

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Общему собранию учредителей Научного Фонда
«МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР ПО
ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЕ И
ДИСТАНЦИОННОМУ ЗОНДИРОВАНИЮ
имени НАНСЕНА»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Научного Фонда «МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР ПО ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЕ И ДИСТАНЦИОННОМУ ЗОНДИРОВАНИЮ имени НАНСЕНА» (ОГРН 1037828003620), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о целевом использовании средств за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Научного Фонда «МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР ПО ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЕ И ДИСТАНЦИОННОМУ ЗОНДИРОВАНИЮ имени НАНСЕНА» по состоянию на 31 декабря 2022 года, целевое использование средств за 2022 год и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства аудируемого лица и лица, ответственного за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки

годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лицо, ответственное за корпоративное управление, несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств — вывод о том, имеется ли существенная

неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Общим собранием учредителей аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор
ООО АФ «Юридит»


А.Г. Соколов (ОРНЗ 22006137947)

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение


Л.А. Вратковская (ОРНЗ 22006027394)

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной
ответственностью Аудиторско-
консалтинговая Фирма "Юридит",
ОГРН 1187847122320,
191040, Санкт-Петербург, Лиговский
пр., д. 87, литер А, помещение 10-Н,
офис 604,
Основной регистрационный номер в
реестре аудиторов и аудиторских
организаций СРО аудиторов
Ассоциация «Содружество»:
11806091853.



«27» ноября 2023 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

Организация		Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Вид экономической деятельности		по ОКПО	31	12	2022
Организационно-правовая форма / форма собственности		ИНН	56257596		
Фонд		по ОКВЭД 2	7813150132		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКОПФ / ОКФС	72.19		
Местонахождение (адрес)		по ОКЕИ	70400	16	
199034, Санкт-Петербург г, 14-я В.О. линия, д. № 7, кв. 49-Н			384		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ					
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора					
ООО Аудиторско-консалтинговая Фирма "Юридит"					
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7840080646		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1187847122320		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7	Нематериальные активы	1110	8 808	8 594	8 594
	в том числе:				
7.1	Нематериальные активы (патент на изобретение, программа для ЭВМ)	1111	8 593	-	-
7.2	Вложения в нематериальные активы	1112	215	-	-
	расходы на незаконченные НИОКР				
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
8	Основные средства	1150	2 850	3 590	3 738
	в том числе:				
	Основные средства в организации	1151	1 238	-	-
9	Права пользования активами	1152	1 612	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	11 658	12 184	12 332
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
11	Запасы	1210	56	-	-
	в том числе:				
11.2	Затраты в незавершенном производстве	1211	56	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
12	Дебиторская задолженность	1230	16 455	23 462	4 564
	в том числе:				
	Краткоосрочная дебиторская задолженность	1231	16 455	462	3 171
	Долгосрочная дебиторская задолженность	1232	-	23 000	1 393
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
13	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	145	1 740	5 083
	в том числе:				
	Денежные средства на расчетных счетах	1251	43	1 734	5 083
	Денежные средства на лицевых счетах	1252	102	6	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	16 656	25 202	9 647
	БАЛАНС	1600	28 314	37 386	21 979

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
15	Целевые средства	1350	12 760	24 612	9 483
	в том числе:				
	Нераспределенная прибыль	1351	1 498	232	742
16	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	9 831	12 492	12 332
	в том числе:				
	Источники финансирования основных средств	1361	1 238	3 898	3 738
	Источники финансирования НМА	1362	8 593	8 594	8 594
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	22 591	37 104	21 815
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
18	Прочие обязательства	1450	1 608	-	-
	в том числе:				
18.1	Обязательства по аренде	1451	1 484	-	-
18.2	Кредиторская задолженность	1452	124	-	-
		1453	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1 608	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
19	Кредиторская задолженность	1520	3 372	179	121
	в том числе:				
	Расчеты с персоналом по оплате труда	1521	1 480	-	-
	Расчеты по налогам и сборам, пенсионному	1522	1 334	-	-
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1523	457	133	99
	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	1524	101	46	22
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
21	Оценочные обязательства	1540	-	411	43
	в том числе:				
	резерв на отпуска и вознаграждения (в т.ч. страховые взносы)	1541	-	411	43
18.1	Прочие обязательства	1550	743	-	-
	Итого по разделу V	1500	4 115	590	164
	БАЛАНС	1700	28 314	37 694	21 979

Руководитель

Башмачников Игорь

Львович

(подпись)

(расшифровка подписи)

24 ноября 2023 г.



Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация НАУЧНЫЙ ФОНД "МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР ПО ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЕ И ДИСТАНЦИОННОМУ ЗОНДИРОВАНИЮ имени НАНСЕНА"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие

Организационно-правовая форма / форма собственности фонд / частная

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710003		
2022	12	31
56257596		
7813150132		
72.19		
70400	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
22	Остаток средств на начало отчетного года	6100	24 612	9 483
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	600	2 726
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	1498	232
	Гранты	6250	-	33 000
	Прочее	6260	-	125
	Всего поступило средств	6200	2 098	36 083
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(7 198)	(15 692)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	(7 198)	(15 692)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(5 694)	(3 834)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(3 579)	(1 598)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(1 277)	(1 664)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(19)	(256)
	прочие	6326	(819)	(316)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного	6330	(409)	(77)
	Прочие	6350	(649)	(1 351)
	Всего использовано средств	6300	(13 950)	(20 954)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	12 760	24 612

Руководитель

 **Башмачников Игорь Львович**
(подпись) (расшифровка подписи)

24 ноября 2023 г.



Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация **НАУЧНЫЙ ФОНД "МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР ПО ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЕ И ДИСТАНЦИОННОМУ ЗОНДИРОВАНИЮ имени НАНСЕНА"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие**
Организационно-правовая форма / форма собственности **фонд / частная**
Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)
Форма по ОКУД
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2022
56257596		
7813150132		
72.19		
70400	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	20 561	17 935
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	8 061	880
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
гранты	4114	11 500	10 000
пожертвования	4115	600	6 146
прочие поступления	4119	400	909
Платежи - всего	4120	(21 493)	(21 210)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 086)	(2 992)
в связи с оплатой труда работников	4122	(18 794)	(17 731)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
налога УСН	4125	(254)	(39)
прочие платежи	4129	(359)	(448)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(932)	(3 275)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(624)	(77)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(624)	(77)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(624)	(77)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	(39)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(39)	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 595)	(3 352)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 740	5 083
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	145	1 740
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	9

Руководитель

(подпись)

Башмачников Игорь
Львович

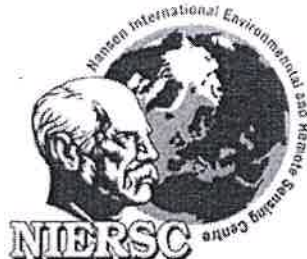
(расшифровка подписи)

24 ноября 2023 г.



SCIENTIFIC FOUNDATION
"NANSEN INTERNATIONAL
ENVIRONMENTAL AND
REMOTE SENSING CENTRE"
(NIERSC)

Vasilievsky Island, 14th Line, 7, Office 49N
199034 St. Petersburg, RUSSIA



НАУЧНЫЙ ФОНД
"МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР
ПО ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЕ
И ДИСТАНЦИОННОМУ ЗОНДИРОВА-
НИЮ
ИМЕНИ НАНСЕНА"
(ФОНД "НАНСЕН-ЦЕНТР")
РОССИЯ, 199034 С.-Петербург
В.О., 14-я линия, дом 7, офис 49-Н

Tel.: + 7 - 812 - 324 51 03

Fax: + 7 - 812 - 324 51 02

E-mail: adm@niersc.spb.ru

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности
НАУЧНОГО ФОНДА «МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР ПО ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЕ
И ДИСТАНЦИОННОМУ ЗОНДИРОВАНИЮ имени НАНСЕНА»
за 2022 г.

1: Сведения об организации

Сокращенное наименование	ФОНД «НАНСЕН-ЦЕНТР»
Юридический и почтовый адрес	199034 С.-Петербург, 14-я линия, д.7, офис 49-Н
Дата государственной регистрации	02.07.2001 г.
ИНН/КПП	7813150132/780101001
ОГРН	10378280003620
Среднесписочная численность работников по состо- янию на 01.01.2023 г., чел.	18
Основной вид деятельности по ОКВЭД	научные исследования и разработки в области есте- ственных и технических наук прочие (72.19)

2. Общее собрание учредителей является высшим органом управления НАУЧНОГО ФОНДА «МЕЖДУНАРОД-
НЫЙ ЦЕНТР ПО ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЕ И ДИСТАНЦИОННОМУ ЗОНДИРОВАНИЮ имени НАНСЕНА» (далее Фонд). За
отчетный период прошло 1 (одно) Общее собрание учредителей Фонда.

3. Существенным в отчетном периоде признан следующий вид деятельности: проведение фундаментальных и
прикладных научных исследований окружающей среды и глобальных изменений климата (ОКВЭД 72.19). Данный
вид деятельности является уставным и соответствует целям создания Фонда.

В 2022 г. в Фонде велись научно-исследовательские работы (НИР) по следующим основным направлениям:

- Научные исследования на тему: «Арктический регион в климатической системе Земли и его транс-
формация при глобальном потеплении» (Субсидия в виде гранта от Министерства науки и высшего
образования Российской Федерации, Соглашение от 23.09.2021 г. № 075-10-2021-104;
- Исследование на тему «Динамика генерируемого полярными циклонами ветрового волнения на ос-
нове численного моделирования» (грант Российского Научного Фонда (РНФ) Соглашение № 22-27-
00701 от 15.12.2021);
- Исследования по теме «Полярные циклоны над Антарктикой и их роль в системе океан-лед-
атмосфера» (грант Российского Фонда Фундаментальных исследований (РФФИ) № 20-55-56051\21 от
01.06.2022);
- Научные исследования на тему «Генерация вихрями внутренних волн в океане и атмосфере» (Проект
«Вихри» Договор пожертвования № 2/2020 от 01.10.2020);
- Мониторинг и прогнозирование состояния ледяного покрова с применением данных спутниковых
наблюдений; изучение и анализ распространения морского волнения в разреженном ледяном по-
крове, разработка методов классификации морских льдов и дешифрирования параметров ледяного
покрова с использованием радиолокационных изображений; восстановление полей дрейфа и де-
формаций морского льда, установление связей между климатическими изменениями в атмосфере и
ледяном покрове, изучение закономерностей распространения айсбергов в морях российской Аркти-
ки в современных условиях, разработка карт ледового режима в морях российской Арктики (ООО
"Арктический Научно-Проектный Центр Шельфовых Разработок" (ООО «АНЦ») Договор № РН-
01/С710122/0048Д/08-2022 ПР от 27.04.2022 и Договор № РН-02/С710122/0047Д/07-2022 ПР от
27.04.2022).

4. Основные источники формирования имущества Фонда в 2022 г.:

- 1) целевые поступления на содержание Фонда и ведение им уставной деятельности, а именно: пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации;
- 2) средства целевого финансирования в виде полученных грантов от Российского научного фонда (РНФ), Министерства науки и высшего образования Российской Федерации и Российского Фонда Фундаментальных исследований (РФФИ);
- 3) выручка от реализации научно-исследовательских работ, услуг.

