

Некоммерческая организация «Фонд развития туризма, международных и межрегиональных проектов Чукотского автономного округа»

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ
ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2024 ГОД**

Некоммерческой организации «Фонд развития туризма, международных и межрегиональных
проектов Чукотского автономного округа»

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Некоммерческой организации «Фонд развития туризма, международных и межрегиональных проектов Чукотского автономного округа» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Сведения об организации:

1.1 Описание организации:

Некоммерческая организация «Фонд развития туризма, международных и межрегиональных проектов Чукотского автономного округа» (далее по тексту Организация, Фонд) учреждена Департаментом образования, культуры и спорта Чукотского автономного округа на основании Распоряжения Правительства Чукотского автономного округа от 18.05.2018 № 215-рп «О создании некоммерческой организации «Фонд развития туризма, международных и межрегиональных проектов Чукотского автономного округа», зарегистрировано 08.06.2018 (регистрационное свидетельство № 1188709000402).

По Распоряжению Правительства Чукотского автономного округа от 28.03.2019 №148-рп «О внесении изменений в Распоряжения Правительства Чукотского автономного округа от 18 мая 2018 № 215-рп» функции и полномочия Учредителя Фонда от имени Чукотского автономного округа осуществляет Комитет по культуре, спорту и туризму Чукотского автономного округа. В соответствии с постановлением Правительства Чукотского автономного округа от 27.04.2020г. № 194 «Об утверждении структуры, предельной штатной численности и Положения о Департаменте культуры, спорта и туризма Чукотского автономного округа» Комитет по культуре, спорту и туризму Чукотского автономного округа переименован в Департамент культуры, спорта и туризма Чукотского автономного округа. По настоящий момент Департамент культуры, спорта и туризма Чукотского автономного округа является единственным участником Организации.

25.08.2020 г. приказом Департамента культуры, спорта и туризма Чукотского автономного округа № 01-10/230 утвержден Устав Организации в новой редакции (запись о государственной регистрации изменений 2208700017007 от 16.10.2020г.).

01.12.2022 года создано обособленное подразделение Туристско-информационный центр НО «Фонд «МОСТ». Местонахождение: Анадырский муниципальный район, пгт Угольные Копи.

1.2 Юридический и фактический адрес Организации

Организация зарегистрирована по адресу: Россия, 689000, Чукотский автономный округ, г. Анадырь, улица Ленина, д. 18А.

1.3. Органы управления Организации

Совет Фонда

Совет Фонда является высшим постоянно действующим коллегиальным органом управления Фонда, определяет приоритетные направления деятельности Фонда, принципы формирования и использования имущества Фонда, за исключением вопросов, отнесенным законодательством Российской Федерации и Уставом Фонда к компетенции Попечительского Совета Фонда и Генерального директора Фонда. Совет Фонда состоит не менее чем из 5 членов Совета Фонда. Срок полномочий Совета Фонда не ограничен. Членом Совета Фонда может быть только физическое лицо.

В состав Совета Фонда по состоянию на 31.12.2024 года входят:

Кутегина Светлана Алексеевна,
Быстрых Владимир Аркадьевич,
Резяпкин Михаил Александрович,
Литовка Денис Игоревич,
Иполитова Наталья Евгеньевна

Единоличный исполнительный орган Фонда

Единоличным исполнительным органом Фонда в 2024г. являлась:

- Чайкина Александра Александровна.

Попечительский Совет Фонда

Попечительский совет Фонда осуществляет надзор за деятельностью Фонда, принятием Советом Фонда и Генеральным директором Фонда решений и обеспечением их исполнения, использованием имущества и средств Фонда, соблюдением Фондом законодательства Российской Федерации. Попечительский совет Фонда не вправе рассматривать и принимать решения по вопросам, отнесенным законодательством Российской Федерации и Уставом Фонда к компетенции Совета Фонда и Генерального директора Фонда.

