

ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"(Приказ Минфина России от 20.11.2018 N 236н) не применяется, т.к. НКО не является плательщиком налога на прибыль и применяет УСН ставка 6% с доходов.

3.15. Денежные средства и денежные эквиваленты

Следующие активы признаются денежными эквивалентами:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или краткосрочные

депозиты сроком размещения менее 10 дней;

- высоколиквидные векселя, которыми будет произведен расчет (будут погашены) в течение 3-х месяцев.

Высоколиквидные векселя, это ценные бумаги наиболее крупных, ликвидных и надёжных компаний со стабильными показателями получаемых доходов и выплачиваемых дивидендов, энергетических, газовых, нефтяных и телекоммуникационных компаний. Список российских компаний формирует ММВБ (Котировальный список "А" 1-го уровня).

3.16. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с требованиями статьи 11 Закона РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в случаях, установленных в п.3 ст.11. Дополнительные инвентаризации проводятся при необходимости, на основании приказов по Организации.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

4. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

НКО подвержена финансовым рискам.

К финансовым рискам относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Организацией формируются резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др. Целью управления риском ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Организацией как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Организации.

5. Курсы валют на отчетную дату

Дата	1 Доллар США	1 ЕВРО
с 31 декабря 2024 года	101,6797	106,1028
с 31 декабря 2023 года	89.6883	99.1919

6. Расшифровки и комментарии к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

6.1. Комментарии к Отчету о финансовых результатах. Информация о доходах по обычным видам деятельности

В отчетном периоде получены следующие доходы по обычным видам деятельности:

Наименование	Показатель за 2024г.	Показатель за 2023г.	(тыс. руб.)	
			Абсолютное изменение, в тыс. руб.	Относительное изменение, в %
Оказание услуг по юридическому и финансовому консультированию, организации и проведению образовательных и деловых мероприятий	19 019	71 530	(52 511)	(73,4)
Итого:	19 019	71 530	(52 511)	(73,4)

6.2. Информация о прочих доходах

В составе прочих доходов Организации признаны:

Наименование доходов	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Доходы, связанные с реализацией основных средств	155	444
Доходы, связанные с реализацией материалов, инвентаря	442	129
Исправление ошибок прошлых периодов в бухгалтерском учете	57	521
Прочие внереализационные доходы	1 777	2
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению	-	-
Итого:	2 431	1 096

6.3. Информация о прочих расходах

В составе прочих расходов Организации признаны:

Наименование расходов	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Расходы, связанные с реализацией основных средств	(56)	(448)
Исправление ошибок прошлых периодов в бухгалтерском учете	-	(9)
Прочие внереализационные расходы	(10)	(515)
Расходы на услуги банков	(84)	(83)
Расходы прошлых периодов	(1)	(6)
Резерв по сомнительным долгам	-	(66)
Штрафы, пени по налогам и сборам	(201)	(359)
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	(155)	-
Расходы, списанные в связи с прекращением деятельности по направлению	(1 105)	-
Итого:	(1 612)	(1 486)

В части использования для коммерческой деятельности обесценение запасов до чистой стоимости продажи установлено в размере 134 тыс. руб.

В составе прочих внереализационных доходов в размере 1 777 тыс. руб. – возврат бывшим сотрудником Организации возмещенных ему в прошлые отчетные периоды представительских расходов в рамках осуществления предпринимательской деятельности, однако не признанных таковыми Ревизионной комиссией в связи с недостаточной документальной подтвержденностью.

Переоценка основных средств и иных внеоборотных активов не производилась.

Реструктуризации предпринимательской деятельности, прекращения деятельности организации в отчетном периоде не было.

Расходов, связанных с урегулированием судебных разбирательств не производилось.

6.4. Прочее

Организация не является плательщиком налога на прибыль и применяет упрощенную систему налогообложения.

По строке 2460 «Прочее» «Отчета о финансовых результатах» отражена сумма налога, уплачиваемая при применении упрощенной системы налогообложения.

6.5. Договоры аренды, по которым НКО выступает в качестве арендатора

НКО применяет п.11. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», который позволяет арендатору не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета).