5. Фонд осуществляет предпринимательскую деятельность исключительно для достижения целей, ради которых он создан, и соответствующую этим целям (п. 2 ст. 24 Федерального закона N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»).

В отчетном периоде Фондом выполнены и сданы заказчику четыре этапа НИР в рамках договоров с ООО «АНЦ» на общую сумму 13 007 тыс.руб. (Договор № РН-01/С710122/0048Д/08-2022 ПР от 27.04.2022 и Договор № РН-02/С710122/0047Д/07-2022 ПР от 27.04.2022).

Доход, полученный Фондом от предпринимательской деятельности, после уплаты налогов и других обязательных платежей направляется на цели, предусмотренные Уставом Фонда, и не подлежит распределению среди учредителей (п. 2.12. Устава Фонда).

По итогам 2022 г. величина нераспределенной прибыли от текущей финансово-хозяйственной деятельности Фонда составила 1 498 тыс.руб. Решение об использовании суммы нераспределенной прибыли в составе средств целевого финансирования на цели уставной непредпринимательской деятельности Фонда принимается Общим собранием учредителей Фонда.

6. На отчетную дату 31.12.2022 г. проведена инвентаризация следующих объектов учета:

- Основные средства и нематериальные активы
- Запасы
- Денежные средства
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками
- Расчеты с покупателями и заказчиками
- Расчеты по налогам и сборам
- Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами
- Оценочный резерв по отпускам

Расхождений и нарушений не выявлено.

Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована Фондом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Организация является социально-ориентированной некоммерческой организацией в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", (ст. 31.1. Закона N 7-ФЗ); не является налогоплательщиком налога на прибыль организаций; на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98", утвержденное Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 N 56н;
- Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 N 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010, утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденное Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03, утвержденное Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н.

Данная отчетность является **исправленной**.

Бухгалтерский баланс

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

7. Нематериальные активы.

В Бухгалтерском балансе нематериальные активы (НМА) показаны по первоначальной стоимости. Переоценка (обесценение) первоначальной стоимости НМА Фондом не производится.

Амортизация по объектам НМА не начисляется.

На отчетную дату 31.12.2022 по строке 1110 "Нематериальные активы" Бухгалтерского баланса отражены НМА общей стоимостью 8 808 тыс.руб.

7.1 Фондом созданы НМА на общую сумму 8 593 тыс.руб., которые включают:

- 1) Изобретение «Система мониторинга и состояния прогнозирования морского ледяного покрова» стоимостью 8 589 тыс.руб. (Патент на изобретение № 2672531, получен в 2018 г.)
- 2) Программу для ЭВМ «Программа для идентификации айсбергов и судов по радиолокационным изображениям с использованием нейросети» (Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2020662722 от 16.10.2020 г.) стоимостью 4,5 тыс.руб.

7.2. Фондом принято решение о том, что сумма вложений организации в НМА включается в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки 1110.

Данные о наличии и движении незаконченных и неоформленных НИОКР и незаконченных операций по приобретению нематериальных активов за отчетный период в тыс.руб. представлены в Таблице 1.

Таблица 1

Наименование	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, тыс.руб.	2021 г.	-	-	-	-	-
	2022 г.	-	215	-	-	215
В т.ч. «Способ прогнозирования вероятности генерации полнорного циклона на основе текущих данных атмосферных реанализов и/или климатических моделей»	2021 г.	-	-	-	-	-
	2022 г.	-	215	-	-	215
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	2021 г.	-	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	-	-

Таким образом, затраты по незаконченным исследованиям и разработкам на отчетную дату 31.12.2022 в сумме 215 тыс.руб. включены в показатель строки 1112 «Вложения во внеоборотные активы расходы на незаконченные НИОКР» Бухгалтерского баланса в расшифровке показателя строки 1110.

8. Основные средства и капитальные вложения

С 1 января 2022 г. Фонд применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются в учете перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Переход на ФСБУ 6/2020 осуществлен **альтернативным (условно ретроспективным) способом**. Сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались, была произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств (ОС) на начало отчетного периода (п. 49 указанного Стандарта).

По состоянию на 1 января 2022 г в бухгалтерском учете Фонда скорректирован состав объектов ОС с учетом требований ФСБУ 6/2020 и положений учетной политики Фонда.

Учетной политикой Фонда установлено, что к объектам ОС относится актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Все объекты ОС после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится.

Стандарт не применяется в отношении несущественных активов, характеризующихся одновременно признаками, указанными в п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного Фондом с учетом суще-

ценности информации о таких активах (п. 5 ФСБУ 6/2020). Затраты на их приобретение, создание признаются расходами периода, в котором они понесены.

В целях обеспечения сохранности и контроля за движением несущественных активов при их списании на затраты в Фонде ведется забалансовый учет таких объектов.

Фондом принято решение о целесообразности дальнейшего формирования группы статей "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" в условиях нового порядка учета основных средств с 01.01.2022 с учетом необходимости определения их балансовой стоимости в соответствии с п. 25 ФСБУ 6/2020.

На основании вышесказанного в учете Фонда на дату 01.01.2022 г. в порядке единовременной корректировки списана балансовая стоимость активов, которые на основании ранее применявшейся учетной политики (до 01.01.2022) учитывались в составе ОС, но в соответствии со Стандартом таковыми не являются на общую сумму 1 132 тыс.руб. Одновременно на величину, равную балансовой стоимости списанных несущественных активов (1 132 тыс.руб.) 01.01.2022 откорректирован (уменьшен) «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» некоммерческой организации (Фонда).