В 2024 году вносились изменения в состав Совета Фонда (протоколы Совета Фонда № 6 от 27.03.2024)

В состав Попечительского Совета Фонда по состоянию на 31.12.2024 года входят:

Тихомиров Евгений Анатольевич
Зубова Ольга Николаевна
Калинова Алеся Андреевна
Мартынюк Елена Геннадьевна
Аплетина Ирина Анатольевна

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Фонда

В целях контроля финансово-хозяйственной деятельности в Организации за 2024 год Попечительским Советом Фонда принято решение о проведении аудиторской проверки. Аудитор ООО «АФ «КОДАСТР», является членом аккредитованной при Минфине РФ саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) с 23.12.2016 г, ОРНЗ 11606080206, местонахождение: 644010, Омская область, Омск г., Маяковского ул., д.81, офис 323.

Организацией раскрывается информация о стоимости аудиторских услуг путем письменного сообщения в ответ, на соответствующий запрос заинтересованного участника.

1.4 Описание деятельности Организации

Основными целями деятельности Фонда являются:

1) оказание содействия в обеспечении выполнения программ, проектов и мероприятий, направленных на поддержку и развитие туризма, международных и межрегиональных отношений Чукотского автономного округа;

2) участие в обеспечении создания условий развития сферы предоставления туристических услуг, а также осуществления информационного обслуживания, направленного на создание и продвижение положительного имиджа Чукотского автономного округа на внутреннем и международном рынках;

3) оказание содействия при реализации стратегии развития туризма в Чукотском автономном округе, направленной на продвижение туристского продукта Чукотского автономного округа на внутреннем и международном туристическом рынках;

4) проведение семинаров, тренингов и курсов повышения квалификации, информационно-аналитическое и юридическое сопровождение субъектов малого и среднего предпринимательства и представителей некоммерческих организаций в сфере туризма.

5) оказание консультационных услуг по вопросам бизнес-планирования субъектам малого и среднего предпринимательства, некоммерческим организациям, а также физическим лицам, заинтересованным в осуществлении деятельности в сфере туризма и гостеприимства

Для достижения целей своей деятельности Фонд:

1) занимается деятельностью по привлечению добровольных имущественных взносов (вкладов, пожертвований) граждан и юридических лиц любых форм собственности и организационно-правовых форм, в том числе публично-правовых образований, в виде денежных средств, ценных бумаг и иного движимого и недвижимого имущества;

2) участвует в совместных программах, проектах и мероприятиях региональных, межрегиональных организаций, преследующих аналогичные цели.

1.5. Численность работников Организации

Численность сотрудников Фонда составила 11 человек на 31.12.2024; 8 человек на 31.12.2023.

2. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Фонда составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и включает в себя:

Бухгалтерский баланс (ф. 0710001);

Отчет о целевом использовании средств (ф. 0710003);

Отчет о финансовых результатах (ф. 0710002).

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Организации исходило из допущения о том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках

3. Изменение учетной политики и показателей бухгалтерской отчетности Организации:

Учетная политика Фонда утверждена приказом № 01-44 от 28.12.2023г. «Об утверждении учетной политики НО «Фонд МОСТ» для целей бухгалтерского и налогового учета на 2024 год».

Учетная политика Организации сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Организация самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи.

Организация внесла изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом, связанные:

- с принятием нового Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н (применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, в порядке, предусмотренном п. 53 данного Стандарта);

- с внесением изменений в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (изменения внесены приказом Минфина России от 30.05.2022 № 87н и применяются, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, в порядке, предусмотренном п. 25.1 данного Стандарта).

В связи с этим в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год произведена переклассификация стоимости нематериальных активов по состоянию на 31.12.2023 года и

31.12.2022 года из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в строку 1110 «Нематериальные активы».

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 года

(в тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Актив				
I Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	1110	20 532	13 550	34 082
Прочие внеоборотные активы	1190	17 582	(13 550)	4 032
Итого по разделу I	1100	158 817	0	158 817
БАЛАНС	1600	254 032	0	254 032

4. Информация об отдельных активах и обязательствах:

4.1 Нематериальные активы:

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие требованиям, установленным п. 4 ФСБУ 14/2022, и стоимостью 100 000,00 рублей и более (п. 7 ФСБУ 14/2022). Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняется условия признания их нематериальными активами, признаются в составе расходов текущего периода.