При применении настоящего пункта арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Применение арендатором п.11 допускается при одновременном выполнении следующих условий, установленных п.12 ФСБУ 25/2018:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В 2024г. и в 2023г. Организация признавала предмет аренды в качестве права пользования активом и признавала обязательство в следующем порядке:

- переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок не установлены;

- доходов и расходов, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, нет
- затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, не производились;
- затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях не производились;
- пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился;
- ограничения использования предмета аренды отсутствовали.

Активы по долгосрочным договорам аренды,
в соответствии с условиями которых Организация является арендатором

(тыс. руб.)

Наименование	Основные средства 2024 г.	Основные средства 2023 г.
Остаток ППА на 1 января	2 294	0
Поступления ППА в отчетном периоде	376	0
Амортизационные отчисления за период	(39)	0
Корректировки, связанные с пересчетом	0	2 294
Списание	(2 294)	0
Остаток ППА на 31 декабря	337	2 294

Обязательства по долгосрочным договорам аренды,
в соответствии с условиями которых Организация является арендатором

(тыс. руб.)

Наименование	Номинальная ставка процента (интервал процентных ставок)	Год погашения	Балансовая стоимость Долгосрочные на 31.12.2024	Балансовая стоимость Краткосрочные на 31.12.2024	Балансовая стоимость Долгосрочные на 31.12.2023	Балансовая стоимость Краткосрочные на 31.12.2023
Обязательства по долгосрочной аренде: аренда офиса г.Москва, ул.Малая Дмитровка, д.16, стр.6	-	2024	0	0	0	2 294
Обязательства по долгосрочной аренде: аренда офиса г.Москва, Новинский бульвар, д. 31, пом. 1/7	15,4%	2026	337	0	0	0
Итого:	-	-	337	0	0	2 294

Обязательства по долгосрочной аренде (в бухгалтерском балансе отражены по строкам «Прочие обязательства» (долгосрочные и краткосрочные).

Наименование	(тыс. руб.)	
	2024 г.	2023 г.
Обязательства по долгосрочной аренде на 1 января	2 294	0
Обязательства, возникшие в отчетном периоде	426	0
Процентный расход	(39)	0
Расчеты по арендным платежам	(2 344)	0
Корректировки, связанные с пересчетом	0	2 294
Обязательства по долгосрочной аренде на 31 декабря	337	2 294

Расходы по краткосрочным договорам аренды, которые не признаны долгосрочной арендой в соответствии с ФСБУ 25/2018: в 2024г. – 0 руб., в 2023г. – 8 647 тыс. руб.

Будущие арендные платежи, относящиеся к краткосрочным договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев: на 31.12.2024г. – 0 руб., на 31.12.2023г. – 0 руб.

7. Комментарии к Бухгалтерскому балансу

7.1. Нематериальные активы

Состав собственных нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы по состоянию на 31.12.2024г.:

№ п/п	Наименование объекта	Документ о регистрации			Дата постановки на учет	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость
		наименование	дата	номер			
1	База данных «Росинфра. База данных»	Св-во о регистрации базы данных	01.09.2020	2020612981	31.12.2022	21 378	21 378
2	Методика оценки качества подготовки инвестиционных проектов	-	-	-	28.02.2023	4 685	4 685
3	Программа для ЭВМ «Росинфра. Центр компетенций»	Св-во о гос. регистрации программы для ЭВМ	12.01.2023	2023610767	31.12.2022	92 863	92 863
4	Программа для ЭВМ «Эффективность. Проектный офис. Финансирование»	Св-во о гос. регистрации программы для ЭВМ	12.01.2023 12.01.2023 12.01.2023	2023610764 2023610765 2023610766	31.12.2022	313 658	313 658
5	Сайт Национального Центра ГЧП	-	-	-	02.03.2020	150	79
Итого:						432 734	432 663

Состав собственных нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы по состоянию на 31.12.2023г.:

№ п/п	Наименование объекта	Документ о регистрации			Дата постановки на учет	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость
		наименование	дата	номер			
1	База данных «Росинфра. База данных»	Св-во о регистрации базы данных	01.09.2020	2020612981	31.12.2022	21 378	21 378
2	Методика оценки качества подготовки инвестиционных проектов	-	-	-	28.02.2023	4 685	4 685
3	Программа для ЭВМ «Росинфра. Центр компетенций»	Св-во о гос. регистрации программы для ЭВМ	12.01.2023	2023610767	31.12.2022	92 863	92 863
4	Программа для ЭВМ «Эффективность. Проектный офис. Финансирование»	Св-во о гос. регистрации программы для ЭВМ	12.01.2023 12.01.2023 12.01.2023	2023610764 2023610765 2023610766	31.12.2022	313 658	313 658
5	Сайт Национального Центра ГЧП	-	-	-	02.03.2020	150	94
Итого:						432 734	432 678

В отчетности на 31.12.2024г. нематериальные активы показаны по остаточной стоимости.