На 01.01.2022 г. в учете Фонда отражены несущественные активы на общую сумму 2 299 тыс.руб. В отчетном периоде поступило и списано на затраты таких активов на сумму 236 тыс.руб. На конец отчетного периода (31.12.2022) Фонд располагает несущественными активами в сумме 2 535 тыс.руб.

01.01.2022 г. прекратило действовать ПБУ 6/01 "Учет основных средств", утвержденное Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н, согласно которому Фонд, как некоммерческая организация, не начислял амортизацию ОС, но отражал суммы износа на забалансовом счете.

На дату 01.01.2022 в учете Фонда в порядке единовременной корректировки с забалансового счета списана накопленная на 31.12.2021 сумма износа в размере 3 639 тыс.руб.

С началом применения ФСБУ 6/2020 (01.01.2022) Фонд начисляет амортизацию ОС в общем порядке.

Для всех объектов ОС, находящихся в Фонде, применяется линейный способ амортизации. Дата начала амортизации - это месяц, следующий за вводом оборудования в эксплуатацию.

Для целей корректировки балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022 Фондом определена накопленная амортизация ОС в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящим Стандартом.

Сумма накопленной амортизации на 01.01.2022 составила 1 594 тыс.руб. и в порядке единовременной корректировки начислена в кредит счета 02 «Амортизация основных средств». Одновременно на ту же сумму (1 594 тыс.руб.) в учете Фонда уменьшен «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», учитываемый на счете 83 «Добавочный капитал» субсчет «Прирост стоимости внеоборотных активов за счет целевых средств».

Данные о наличии и движении основных средств за отчетный период в тыс.руб. представлены в Таблице 2.

Таблица 2

Наименование	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	поступило	выбыло		Начисленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Итого, тыс.руб.	2022 г.	2 767	(1 594)	409	112	(112)	(344)	3 064	(1 826)
Вычислительная техника (ЭВМ, серверы, др.) и другая офисная техника	2022 г.	2 627	(1 543)	409	112	(112)	(314)	2 924	(1 745)
Бытовая техника, приборы	2022 г.	140	(51)	-	-	-	(30)	140	(81)

В отчетном периоде не имело место изменение стоимости ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.

В 2022 г. Комиссией по учету ОС в Фонде проведена проверка элементов амортизации ОС: срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации. Комиссией утверждены следующие изменения элементов амортизации ОС в отчетном периоде

- по объекту ОС Сервер SuperMicro Xeon (Инв. № 363) на 12 месяцев увеличен срок его полезного использования (пересмотренный СПИ составляет 186 мес. с даты ввода в эксплуатацию 10.06.2008);

- снижена ликвидационная стоимость объекта ОС - Ксерокс Canon IR-2530i Инв. № 399 – с 30 тыс.руб. до 20,5 тыс.руб.;

- способ начисления амортизации остался без изменений (линейный).

Фондом принято решение о том, что сумма капитальных вложений в части, относящейся к капитальным вложениям в объекты ОС, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» в разд. I "Внеоборотные активы" и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки 1150.

Регулярные крупные затраты, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта ОС, на проведение его ремонта и на иные аналогичные мероприятия (например, проверка технического состояния), отражаются в Бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" как показатель, детализирующий данные, отраженные по строке 1150 "Основные средства".

На отчетную дату 31.12.2022 в Фонде отсутствуют:

- незавершенные капитальные вложения в ОС, в т.ч. незаконченные операции по приобретению, модернизации, реконструкции, ремонту основных средств;
- переданные в аренду ОС;
- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- основные средства, переведенные на консервацию;
- основные средства в залоге и др.

9. Аренда

С 01.01.2022 Фонд применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Для перехода на Стандарт Фонд применяет **упрощенный порядок перехода** (п. 50 ФСБУ 25/2018), при котором показатели годовой бухгалтерской отчетности за прошлые годы не пересчитываются.

На дату начала действия Стандарта (01.01.2022), Фондом было заключено два договора аренды недвижимого имущества (офисного и служебного помещений) без права выкупа, в которых Фонд выступает в качестве арендатора. Причем договор на аренду служебного помещения является бессрочным, на аренду офисного помещения - ежегодно продлевается с собственником недвижимого имущества на новый срок.

Фондом принято решение установить по обоим договорам с учетом принятого в Фонде трехлетнего горизонта планирования на дату начала применения Стандарта ожидаемый срок аренды 3 года (36 месяцев). При оценке срока аренды были учтены возможности сторон изменять указанные сроки и условия и их намерения реализовать такие возможности (п. 9 ФСБУ 25/2018).

Фонд амортизирует ППА аналогично собственным ОС - линейным способом. Дата начала амортизации аналогична той, которая применяется при амортизации собственных ОС - это месяц, следующий за вводом оборудования в эксплуатацию.

Данные о наличии и движении ППА в 2022 году представлены в Таблице 3.

Таблица 3

Наименование показателя	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
	Первонач. ст-ть	Накопл. аморт.		Выбыло		Начисл. аморт.	Первонач. ст-ть	Накопл. аморт.
				Первонач.ст-ть	Накопл. аморт.			
ППА (договор аренды №17 от 01.11.2021)	2 314	-	-	-	-	771	2314	771
ППА (договор аренды №АД/49-Н от 01.10.2018)	104	-	-	-	-	35	104	35

Права пользования, возникающие у Фонда из договоров аренды, представляются в Бухгалтерском балансе в качестве в составе показателя строки 1150 «Основные средства» в разд. I "Внеоборотные активы" с раскрытием информации в примечаниях о включении ППА (п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 47 МСФО (IFRS) 16 "Аренда").