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Организацией результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев) (п.3 ст.257 НК РФ).

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы классифицируются по видам:

- производство науки, литературы и искусства;
- программы ЭВМ;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- лицензии и разрешения;
- другие НМА

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма расходов, связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объектов НМА в бухгалтерском учете.

После признания в бухгалтерском учете объект НМА учитывается по первоначальной стоимости. Переоценка нематериальных активов не производится.

При приобретении, создании объектов нематериальных активов использование средств целевого финансирования по утвержденной смете организации за счет указанного приобретения НМА отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

Ликвидационная стоимость по объектам НМА, приобретенным за счет средств целевого финансирования, признается равной нулю.

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования. Начисленная сумма амортизации нематериальных активов, приобретенных за счет средств от предпринимательской деятельности и используемых для ее осуществления, отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу).

Амортизация по объектам нематериальных активов, приобретенным за счет средств целевого финансирования, начисляется бухгалтерской записью дебет счета 83.09 «Другие источники» - кредит счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам производится линейным способом, таким образом чтобы стоимость объекта НМА погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования.

Срок полезного использования устанавливается по каждому объекту нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из:

- срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации;
- срока действия лицензии на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и иных ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- других факторов, влияющих на использование объекта НМА (п. 31 ФСБУ 14/2022).

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются (п. 33 ФСБУ 14/2022).

Начисление амортизации по нематериальным активам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде (п. 34 ФСБУ 14/2022).

Начисление амортизации начинается с даты признания объекта НМА в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

В составе строке 1110 «Нематериальные активы» учитываются:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нематериальные активы	54 441	34 070
Затраты по незаконченным операциям по приобретению нематериальных активов	12	12
Итого по строке 1110	54 453	34 082

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Выбыло		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы – всего, в том числе:	за 2024г.	34 082	-	34 139	(1 755)	(12 160)	54 306	-
	за 2023г.	9 610	-	11 117	(195)		20 532	-
Прочие нематериальные активы	за 2024г.	34 082	-	34 139	(1 755)	(12 160)	54 306	-
	за 2023г.	9 610	-	11 117	(195)		20 532	-

В соответствии с п. 42 ФСБУ 14/2022 по состоянию на 31.12.2024 года Фондом проведена проверка элементов амортизации нематериальных активов, по результатам которой принято решение об отсутствии оснований для пересмотра элементы амортизации.

Кроме того, на основании п. 43 ФСБУ 14/2022 Фондом проведена проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО IAS 36 «Обесценение

активов». По результатам проверки выявлено отсутствие признаков обесценения нематериальных активов.

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	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	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2024г.	12	34 274		(34 139)	147
	за 2023г.	12	11 117		(11 117)	12
в том числе: изображение - товарный знак "Берингов пролив"	за 2024г.	12				12
	за 2023г.	0	12			12
фото авторских блюд "Гастрокэмп-2024"	за 2024г.	0	20			20
	за 2023г.	0				0
фото видеоматериалы мероприятия "Гастрокэмп-2024"	за 2024г.	0	45			45
	за 2023г.	0				0
Фото- видеоматериал "Надежда-2024"	за 2024г.	0	70			70
	за 2023г.	0				0

4.2 Основные средства:

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью больше 100 000,00 руб.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п. 7.4. ПБУ 1/2008, Рекомендацией Фонда НРБУ «БМЦ» Р-126/2021-КПР «Стоимостной лимит для основных средств», активы, стоимость которых не превышает установленного лимита, не признаются основными средствами и учитываются на счете 10 «Материалы», а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

С целью обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет по дебету счета МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации (п.5 ФСБУ 6/2020).

Объекты недвижимости и транспортные средства признаются объектами основных средств независимо от стоимости.