В отчетности на 31.12.2023г. нематериальные активы показаны по остаточной стоимости (с учетом корректировок при переходе на ФСБУ 14/2022).

7.2. Основные средства

Состав активов приведен в Пояснении 2.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период.

Обесценение основных средств не установлено.

Договорные обязательства по будущим операциям по приобретению основных средств отсутствуют.

Не амортизируемых основных средств не имеется.

Не используемых объектов основных средств не имеется.

В отчетном и сравнительном периодах не было признания доходов в составе прибыли (убытка) суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, капитальных вложений предоставленного организации другими лицами.

7.3. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенных капитальных вложений в основные средства на 31.12.2024г. и на 31.12.2023г. нет.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в ОС, отраженные в строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, отсутствуют.

Незавершенных капитальных вложений в нематериальные активы на 31.12.2024г. и на 31.12.2023г. нет.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в НМА, отраженные в строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса, отсутствуют.

7.4. Инвестиционная недвижимость

Операций не осуществлялось.

7.5. Долгосрочные активы к продаже

Операций не осуществлялось.

7.6. Инвестиции в зависимые организации и совместную деятельность

Операций не осуществлялось.

7.7. Финансовые активы

О составе финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024г.:

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2024г. – отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2024г.:

(тыс. руб.)	
Наименование	Балансовая стоимость
Краткосрочные финансовые вложения, в т.ч.:	37 090
- депозит, размещенный в кредитной организации на срок от 10 и более дней	37 090
Итого:	37 090

О составе финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023г.:

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2023г. – отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2023г. – отсутствуют.

Обесценение финансовых активов не установлено.

7.8. Запасы

По состоянию на 31.12.2024г. в учете отражены запасы:

(тыс. руб.)	
Наименование	Сумма
Незавершенное производство: затраты по коммерческим проектам, закрытие которых планируется в следующих отчетных периодах	4 129
Материалы: сырье и материалы	68
Материалы: инвентарь и хозяйственные принадлежности	68
Итого:	4 265

По состоянию на 31.12.2023г. в учете отражены запасы:

(тыс. руб.)	
Наименование	Сумма
Незавершенное производство: затраты по коммерческим проектам, закрытие которых планируется в следующих отчетных периодах	1 253
Материалы: оборотная тара	3
Материалы: инвентарь и хозяйственные принадлежности	121
Итого:	1 377

Авансы на приобретение запасов, отраженные в составе дебиторской задолженности составили:

- на 31.12.2024г.: 0 тыс. руб.
- на 31.12.2023г.: 0,35 тыс. руб.

На 31.12.2024г. обесценение запасов (в части незавершенного производства) до чистой стоимости продажи установлено в размере 134 тыс. руб., в связи с чем на 31.12.2024г. сформирован резерв под обесценение запасов в размере 134 тыс. руб. В бухгалтерском балансе величина стоимости запасов уменьшена на сумму начисленного резерва и отражена по строке 1210 в размере 4 131 тыс. руб.

На 31.12.2023г. обесценение запасов до чистой стоимости продажи не установлено.

7.9. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты

Дебиторская задолженность на 31.12.2024г.:

(тыс. руб.)		
Наименование дебитора	Номер счета	Сумма
ООО "Аквафлот"	60.02	0,1
АО "ИОТ"	60.02	3
ООО "КОМПАНИЯ "ТОП ЛАЙН"	60.02	22
ПАО "МТС"	60.02	4,5
АО "ПРОФИ КОНСАЛТИНГ"	60.02	750
ООО "РЕГИОН"	60.02	80
ПАО "СОФТЛАЙН"	60.02	8
ООО "ЯНДЕКС"	60.02	24,5
ООО "Яндекс.Облако"	60.02	23
ООО "ГИКБОКС"	62.01	0,5
ООО "ГЧП-Институт"	62.01	1 163
Прочие налоги и сборы	68.10	0,01
Единый налоговый счет	68.90	61
Союз "Московская торгово-промышленная палата"	76.09	5
ООО "ПКП Синергия"	76.09	14
ООО "ПРОГОРОД"	76.09	31
Итого:		2 189