В отчетном периоде 2022 г.:

- у Фонда отсутствовали затраты, связанные с произведенными улучшениями предметов аренды;
- отсутствовали затраты арендатора (Фонда), понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- фактическая стоимость и обязательства по аренде не пересматривались;
- проценты на задолженность по арендным платежам не начислялись;
- новые договоры аренды как операционной, так и финансовой не заключались.

На дату начала применения Стандарта (01.01.2022) с забалансового учета Фонда списаны предметы аренды на общую сумму 885 тыс.руб. в связи с отражением в бухгалтерском учете ППА.

10. У Фонда отсутствуют доходные вложения в материальные ценности финансовые вложения, отложенные налоговые активы, прочие внеоборотные активы.

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

11. Запасы.

Информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство и др.) отражается в бухгалтерской отчетности в разрезе видов запасов.

На отчетную дату 31.12.2022 г. величина запасов составляет 56 тыс.руб. (разд. II "Оборотные активы", строка 1210 "Запасы"). В т.ч. незавершенное производство – 56 тыс.руб.

11.1. При передаче запасов для использования в деятельности Фонда их стоимость определяется по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Данные о наличии запасов за отчетный период, а также аналогичные сопоставимые данные за 2021 год (балансовая стоимость на начало и конец отчетного периода, движение за отчетный период, изменение резерва под обесценение) представлены в Таблице 4.

Таблица 4

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменение за период					На конец периода	
		Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убытки от обесценения	Оборот запасов между группами	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости
					Себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
Основные материалы в некоммерческой деятельности, тыс.руб.	2022 г.	-	X	122	(122)	-	X	-	-	X
	2021 г.	-	X	332	(332)	-	X	-	-	X
Основные материалы в коммерческой деятельности, тыс.руб.	2022 г.	-	-	144	(144)	-	-	-	-	-
	2021 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
ГМЦ для несущественного планового (внепланового) ремонта (техобслуживания) внеоборотных активов , учитываемые в составе затрат текущего периода	2022 г.	-	-	23	(23)	-	-	-	-	-
	2021 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
ГМЦ для создания, улучшения, восстановления, на ремонта внеоборотных активов , учитываемые в составе капитальных вложений (КВ)	2022 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	2021 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-

Согласно данным, представленным в Таблице 4, на отчетную дату 31.12.2022 г. в Фонде отсутствуют запасы в виде сырья и материалов.

Фонд не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих (общехозяйственных) нужд. Затраты на их приобретение списываются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором они были понесены. В целях обеспечения контроля за движением запасов, предназначенных для управленческих (общехозяйственных) нужд, учет таких запасов ведется на забалансовом счете 016 «Запасы, предназначенные для управленческих нужд».

Всего в отчетном периоде было приобретено и списано на расходы по обычным видам деятельности запасов, предназначенных для управленческих нужд, на общую сумму 48 тыс.руб.

11.2. Информация об изменении в отчетном периоде размера **незавершенного производства (НЗП)**, сопоставимая с данными за 2021 год, представлена в Таблице 5, откуда следует, что на отчетную дату 31.12.2022 г. размер незавершенного производства в Фонде составляет 56 тыс.руб.

В Бухгалтерском балансе информация о затратах в незавершенном производстве отражена обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки 1210 «Запасы».

На дату 31.12.2022 г. в организации нет запасов, находящихся в залоге. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Фондом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отсутствуют.

Таблица 5

Наименование показателя	Период	Начало периода		Изменение за период			На конец периода	
		Себестоимость.	Резерв под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Себестоимость.	Резерв под снижение стоимости
					Себестоимость.	Резерв под снижение стоимости		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Затраты в незавершенном производстве, тыс.руб.	2022 год	-	-	11 880	(11 824)	-	56	-
В т.ч.		-	-	6 604	(6 604)	-	-	-
затраты на оплату труда, тыс.руб.		-	-	6 604	(6 604)	-	-	-
отчисления на социальные нужды, тыс.руб.		-	-	1 333	(1 333)	-	-	-
материальные затраты, тыс.руб.		-	-	144	(98)	-	46	-
прочие затраты, тыс.руб.		-	-	3 799	(3 789)	-	10	-
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Затраты в незавершенном производстве, тыс.руб.	2021 год	-	-	481	(481)	-	-	-
В т.ч.		-	-	401	(401)	-	-	-
затраты на оплату труда, тыс.руб.		-	-	401	(401)	-	-	-
отчисления на социальные нужды, тыс.руб.		-	-	80	(80)	-	-	-
материальные затраты, тыс.руб.		-	-	-	(-)	-	-	-
прочие затраты, тыс.руб.		-	-	-	(-)	-	-	-

12. Дебиторская задолженность

Данные о составе и изменении размера дебиторской задолженности в отчетном периоде (2022 г.) представлены в Таблице 6.

Таблица 6

Наименование показателя	Остаток на начало периода, тыс.руб.	Изменение за период, тыс.руб.				Остаток на конец периода, тыс.руб.
		поступило всего	в т.ч. поступило в результате переквалиф. в долгосрочную / краткосрочную задолженность	выбыло всего	в т.ч. выбыло в результате переквалиф. в долгосрочную / краткосрочную задолженность	
Краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.	461	25 021	11 500	(9 027)	(0)	16 455
Ожидаемые суммы пожертвований, грантов, др.	424	11 500	11 500	(424)	(0)	11 500
Задолженность покупателей и заказчиков	0	13 007	0	(8 061)	(0)	4 945
Авансы выданные	38	514	0	(542)	(0)	10
Долгосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.	23 000	4 606	0	(27 606)	(11 500)	0
Ожидаемые суммы пожертвований, грантов, др.	23 000	4 606	0	(27 606)	(11 500)	0