Основные средства признаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости с учетом затрат по модернизации, реконструкции, достройке, дооборудованию и частичной ликвидации.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость

становится равной его балансовой стоимости.

Ликвидационная стоимость по объектам, приобретенным за счет средств целевого финансирования, признается равной нулю.

Переоценка основных средств не производится (п.14 ФСБУ 6/2020). Проверка изменений элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств (группы объектов основных средств) проведена организацией по состоянию на 31.12.2024. Изменений не выявлено.

Кроме того, по состоянию на 31.12.2024 года проведена проверка объектов основных средств и капитальных вложений на обесценение, по результатам которой выявлено отсутствие признаков обесценения.

В бухгалтерском балансе объекты вложений во внеоборотные активы, материалы, используемые для создания внеоборотных активов, суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных с приобретением и монтажом объектов ОС и НМА с учетом их существенности отражаются по соответствующим статьям «Нематериальные активы», «Основные средства» в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

В составе строке 1150 «Основные средства» учитываются:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства	79 845	92 777
Арендованное имущество	1 618	1 744
Вложения во внеоборотные активы	29 593	18 400
Материальные запасы для создания внеоборотных активов	3 632	4 038
Оборудование к установке	398	398
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам в связи с приобретением и монтажом объектов основных средств	2 450	3 347
Итого по строке 1150	117 536	120 704

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств:

Наименование показателя	Период	Первоначальная стоимость на начало года	Поступление	Выбытие	Корректировка стоимости в связи с применением ФСБУ 6/2020	Переоценка	Первоначальная стоимость на конец года
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	115 141	767				115 908
	за 2023г.	105 899	11 867	(2 625)			115 141
в том числе: Сооружения	за 2024г.	27 269					19 332
	за 2023г.	27 269					27 269
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024г.	6 740					3 039
	за 2023г.	6 581	159				6 740
Другие виды основных средств	за 2024г.	16 225					12 957
	за 2023г.	8 912	9 938	(2625)			16 225
Транспортные средства	за 2024г.	17756					4 603
	за 2023г.	17756					17756
Здания	за 2024г.	45 381					38 359
	за 2023г.	45 381					45 381
Офисное оборудование	за 2024г.	1310					1208
	за 2023г.		1310				1310
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024г.	460					347
	за 2023г.		460				460
Учено в составе доходных	за 2024г.						

вложений в материальные ценности - всего	за 2023г.						
--	-----------	--	--	--	--	--	--

Накопленная амортизация основных средств:

Группы основных средств	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Здания	(7022)	(3944)
Сооружения	(7937)	(4585)
Машины и оборудование (кроме офисного)	(3701)	(2475)
Транспортные средства	(13153)	(9977)
Офисное оборудование	(497)	(80)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(113)	(23)
Другие виды основных средств	(3640)	(1280)
Итого	(36063)	(22364)

Иное использование основных средств:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (земельный участок пос. Эгвекинот р-н м. Опасный кад. номер 87:06:050007:355 S=181306 кв.м. по договору аренды № 11 от 23.09.2022)	1 891	1 891
Накопленная амортизация арендованных основных средств	(273)	(147)

Информация о долгосрочных договорах аренды, в которых Организация является арендатором:

Первоначальные прямые затраты арендатора на приобретение предмета аренды		Амортизация прав пользования активами		Процентный расход		Доходы/расходы от переоценки обязательства по аренде		Затраты в виде переменных платежей, не учитываемых при оценке обязательства по аренде		Отток денежных средств по договорам аренды	
за 2024г.	за 2023г.	за 2024г.	за 2023г.	за 2024г.	за 2023г.	за 2024г.	за 2023г.	за 2024г.	за 2023г.	за 2024г.	за 2023г.
1891	1891	126	126		212	-	-	0	0		265

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены:
Незавершенные капитальные вложения:

Наименование показателя	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	за 2024г.	18 400	11 194			29 594
	за 2023г.	2 014	28 253	-	(11 867)	18 400
в том числе:						
Традиционные жилища "нынлю"	за 2024г.	18 039	2 990	-	-	21 029
	за 2023г.	1 653	16 386	-	-	18 039
опытный образец традиционного жилища "нынлю" (этнопарк)	за 2023г.	361	-	-	-	361
	за 2022г.	-	361	-	-	361

4.3 Прочие внеоборотные активы:

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены затраты, связанные с незавершенными капитальными вложениями в проект канатной дороги, соединяющей г. Анадырь и пгт Угольные Копи в сумме 4 032 тыс. руб.,

4.4 Запасы:

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н и Учетной политикой Организации.

Все запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019 (п. 2 ФСБУ 5/2019)

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, которая включает суммы фактических затрат на их приобретение, в т.ч. суммы невозмещаемых налогов, затраты по доставке и доведению запасов до состояния, в котором они пригодны для использования в запланированных целях и другие.

При отпуске запасов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, принадлежащие Организации на правах собственности:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- используемые для управленческих нужд Организации.

Запасы Организации включают в себя:

- инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее и равно 12 месяцев;

- специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;

- прочие запасы.

Стоимость спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, единовременно списывается в дебет счетов учета затрат в момент их передачи в эксплуатацию.

Признаков обесценения на 31.12.24 года не выявлено.

Изменения принятых способов оценки запасов в 2024 году не происходило.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	6 709	7 688
Товары	166	3

Информация о движении запасов:

2024 год

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло себесто- имость	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	7 691	-	18 771	(19 585)	-	6 877	-
в том числе:							
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	7 688	-	18 588	(19 566)	-	6 710	-

Товары	3	-	183	(19)		167	
--------	---	---	-----	------	--	-----	--

2023 год

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло себесто-имость	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	6648	-	8197	(7 154)	-	7 691	-
в том числе:							
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	6648	-	8189	(7 154)		7688	-
Товары			8			3	

4.5 Дебиторская задолженность:

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями.

Дебиторская задолженность показывается развернуто с кредиторской задолженностью.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

По состоянию на 31.12.2024г. по строке баланса 1230 «Дебиторская задолженность» отражена информация по краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности. Вся задолженность является краткосрочной (срок погашения менее 12 месяцев).

Крупнейшими дебиторами являются:

Контрагент	Дебиторская задолженность на 31.12.2024	Дебиторская задолженность на 31.12.2023
Расчеты по авансам выданным, из них:	82	56 160
ООО «Высокие широты»	0	-
ИП Марьина А.А.	0	46 145
АНО «ДВД Россия»	0	8 672
ООО "РЕСУРСНЫЙ ЦЕНТР ФЕЙШЕН ХАБ"	0	853
Расчеты с подотчетными лицами	256	1 157
Единый налоговый счет	1081	32
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2	79
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность»	1421	57 428

Просроченная задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался

4.6 Финансовые вложения:

К финансовым вложениям организации относятся вложения Организации в активы, с целью получения дополнительных доходов в виде процентов (деPOSITные вклады в кредитных организациях; прочее).

Для целей бухгалтерского учета Организация классифицирует финансовые вложения по следующим группам:

- по видам финансовых вложений (деPOSITные вклады со сроком погашения свыше 90 дней в кредитных организациях, прочие финансовые вложения);

- по сроку обращения (краткосрочные (срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочные (срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты)).

Депозитные вклады в кредитных организациях, срок погашения которых не превышает 90 дней, признаются денежными эквивалентами и учитываются на счете 55 субсчет 03 «Депозитные счета»

Финансовые вложения в 2024г. не осуществлялись.

4.7 Денежные средства и денежные эквиваленты:

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках, переводы в пути.