Выявлена следующая сомнительная дебиторская задолженность на 31.12.2024г.:

(тыс. руб.)		
Наименование дебитора	Номер счета	Сумма
ООО "ПКП Синергия"	76.09	14
Итого:		14

На 31.12.2024г. сформирован резерв по сомнительным долгам на сумму выявленной сомнительной дебиторской задолженности в размере 14 тыс. руб. В бухгалтерском балансе величина дебиторской задолженности уменьшена на сумму начисленного резерва и отражена по строке 1230 в размере 2 175 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2023г.:

		(тыс. руб.)
Наименование дебитора	Номер счета	Сумма
АО "ОТС"	60.02	1
АО "АГЗРТ"	60.02	4
ООО "Аквафлот"	60.02	0,1
АО "ИОТ"	60.02	8
АО "РОСБИЗНЕСКОНСАЛТИНГ"	60.02	13
ООО "Инсейлс Рус"	60.02	2
Союз "Московская торгово-промышленная палата"	60.02	5
ООО "РТС-тендер"	60.02	0,01
АО "Софтлайн"	60.02	8
Индивидуальный предприниматель Татарова Вера Георгиевна	60.02	0,4
ООО "ЯНДЕКС"	60.02	59
ООО "Яндекс.Облако"	60.02	16
ООО "ПКП Синергия"	62.01	52
ООО "ТАЙМПЭД ЛТД"	62.01	25
Прочие налоги и сборы	68.10	0,1
Селезнев Павел Леонидович	71.01	0,4
АО "АЛЬФА-БАНК"	76.09	0,0
ООО "АСТИН-КОМ"	76.09	900
ООО "ДЕВС ВОЛТ"	76.09	1 018
ООО "СК "Согласие"	76.09	327
ООО "ПКП Синергия"	76.09	14
Итого:		2 453

Выявлена следующая сомнительная дебиторская задолженность на 31.12.2023г.:

		(тыс. руб.)
Наименование дебитора	Номер счета	Сумма
ООО "ПКП Синергия"	62.01	52
ООО "ПКП Синергия"	76.09	14
Итого:		66

На 31.12.2023г. сформирован резерв по сомнительным долгам на сумму выявленной сомнительной дебиторской задолженности в размере 66 тыс. руб. В бухгалтерском балансе величина дебиторской задолженности уменьшена на сумму начисленного резерва и отражена по строке 1230 в размере 2 387 тыс. руб.

7.10. Целевые средства

По строке 1350 «Целевые средства» отражен остаток целевых средств на 31.12.2024г. в размере 116 331 тыс. руб.

По строке 1350 «Целевые средства» отражен отрицательный остаток целевых средств на 31.12.2023г. в размере недофинансирования (127 463) тыс. руб.

					(тыс. руб.)
Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024	
Средства финансирования целевой деятельности	(127 463)	383 226	(119 570)	136 193	
Убытки от предпринимательской деятельности	-	-	(19 862)	(19 862)	
Итого по строке 1350	(127 463)	383 226	(139 432)	116 331	

В отчётном 2024 году Организация имела следующие основные поступления и списания:

Поступление средств финансирования целевой деятельности – 383 226 тыс. руб., в том числе:

- Имущественные взносы учредителей – 383 226 тыс. руб.

Расход полученных средств финансирования целевой деятельности - 139 432 тыс. руб., в том числе:

- Расходы на целевые мероприятия (содействие привлечению частных инвестиций в развитие общественной инфраструктуры с использованием механизмов ГЧП) – 53 112 тыс. руб.
- Расходы на содержание аппарата управления – 57 549 тыс. руб., в т.ч.:
 - оплата труда, страховые взносы – 38 582 тыс. руб.,
 - выплаты, не связанные с оплатой труда (ДМС, компенсация за несвоевременные расчеты по оплате труда) – 8 003 тыс. руб.,
 - содержание помещений (аренда офиса) – 7 910 тыс. руб.,
 - информационные и консультационные услуги - 1 212 тыс. руб.,
 - офисные расходы - 924 тыс. руб.,
 - расходы на ПО, программы для ПК – 436 тыс. руб.,
 - услуги связи и интернета – 481 тыс. руб.
- Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества – 28 тыс. руб.
- Прочие расходы целевой деятельности – 8 881 тыс. руб., в том числе:
 - проценты к уплате по займам полученным – 3 450 тыс. руб.,
 - штрафы, пени в бюджет по налогам и сборам - 5 138 тыс. руб.,
 - штрафы по хозяйственным договорам – 109 тыс. руб.,
 - РКО - 107 тыс. руб.,
 - расходы на аудит - 79 тыс. руб.,
 - прочие расходы (сторно) – 8 тыс. руб.
 - членские взносы - 5 тыс. руб.,
- Убытки от предпринимательской деятельности – 19 862 тыс. руб.

Расходование денежных средств в отчетном году проводилось в соответствии с утвержденной сметой НКО на 2024 год.

Убытки 2024 года от предпринимательской деятельности в размере 19 862 тыс. руб. подлежат погашению в следующих отчетных периодах за счет планируемой прибыли от приносящей доход деятельности.

В 2024 году из средств финансирования целевой деятельности на сумму 17 887 тыс. руб. были частично оплачены расходы, отнесенные на расходы в рамках осуществления предпринимательской деятельности и не покрытые поступлениями от предпринимательской деятельности 2024 года, в следствие чего данная сумма включена в налогооблагаемую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН..

В 2023 году Организация имела следующие основные поступления и списания:

Поступление средств финансирования целевой деятельности – 111 508 тыс. руб., в том числе:

- Имущественные взносы учредителя – 73 925 тыс. руб.,
- Прибыль от приносящей доход деятельности – 37 583 тыс. руб.

Расход полученных средств финансирования целевой деятельности - 478 208 тыс. руб., в том числе:

- Расходы на целевые мероприятия (содействие привлечению частных инвестиций в развитие общественной инфраструктуры с использованием механизмов ГЧП) – 239 929 тыс. руб.
- Расходы на содержание аппарата управления – 115 836 тыс. руб., в т.ч.:
 - оплата труда, страховые взносы – 74 700 тыс. руб.,
 - выплаты, не связанные с оплатой труда (ДМС) – 3 320 тыс. руб.,
 - расходы на служебные командировки и деловые поездки – 1 807 тыс. руб.,
 - содержание помещений (аренда офиса) – 26 887 тыс. руб.,
 - информационные и консультационные услуги - 3592 тыс. руб.,
 - офисные расходы - 3752 тыс. руб.,
 - расходы на ПО, программы для ПК – 1138 тыс. руб.,
 - услуги связи и интернета – 525 тыс. руб.,
 - услуги по организации и проведению внутренних мероприятий – 115 тыс. руб.
- Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества – 119 656 тыс. руб.,
- Прочее – 2 786 тыс. руб., в том числе:
 - расходы на независимую оценку НМА – 890 тыс. руб.,
 - проценты к уплате по займам полученным – 612 тыс. руб.,
 - расходы на информационные материалы и мероприятия - 542 тыс. руб.,
 - штрафы, пени в бюджет по налогам и сборам - 418 тыс. руб.,
 - расходы на аудит - 180 тыс. руб.,
 - расходы на обучение – 56 тыс. руб.,
 - РКО - 83 тыс. руб.,
 - членские взносы - 5 тыс. руб.

Расходование денежных средств в 2023 году проводилось в соответствии с утвержденной сметой НКО на 2023 год, за исключением расходов в части развития и модернизации нематериальных активов Программа для ЭВМ «Росинфра. Центр компетенций», Программа для ЭВМ «Эффективность. Проектный офис. Финансирование» и База данных «Росинфра. База данных» на сумму 119 138 тыс. руб. и оценочного обязательства перед работниками в виде резерва на отпуск на сумму 13 492 тыс. руб., финансирование которых будет осуществлено за счет поступлений от учредителей и прибыли от приносящей доход деятельности будущих периодов.

Нецелевого использования денежных средств не было.