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

13. Денежные средства и денежные эквиваленты

На 31.12.2022 г. Фондом были открыты следующие банковские счета:

- 1) Расчетный счет в Банке ВТБ (ПАО) № 40703810580060000029, открыт 01.08.2011. Остаток денежных средств на нем на 31.12.2022 г. 9 тыс.руб.;
- 2) Расчетный счет в Филиале Банка «ВБРР» (АО) в г. Санкт-Петербурге № 40703810400060000022, открыт 26.07.2022. Остаток денежных средств на нем на 31.12.2022 г. 34 тыс.руб.;
- 3) Лицевой счет в ВОЛГО-ВЯТСКОМ ГУ БАНКА РОССИИ/УФК по Нижегородской области г. Нижний Новгород № 03215643000000013200, открыт 11.10.2021. Остаток денежных средств на нем на 31.12.2022 г. 102 тыс.руб.;
- 4) Счета в иностранной валюте - Долл.США в Банке ВТБ (ПАО) № 40703840080060000007, №40703840380060000008 открыты 01.08.2011. Остаток денежных средств на счетах **отсутствует**;
- 5) Счета в иностранной валюте - Евро в Банке ВТБ (ПАО) № 40703978080060000005, №40703978380060000006 открыты 01.08.2011. Остаток денежных средств на счетах **отсутствует**;
- 6) Счет корпоративной банковской карты в Банке ВТБ (ПАО) № 40703810007000100006, открыт 27.02.2008. Остаток денежных средств на счетах **отсутствует**.

Таким образом, сумма денежных средств в организации на отчетную дату 31.12.2022 г. составляет 145 тыс.руб. (строка 1250 Бухгалтерского баланса). Она соответствует сумме остатков денежных средств на расчетных и лицевых счетах.

14. У Фонда отсутствуют финансовые, прочие оборотные активы.

ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ**15. Целевые средства**

В бухгалтерском учете Фонда операции по поступлению средств целевого финансирования отражаются методом начисления (до поступления денежных средств), на основании принятых к учету в отчетном периоде договоров грантов, пожертвований, др.

Признание затрат осуществляется вне зависимости от факта оплаты (методом начисления).

Данные об изменении остатков средств целевого финансирования за отчетный период (2022 год) представлены в Таблице 7.

Таблица 7

Наименование показателя	Остаток на начало периода, тыс.руб.	Изменение за период, тыс.руб.		Остаток на конец периода, тыс.руб.
		поступило	использовано	
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	1 606	600	(2 206)	0
Гранты	3 000	0	(1 500)	1 500
Субсидия Минобрнауки	20 006	0	(9 689)	10 317
Собственные средства в т.ч. прибыль от приносящей доход деятельности	0	1 498	(555)	943
ИТОГО	24 612	2 098	(13 949)	12 760

16. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

Данные об изменении средств целевого финансирования, полученного и использованного Фондом в качестве инвестиционных средств на приобретение или создание основных средств и других внеоборотных активов, за 2022 год представлены в Таблице 8.

Таблица 8

Наименование показателя	Остаток на начало периода, тыс.руб.	Изменение за период, тыс.руб.		Остаток на конец периода, тыс.руб.
		поступило	выбыло	
Основные средства, источником финансирования которых являются целевые средства	1 172	409	(344)	1 238
Нематериальные активы, источником финансирования которых являются целевые средства	8 593	0	(0)	8 593
ИТОГО	9 766	409	(344)	9 831

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

17. У Фонда отсутствуют долгосрочные заемные средства, отложенные налоговые обязательства.

18. Прочие обязательства

По состоянию на 31.12.2022 г. у Фонда имеются долгосрочные обязательства в сумме 1 608 тыс.руб. В том числе: обязательства по аренде - 1 484 тыс.руб., долгосрочная кредиторская задолженность – 124 тыс.руб.

18.1. Наличие и движение обязательств по аренде (ОПА) представлено в Таблице 9.

Таблица 9

Наименование	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
		Поступило		Выбыло		Перевод из дол-госр. в краткоср.	
		В рез-те хоз. деят.	%	Погашение	Списано на фин. рез.		
ППА (договор аренды №17 от 01.11.2021)	2 314	-	72	-	232	743	1411
ППА (договор аренды №АД/49-Н от 01.10.2018)	103	-	8	39	-	-	72

Обязательства по аренде, возникающие у Фонда из договоров аренды, представлены в Бухгалтерском балансе в составе строк 1450 и 1550 «Прочие обязательства» в разд. IV "Долгосрочные обязательства" (1 484 тыс. руб.), а также в разд. V "Краткосрочные обязательства" (743 тыс. руб.) с раскрытием информации в примечаниях.

18.2. Наличие и движение в отчетном периоде долгосрочной кредиторской задолженности представлено в Таблице 10.

Таблица 10

Наименование показателя	Остаток на начало периода, тыс.руб.	Изменение за период, тыс.руб.				Остаток на конец периода, тыс.руб.
		поступило всего	в т.ч. поступило в результате переквалиф. в долгосрочную задолженность	выбыло всего	в т.ч. выбыло в результате переквалиф. в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	-	124	124	(-)	(-)	124
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	83	83	(-)	(-)	83
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	41	41	(-)	(-)	41

КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

19. Кредиторская задолженность

Наличие и движение в отчетном периоде краткосрочной кредиторской задолженности представлено в Таблице 11.