По состоянию на 31.12.2024 года денежные средства на расчетных счетах в банках составляют 42 686 тыс. руб., переводы в пути (по платежным картам) – 1,5 тыс. руб. В 2024г. временно свободные денежные средства размещались на депозитных счетах и в виде неснижаемого остатка на расчетных счетах Организации. В соответствии с учетной политикой Фонда депозиты, открытые в кредитных организациях на срок до 3-х месяцев, относятся к эквивалентам денежных средств и отражаются по строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». По состоянию на 31.12.2024г. средств на депозитных счетах нет.

Доходы от размещения денежных средств на депозитах (проценты) учитываются в составе прочих доходов.

4.8 Прочие оборотные активы:

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов: неисключительные права на программные продукты и затраты на страхование имущества, в сумме 50 тыс. руб.

4.9 Целевые средства:

По состоянию на 31.12.2024г. по строке баланса 1350 «Целевые средства» отражена сумма целевых средств в сумме 84 514 тыс. руб., из них

- неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации в сумме 82 747 тыс. руб.;

- чистая прибыль от предпринимательской деятельности – 1 767 тыс. руб., в том числе нераспределенная прибыль 2024 года

4.10 Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества:

При направлении средств целевого финансирования на приобретение объектов основных средств, нематериальных активов соответствующая сумма целевого финансирования списывается с дебета счета 86 «Целевое финансирование» в кредит счета 83.09 «Другие источники» - «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»

Амортизация по объектам основных средств, приобретенным за счет средств целевого финансирования, начисляется бухгалтерской записью дебет счета 83.09 «Другие источники» - кредит счета 02 «Амортизация основных средств».

По состоянию на 31.12.2024 года по строке баланса 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» отражена остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов на сумму 138 133 тыс. руб.

4.11 Кредиторская задолженность:

По состоянию на 31.12.2024 г. по строке баланса 1520 «Кредиторская задолженность»

отражена информация о кредиторской задолженности, учитываемая на счетах расчетов бухгалтерского учета, ожидаемой к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
в том числе:		
расчеты с поставщиками и подрядчиками	206	706
расчеты по налогам и взносам	1019	107
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	373	121
Итого	1 598	934

4.12 Оценочные обязательства:

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражена информация об остатках начисленных сумм оценочных обязательств со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты. Фонд создает оценочные обязательства, связанные с оплатой ежегодных отпусков (включая оплату основных и дополнительных отпусков). Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по текущей деятельности.

4.13 Прочие обязательства:

По строкам 1450 «Долгосрочные прочие обязательства» и 1550 «Краткосрочные прочие обязательства» отражена приведенная стоимость арендных обязательств по договору аренды земельного участка пос. Эгвекинот р-н м. Опасный № 11 от 23.09.2022.

5. *Сведения о доходах и расходах организации*

Организация не имеет в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли. Фонд осуществляет предпринимательскую деятельность, не запрещенную законодательством Российской Федерации и соответствующую целям деятельности Фонда, предусмотренным Уставом, и необходимую для их достижения. Полученная прибыль используется только для выполнения целей Фонда, определенных в Уставе.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления, при этом учет доходов (расходов) осуществляется отдельно по видам деятельности.

В 2024 году выручка от реализации услуг составила 1252 тыс. руб., в 2023 году – 1 678 тыс. руб.

В составе прочих доходов организации отражены проценты от размещения временно свободных денежных средств на депозитных счетах в кредитных организациях.

Структура себестоимости по статьям затрат:

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	498	1 289
Расходы на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты		
Итого по элементам	498	1 289
Фактическая себестоимость проданных товаров		-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	498	1 289

Управленческие расходы, такие как: аренда, коммунальные услуги, материальные запасы, потребляемые в рамках содержания ТИЦ пос. Угольные Копи, распределяются ежемесячно между предпринимательской и уставной деятельностью пропорционально объему доходов, полученных из разных источников, прочие расходы на содержание ТИЦ пос. Угольные Копи в полном объеме относятся на текущие расходы Фонда. Управленческие расходы за 2024 год составили 254 тыс. руб.