7.11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2024г.:

Наименование кредитора	Номер счета	(тыс. руб.)
		Сумма
ПАО "ВЫМПЕЛКОМ"	60.01	30
АО "ГЛОБУС-ТЕЛЕКОМ"	60.01	6
ООО "ДЕВС ВОЛТ"	60.01	18 426
Ермаков Сергей Анатольевич	60.01	193
АО "МАСТЕРТЕЛ"	60.01	48
АО "МБКИ"	60.01	18
ООО "СДЭК-Глобал"	60.01	1
ООО "СЕМЕНОВ И ПЕВЗNER"	60.01	8 300
АО "БАНК ДОМ.РФ"	62.02	209

Наименование кредитора	Номер счета	Сумма
Бодров Дмитрий Анатольевич	62.02	28
МУП "ВОДОКАНАЛ"	62.02	5 700
АО "ВОЛОГОДСКОЕ АВИАЦИОННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ"	62.02	28
АУ ОО "ДИРЕКЦИЯ СПОРТМЕРОПРИЯТИЙ"	62.02	28
АО "КОРПОРАЦИЯ РАЗВИТИЯ ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ"	62.02	28
ФОНД "НИР"	62.02	38
ООО "РМИ-СТАЛЬ"	62.02	30
ООО "СЗ "СПБ РЕНОВАЦИЯ - СЛАВЯНКА-6"	62.02	80
ООО "ЭСТ ГРУПП"	62.02	416
НДФЛ, исчисленный налоговым агентом	68.01.1	493
Налог при упрощенной системе налогообложения	68.12	905
Страховые взносы по единому тарифу	69.09	3 196
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	69.11	29
Расчеты с персоналом по оплате труда действующим сотрудникам	70	3 298
Расчеты с подотчетными лицами	71.01	3
Расчеты по прочим операциям	73.03	1
Расчеты по депонированным суммам	76.04	6
Прочие расчеты с физическими лицами	76.10	2
Итого:		41 542

Кредиторская задолженность на 31.12.2023г.:

Наименование кредитора	Номер счета	(тыс. руб.) Сумма
Автономное учреждение Ханты-Мансийского автономного округа-Югры "ЮграМегаСпорт"	60.01	6
Аникина Евгения Викторовна	60.01	7
ООО "АСТИН-КОМ"	60.01	6 265
ИП Власенко Эвелина Александровна	60.01	384
АО "ГЛОБУС-ТЕЛЕКОМ"	60.01	6
Грязнова Александра Александровна	60.01	12
ООО "ДЕВС ВОЛТ"	60.01	18 521
Ермаков Сергей Анатольевич	60.01	469
ООО "КОМУС"	60.01	7
АО "МАСТЕРТЕЛ"	60.01	48
ООО "МБИ-ГРИНВУД"	60.01	10
Индивидуальный предприниматель Овчинников Сергей Александрович	60.01	266
ООО "М-ПрофиСервис"	60.01	95
ООО "СДЭК-Глобал"	60.01	0
ООО "ТРАНСФЕР 24/7"	60.01	4
ООО "Полиграфика"	60.01	40
ИП Пухов Дмитрий Николаевич	60.01	528
ООО "Эка"	60.01	45
ООО "Элкод"	60.01	566
АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "КОРПОРАЦИЯ РАЗВИТИЯ УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ"	62.02	28
АДМИНИСТРАЦИЯ ХОЛМСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА	62.02	75
АО "БАНК ДОМ.РФ"	62.02	80
МУП "ВОДОКАНАЛ"	62.02	2 850
АО "ГРУППА СТРОИТЕЛЬНЫХ КОМПАНИЙ "ДОН"	62.02	27
АО "ДОНАЭРОДОРСТРОЙ"	62.02	54
ООО ГК "ЛЕДОВЫЙ СЕРВИС"	62.02	27
ООО "ЦЕНТР УПРАВЛЕНИЯ ПРОЕКТАМИ "ФОРТОФФ""	62.02	72
НДФЛ, исчисленный налоговым агентом	68.01.1	1 757
НДФЛ с доходов свыше предельной величины, исчисленный налоговым агентом	68.01.2	1 165
Налог при упрощенной системе налогообложения	68.12	643
Единый налоговый счет	68.90	26 335
Страховые взносы по единому тарифу	69.09	2 421

Наименование кредитора	Номер счета	Сумма
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	69.11	99
Расчеты с персоналом по оплате труда действующим сотрудникам	70	13 024
Расчеты с персоналом по оплате труда уволенным сотрудникам	76.04	5 326
Дондоков Александр Игоревич	73.03	0
Батуева Анна Дугаровна	76.05	11
Завидов Александр Викторович	76.05	24
Жбанов Артем Михайлович	76.10	130
Итого:		81 429

Кредиторская задолженность контрагентов отражается в оценке в соответствии с условиями договоров.