Таблица 11

Наименование показателя	Остаток на начало периода, тыс.руб.	Изменение за период, тыс.руб.				Остаток на конец периода, тыс.руб.
		поступило всего	в т.ч. поступило в результате переквалиф. в краткосрочную задолженность	выбыло всего	в т.ч. выбыло в результате переквалиф. в долгосрочную задолженность	
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	179	27 823	0	(24 630)	(124)	3 372
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	133	3 006	0	(2 682)	(83)	457
Расчеты по платежам в бюджет	0	6 266	0	(4 932)	(0)	1 334
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	18 157	0	(16 676)	(0)	1 481
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	46	395	0	(339)	(41)	101

Задолженность перед поставщиками за оказанные Фонду услуги (457 тыс.руб.), перед работниками по выплате заработной платы (1 480 тыс.руб.) и сумм перерасхода по авансовым отчетам (101 тыс.руб.), а также перед бюджетом в части НДФЛ и УСН (201 тыс.руб.) погашена в январе 2023 г. По уплате в бюджет сумм страховых взносов ОПС за апрель - июнь 2022г. в размере 1 133 тыс.руб. предоставлена отсрочка на 1 год (Постановление Правительства РФ от 29.04.2022 N 776 "Об изменении сроков уплаты страховых взносов в 2022, 2023 годах").

20. У Фонда отсутствуют краткосрочные заемные средства.

21. Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете Фонд создает резерв на оплату предстоящих отпусков на дату 31 декабря. Сумма резерва оценивается персонафицировано по каждому работнику - суммированием оплат дней отпусков, которые он не использовал на отчетную дату (закреплено в Положении об учетной политике Фонда).

На начало отчетного периода у организации имелись обязательства перед работниками по оплате отпусков на общую сумму 411 тыс.руб. За отчетный период обязательства в вышеназванной сумме полностью погашены.

На отчетную дату 31.12.2022 г. у работников Фонда нет неиспользованных отпусков. На этом основании сумма начисленного в бухгалтерском учете резерва составила 0 руб. (строка 1540 бухгалтерского баланса «Оценочные обязательства»).

Отчет о целевом использовании средств

22. На начало отчетного периода (01.01.2022 г.) остаток средств целевого финансирования в организации составил 24 612 тыс.руб.

22.1. Общая сумма поступлений целевых средств в отчетном периоде составила 2 098 тыс.руб.

В том числе:

- Добровольные целевые взносы (пожертвования) 600 тыс.руб.
- Прибыль от предпринимательской деятельности, полученная в 2022 г. 1 498 тыс.руб.

22.2. В отчетном периоде использовано целевых средств на общую сумму 13 950 тыс.руб.

В том числе:

- Целевые мероприятия (оплата труда (включая начисления страховых взносов) основных исполнителей в рамках реализуемых Фондом программ, проектов, грантов) 7 198 тыс.руб.
- Расходы на содержание аппарата управления 5 694 тыс.руб.

В т.ч.

- Расходы на оплату труда АУП (включая начисления) 3 579 тыс.руб.
- Содержание помещений (аренда, коммунальные платежи, телефон, Интернет, др.) 1 277 тыс.руб.
- Расходы на ремонт оборудования 19 тыс.руб.
- Прочие 819 тыс.руб.

В т.ч.:

- Юридические, консультационные услуги, др. 723 тыс.руб.
- Услуги банка 60 тыс.руб.
- Приобретение основных средств 409 тыс.руб.
- Прочие расходы 649 тыс.руб.

В т.ч.

- ЦС возвращенные донору/недополученные 288 тыс.руб.
- ТМЦ (несущественные активы) 133 тыс.руб.
- Обязательный ежегодный аудит 85 тыс.руб.
- Прочие (отрицательные курсовые разницы) 142 тыс.руб.

Остаток средств целевого финансирования на 31.12.2022 г. в сумме 12 760 тыс.руб. отражен в Бухгалтерском балансе по стр. 1350 «Целевые средства», в форме Отчета о целевом использовании средств по строке 6400 «Остаток средств на конец отчетного года».

В Отчете о целевом использовании средств скорректированы сопоставимые данные за 2021 год, не повлекшие изменения данных в бухгалтерской отчетности на отчетную дату 31.12.2021:

- по строке 6310 «Расходы на целевые мероприятия» отражена сумма оплаты труда (включая начисления страховых взносов) основных исполнителей в рамках реализуемых Фондом программ, проектов, грантов) в размере

15 692 тыс.руб.;

- на сумму 15 692 тыс.руб. уменьшен показатель строки 6321 «расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)».

- показатель строки 6200 «Всего поступило средств» увеличен на 370 тыс.руб. за счет отражения положительных курсовых разниц по суммам целевых средств (245 тыс. руб.) и прочих поступлений (125 тыс.руб.);

- увеличены показатели строки 6350 «Прочие» на 370 тыс.руб. и соответственно строки 6300 «Всего использовано средств» на ту же величину в результате отражения влияния изменения курса иностранной валюты на сумму целевых поступлений, выраженных в иностранной валюте.

В результате остаток средств целевого финансирования на отчетную дату 31.12.2021 (01.01.2022) не изменился и составил 24 612 тыс.руб.

Прочая информация

В Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)" (далее - Информация (ПЗ-1/2015)) содержатся разъяснения в отношении составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческими организациями (за исключением негосударственных пенсионных фондов, кредитных потребительских кооперативов, жилищных накопительных кооперативов, микрофинансовых организаций) (далее - НКО).

В силу пункта 3 Информации (ПЗ-1/2015) НКО самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям отчетов. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО должна исходить из требования **существенности**. При этом НКО исходя из условий деятельности, а также требований законодательства Российской Федерации самостоятельно принимает решение о существенности того или иного показателя с учетом его оценки, характера, конкретных обстоятельств возникновения.