Информация о налоге на прибыль и временных разниц:

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	492	1194
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 20%*	492	1194
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(98)	(239)
Постоянный налоговый расход (доход)		-
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	(1)	(11)
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(1)	(11)
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(98)	(228)
Расход (доход) по налогу на прибыль	(98)	(239)

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. С 01.01.2025 года ставка налога на прибыль по предпринимательской деятельности составит 25%.

Чистая прибыль от предпринимательской деятельности по состоянию на 31.12.2024 года составила 393 тыс. руб.

6. Сведения о связанных сторонах (аффилированные лица)

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

В качестве связанной стороны Фонд признает основной управленческий персонал, в состав которого включены:

- единоличный исполнительный орган Фонда – генеральный директор;
- должностные лица Организации, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Организации (заместитель генерального директора, главный бухгалтер).

Размер краткосрочных выплат единоличному исполнительному органу и должностным лицам Организации, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации в 2024 году составляет 9 376,8 тыс. руб. (в 2023г. - 6080,7 тыс. руб.), сумма страховых взносов составляет 2 589,2 тыс. руб. (в 2023г. – 1 501,6 тыс. руб.).

Краткосрочные выплаты включают оплату труда, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов, страховые взносы и иные подобные выплаты.

Фонд не осуществляет выплату вознаграждения членам Высшего органа управления Фонда - Совета Фонда за выполнение ими возложенных на них функций.

7. Условные факты хозяйственной деятельности

Организация не выступает ни одной из сторон в судебных разбирательствах и не является поручителем обязательств третьих лиц. Нет фактов, которые могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Организации.

8. События после отчетной даты

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации за 2024 год.

9. Государственная помощь

В 2024 году Организацией получено целевое финансирование из окружного бюджета (с учетом возвратов в бюджет неиспользованных остатков средств) в сумме 238 724 тыс. руб., в т.ч.:

Наименование программы целевого финансирования	Сумма, тыс. руб.
Субсидия в виде имущественного взноса на финансовое обеспечение затрат по осуществлению уставной деятельности Фонда	156 724
Субсидия для оплаты расходов, связанных с подготовкой и организацией участия Чукотского автономного округа в выставке «Улица Дальнего Востока» в рамках проведения VIII Восточного экономического форума	75 000
Субсидия для оплаты расходов, связанных с организацией участия Чукотского автономного округа в комплексе мероприятий «Дни регионов Дальнего Востока в Москве - 2023»	7 000
Итого	238 724

Чистая прибыль за 2023 год направлена на финансовое обеспечение уставной деятельности в размере 955 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2024 год составила 393 тыс. руб.

Остаток целевых средств на счете 86 «Целевое финансирование» по состоянию на 31.12.2023 года по данным бухгалтерского учета составляет 119 011 тыс. руб. Использовано средств за 2024 год на целевые программы и текущую деятельность Фонда по данным бухгалтерского учета в сумме 273 615 тыс. рублей.

Остаток средств целевого финансирования по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 84 514 тыс. руб.

10. Риски, связанные с геополитической обстановкой

24.02.2022 года президент Российской Федерации объявил о проведении специальной военной операции в Донбассе. В связи с данным событием отдельными государствами и их объединениями в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов в 2022-2024 годах были введены ограничения (санкции), которые оказали и продолжают оказывать существенное влияние на экономику страны в целом. Несмотря на то, что указанные факторы не оказали существенного влияния на возможность Организации осуществлять свою деятельность в 2024 году, они могут оказать влияние на деятельность Организации в будущем.

Организация учитывает риск усиления внешнего санкционного давления на экономику Российской Федерации, а также принимаемые в Российской Федерации ответные меры, оперативно анализирует поступающую информацию и уточняет влияние принимаемых странами ограничительных мер на взаимоотношения нашей компании с контрагентами.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий, руководство Организации не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на финансовое положение Организации.

Организация не может оценить, как будут развиваться события, а также какое влияние они окажут на развитие экономики в дальнейшем, а также на деятельность Организации в целом.

11. Информация о допущении непрерывности деятельности

Генеральный директор

27 марта 2025 года

А.А. Чайкина