7.12. Задолженность по кредитам и займам

Долгосрочные кредиты и займы на 31.12.2024г. и 31.12.2023г. – отсутствуют.

Краткосрочные кредиты и займы на 31.12.2024г.:

(тыс. руб.)						
Наименование займодавца	Сумма задолженности	Срок погашения задолженности	Сумма процентов, включенная в прочие расходы	Общая сумма долга	Сумма процентов, включенная в стоимость инвестиционного актива	Сумма дохода от временного использования средств, учтенных при уменьшении расходов по займам
ООО «ГЧП-Институт»	34 185	Не позднее 31.12.2024	5 498	39 683	-	-
ООО «ПЗ Центр»	1 100	Не позднее 31.12.2024	169	1 269	-	-
Итого:	35 285	-	5 667	40 952	-	-

Краткосрочные кредиты и займы на 31.12.2023г.:

(тыс. руб.)						
Наименование займодавца	Сумма задолженности	Срок погашения задолженности	Сумма процентов, включенная в прочие расходы	Общая сумма долга	Сумма процентов, включенная в стоимость инвестиционного актива	Сумма дохода от временного использования средств, учтенных при уменьшении расходов по займам
ООО «ГЧП-Институт»	34 734	Не позднее 31.12.2024	1 199	35 933	-	-
ООО «ПЗ Центр»	1 100	Не позднее 31.12.2024	26	1 126	-	-
Итого:	35 834	-	1 225	37 059	-	-

7.13. Прочие обязательства

Прочие обязательства на 31.12.2024г. и 31.12.2023г.:

(тыс. руб.)		
Прочие обязательства	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Обязательство по аренде (ОА):	337	2 294
в том числе:		
- долгосрочные	337	-
- краткосрочные	-	2 294
Итого:	337	2 294

7.14. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

Приобретение (создание) за счет средств целевого финансирования внеоборотных активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО отражено по строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» в составе показателя по статье добавочного капитала ((п. 15 и 16 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)", письма Минфина России от 04.02.2005 N 03-06-01-04/83, от 19.02.2004 N 16-00-14/40). Изменение значения показателя Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества производится при поступлении и выбытии активов, а также ежемесячно корректируется на сумму начисляемой амортизации.

Показатели Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества на 31 декабря 2024г. и 2023г.:

(тыс. руб.)		
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	31.12.2024г.	31.12.2023г.
- в части приобретенных основных средств	257	683
- в части приобретенных нематериальных активов	432 663	432 678
Итого:	432 920	433 361

7.15. Обеспечения обязательств и платежей выданные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные третьим лицам по состоянию на 31 декабря 2024г. и 2023г.:

(тыс. руб.)		
Обеспечения обязательств и платежей, выданные третьим лицам	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Обеспечительный платеж по договору аренды нежилого помещения	31	900
Итого:	31	900

7.16. Обеспечения обязательств и платежей полученные

Операций не осуществлялось.

7.17. Информация по оценочным значениям

Оценочным значением является величина резерва под обесценение финансовых вложений, резерва по сомнительным долгам, других оценочных резервов.

По состоянию на 31.12.2024г.:

- Организацией начислен резерв по сомнительным долгам на сумму 13,8 тыс. руб. в размере 100% суммы, просроченной более чем на 365 дней дебиторской задолженности (контрагент ООО "ПКП Синергия"). Уверенности в погашении данной просроченной дебиторской задолженности нет. За счет резерва, начисленного по состоянию на 31.12.2023г., списана в связи с истечением срока исковой давности дебиторская

задолженность ООО "ПКП Синергия" в сумме 51,8 тыс. руб., которая ранее резервировалась.

- Организация создает резерв на оплату отпусков один раз в год по состоянию на 31 декабря каждого года Сумма созданного резерва на оплату отпусков на 31.12.2024г. составила 7 581 тыс. руб.;

- Организацией создан резерв под обесценение запасов в сумме 134 тыс. руб. в связи с признанием потери потребительской ценности и актуальности затрат в незавершенное производство (работы по договору № PPPC-A-2020-002 от 03.07.2020г.; заказчик ZHEJIANG NUROTRON BIOTECHNOLOGY CO.LTD NO.17 LONG TAN ROAD YUNHANG DISTRICT HANGZHOU ZHEJIANG CHINA).