23. В **Отчете о движении денежных средств** Фондом раскрывается информация о денежных потоках в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности за отчетный период, а также об остатках денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода

Фондом принято решение, раскрывать выплаты, осуществленные в счет непогашенной суммы обязательств по аренде, в потоках от финансовой деятельности согласно (МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств".

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2022 г. 1 740 тыс.руб.

Поступления от текущих операций в 2022 г. составили 20 561 тыс.руб.

В т.ч.

- Поступления от продажи работ (НИР)	8 061 тыс.руб.
Прочие поступления:	
- Гранты (Минобрнауки и РНФ)	11 500 тыс.руб.
- Пожертвования	600 тыс.руб.
- Прочие (агентское вознаграждение по договорам с РФФИ)	400 тыс.руб.

Платежи по текущим операциям в 2022 г. составили 21 493 тыс.руб.

В т.ч.

- Поставщикам за товары, работы, услуги	2 086 тыс.руб.
- Оплата труда работников (в т.ч. страховые взносы)	18 794 тыс.руб.
- Налог (УСН)	254 тыс.руб.
- Прочие	359 тыс.руб.
- В т.ч.:	
• <i>налоги, уплаченные в качестве налогового агента</i>	<i>256 тыс.руб.</i>
• <i>услуги банка</i>	<i>84 тыс.руб.;</i>
• <i>убыток от продажи ин.вал.</i>	<i>71 тыс.руб.</i>
• <i>расчеты с подотчетными лицами</i>	<i>36 тыс.руб.</i>

Поступления от инвестиционных операций в 2022 г. составили 0 тыс.руб., платежи – 624 тыс.руб., в т.ч. в связи с приобретением основных средств – 409 тыс.руб., а также с созданием нематериального актива – 215 тыс.руб.

Поступления по финансовым операциям в отчетном периоде отсутствуют, платежи в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде – 39 тыс.руб.

Общее сальдо денежных потоков за отчетный 2022 год отрицательное и составило (1 595) тыс.руб.
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2022 г. 145 тыс.руб. (строка 1250 Бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты»)

24. **Финансовым результатом** от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности Фонда в 2022г. стала прибыль в размере 1 752 тыс.руб.

Курсовые разницы по обязательствам Фонда, выраженным в иностранной валюте, а также в связи с переоценкой денежных средств на валютных счетах, в отчетности отражены развернуто.

За отчетный период 2022 г. начислен единый налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект «Доходы») в сумме 254 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода составила 1 498 тыс. руб.

Исправление ошибок

В приведенной далее по тексту Таблице 12 раскрыты основные ошибки, выявленные в ранее представленной бухгалтерской отчетности.

Таблица 12

Форма отчетности / Наименование показателя отчетности	Значение показателя отчетности на дату 31.12.2022 г. до внесения исправлений, тыс.руб.	Сумма ошибки, тыс.руб.	Значение показателя отчетности на дату 31.12.2022 г. после внесения исправлений, тыс.руб.
Бухгалтерский баланс			
строка 1230 «Дебиторская задолженность»	24 516	-8 061	16 455
строка 12301 «Краткосрочная дебиторская задолженность»	18 286	-1 831	16 455
строка 12302 «Долгосрочная кредиторская задолженность»	6 230	-6 230	0
строка 1200 «Итого по разделу II»	24 717	-8 061	16 656
строка 1600 «БАЛАНС»	36 375	-8 061	28 314
строка 1450 «Прочие обязательства»	5 704	-4 096	1 608
строка 1400 «Итого по разделу IV»	5 704	-4 096	1 608
строка 1520 «Кредиторская задолженность»	8 080	-4 708	3 372
строка 1550 «Прочие обязательства»	0	743	743
строка 1500 «Итого по разделу V»	8 080	-3 965	4 115
строка 1600 «БАЛАНС»	36 375	-8 061	28 314
Отчет о целевом использовании средств			
строка 6260 «Прочее»	417	-417	0
строка 6200 «Всего поступило средств»	2 515	-417	2 098
строка 6310 «Расходы на целевые мероприятия»	7301	-103	7 198
строка 6313 «в т.ч. иные мероприятия»	7301	-103	7 198
строка 6320 «Расходы на содержание аппарата управления»	5 950	-256	5 694
строка 6321 «в т.ч. расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)»	3 835	-256	3 579
строка 6350 «Прочие»	707	-58	649
строка 6300 «Всего использовано средств»	14 367	-417	13 950
Отчет о движении денежных средств			
строка 4120 «Платежи - всего»	(21 747)	254	(21 493)
строка 4121 «Платежи поставщикам, подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги»	(2 125)	39	(2 086)
строка 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников»	(19 008)	214	(18 794)

строка 4129 «Прочие платежи»	(360)	1	(359)
строка 4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций»	(1 186)	254	(932)
строка 4220 «Платежи - всего»	(409)	-215	(624)
строка 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов»	(409)	-215	(624)
строка 4200 «Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций»	(409)	-215	(624)
строка 4329 «платежи в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде»	(-)	-39	(39)
строка 4300 «Сальдо денежных потоков от финансовых операций»	(-)	-39	(39)

25. В отчетном периоде в учетную политику Фонда внесены изменения в связи с началом применения с 01.01.2022 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденных приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н, ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н.

26. Подтверждаем, что Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией не оказали существенного влияния на бухгалтерскую отчетность нашей организации за 2022 год и ее возможность осуществлять свою деятельность в будущем

Директор

Башмачников И.Л.

Главный бухгалтер

Самсонова М.В.

24.11.2023 г.



В настоящем Аудиторском заключении
прошнумеровано и пронумеровано

21 (Двадцать один) лист

27 ноября 2023 г.

Генеральный директор

ООО «Аудиторско-консалтинговая фирма «Юридит»

Соколов А.Г.