- Организация не создавала резервы под обесценение основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений в связи с отсутствием обесценения.

По состоянию на 31.12.2023г.:

- Организацией начислен резерв по сомнительным долгам на сумму 65,6 тыс. руб. в размере 100% суммы, просроченной более чем на 365 дней дебиторской задолженности (контрагент ООО "ПКП Синергия"). Уверенности в погашении данной просроченной дебиторской задолженности нет.

- Организация создает резерв на оплату отпусков один раз в год по состоянию на 31 декабря каждого года Сумма созданного резерва на оплату отпусков на 31.12.2023 г. составила 13 492 тыс. руб.

- Организация не создавала резервы под обесценение основных средств, нематериальных активов, запасов, финансовых вложений в связи с отсутствием обесценения.

8. Изменения в условных обязательствах и условных активах

Условные активы и условные обязательства возникают вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, и факт наличия условных активов и условных обязательств зависит от будущих не контролируемых организацией событий.

По состоянию на отчетную дату (31.12.2024г.) Организация имеет задолженность по займам, включая начисленные проценты, на сумму 40 952 тыс. руб. со сроком погашения не позднее 31.12.2024г., и просроченную кредиторскую задолженность подрядчику по выполненным работам в 2023 году на сумму 18 426 тыс. руб. в отношении которых Организация планирует в 2025 году работать в направлении реструктуризации долга и (или) оспаривания долга/сделок в судебном порядке.

В части вышеупомянутой задолженности:

- условные активы будут формировать те суммы, которые могут быть реструктурированы/оспорены по итогам судебных разбирательств в пользу Организации. По оценке Организации вероятность поступления экономических выгод по каждому из этих условных активов оценивается в диапазоне: от 5 % до 50 %;

- условные обязательства могут возникнуть в отношении предстоящих штрафов, пеней, неустоек и иных взысканий по итогам возможных судебных разбирательств не в пользу Организации. По оценке Организации вероятность взыскания по каждому из этих условных обязательств оценивается в диапазоне от 5 % до 50 %.

9. Корректировки данных в связи с изменениями учетной политики

Корректировки данных в 2024 году не производились.

В 2023 году, в связи с началом досрочного применения ФСБУ 14/2022 с 2023 года, произведены корректировки входящих остатков на 31.12.2022 г., а именно:

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2022 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	320 337	(473)	319 864
Итого по разделу I	1100	320 337	(473)	319 864
БАЛАНС	1600	320 337	(473)	319 864
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	317 375	(473)	316 902
Итого по разделу III	1300	317 375	(473)	316 902
БАЛАНС	1700	317 375	(473)	316 902

10. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов

Выявленная в бухгалтерском учете ошибка подлежит признанию существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год) составляет 5 и более процентов от валюты баланса или 5 и более процентов от прибыли до налогообложения. Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка.

В 2024 году существенные ошибки прошлых отчетных периодов в бухгалтерском учете не выявлены.

11. Урегулирование судебных разбирательств

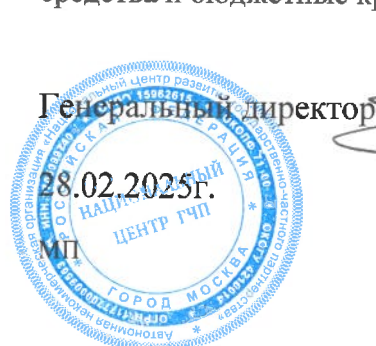
На 31.12.2024г. и на 31.12.2023г. в производстве судов не находились дела, по которым Организация выступала в качестве ответчика.

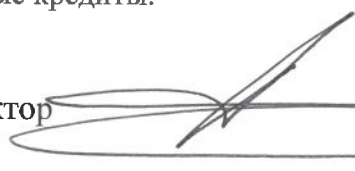
12. Информация по прекращаемой деятельности

В 2024г. (2023г.) информация о прекращаемой деятельности отсутствует.

13. Государственная помощь

Организация в 2024г. (2023г.) не получала государственную помощь, бюджетные средства и бюджетные кредиты.



 Самохин Андрей Васильевич