

**Межгосударственный фонд
гуманитарного сотрудничества
государств-участников Содружества
Независимых Государств**

Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2015 года,
и заключение независимого аудитора

Содержание

Заключение независимого аудитора

Положение об ответственности руководства за подготовку и утверждение финансовой отчетности

Отчет о финансовом положении	6
Отчет о финансовых результатах и движении целевого финансирования	7
Отчет о движении денежных средств.....	8

Примечания к финансовой отчетности

1. Основная деятельность Фонда	9
2. Экономическая среда, в которой Фонд осуществляет свою деятельность.....	9
3. Принципы представления финансовой отчетности.....	10
4. Основные принципы учетной политики	11
5. Основные средства.....	20
6. Нематериальные активы	21
7. Авансы выданные.....	21
8. Запасы.....	22
9. Дебиторская задолженность.....	22
10. Денежные средства и их эквиваленты	22
11. Целевое финансирование	22
12. Поступление целевого финансирования и прочие доходы	23
13. Расходование целевого финансирования и прочие расходы.....	24
14. Кредиторская задолженность	25
15. Авансы полученные	25
16. Прочие обязательства	25
17. Условные обязательства	26
18. Управление рисками.....	26
19. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств.....	28
20. Связанные стороны.....	29

Заключение независимого аудитора

Правлению Межгосударственного фонда гуманитарного сотрудничества государств - участников Содружества Независимых Государств

Нами проведен аудит прилагаемой финансовой отчетности Межгосударственного фонда гуманитарного сотрудничества государств - участников Содружества Независимых Государств, которая включает: отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчет о финансовых результатах и движении целевого финансирования и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также основные принципы учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и объективное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические требования, планировали и проводили аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке таких рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, относящуюся к подготовке и объективному представлению финансовой отчетности субъекта, для разработки аудиторских процедур, уместных в указанных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля субъекта. Аудит также включает оценку уместности используемых принципов учетной политики и обоснованности учетных оценок, подготовленных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения нашего мнения.

Мнение аудитора

По нашему мнению, финансовая отчетность представляет достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Межгосударственного фонда гуманитарного сотрудничества государств - участников Содружества Независимых Государств по состоянию на 31 декабря 2015 года, его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Положение об ответственности руководства за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, содержащимся в представленном Заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности руководства и независимого аудитора в отношении финансовой отчетности Межгосударственного фонда гуманитарного сотрудничества государств - участников СНГ (далее - Фонд).

Руководство Фонда отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- Выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- Применение обоснованных оценок и расчетов;
- Соблюдение требований МСФО, или раскрытие и объяснение всех существенных отклонений от МСФО в финансовой отчетности;
- Подготовка финансовой отчетности, исходя из допущения, что Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- Разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех подразделениях Фонда;
- Ведение соответствующих учетных записей, которые раскрывают с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Фонда, и которые позволяют обеспечить соответствие финансовой отчетности Фонда требованиям МСФО;
- Обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартам бухгалтерского учета Российской Федерации;
- Принятие мер, в разумной степени доступных для него, для обеспечения сохранности активов Фонда;
- Выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих нарушений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, разрешена к выпуску 8 июня 2016 года и подписана от имени руководства Фонда:


Т.Б. Иксанов
Исполнительный директор
8 июня 2016 года



Ю.Н. Клевина
Главный бухгалтер

Межгосударственный фонд гуманитарного развития сотрудничества государств - участников СНГ
 Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года
 (в тысячах российских рублей)

	Примечание	2015	2014
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	4 515	4 485
Нематериальные активы	6	13 258	14 292
Авансы выданные	7	-	13 000
Итого внеоборотные активы		17 773	31 777
Оборотные активы			
Запасы	8	162	706
Дебиторская задолженность	9	116	2
Авансы выданные	7	124 513	85 196
Денежные средства и их эквиваленты	10	43 357	93 980
Итого оборотные активы		168 148	179 884
ИТОГО АКТИВЫ		185 921	211 661
Целевое финансирование	11	156 677	131 227
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность	14	2 704	2 802
Авансы полученные	15	24 813	75 436
Прочие обязательства	16	1 727	2 196
Итого текущие обязательства		29 244	80 434
ИТОГО ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		185 921	211 661

Т.Г. Иксанов
 Исполнительный директор

Ю.Н. Клевина
 Главный бухгалтер

8 июня 2016 года



Примечания на страницах с 9 по 30 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

Межгосударственный фонд гуманитарного развития сотрудничества государств - участников СНГ
 Отчет о финансовых результатах и движении целевого финансирования за год, закончившийся
 31 декабря 2015 года
 (в тысячах российских рублей)

	Примечание	Фонды	Резерв на приобретение основных средств и нематериальных активов	Итого
На 1 января 2014 года		159 280	20 822	180 102
Поступление целевого финансирования и прочие доходы	12	173 696	-	173 696
Расходование целевого финансирования и прочие расходы	13	(222 571)	-	(222 571)
Резерв на приобретение основных средств и нематериальных активов		2 045	(2 045)	-
Дефицит за год		(46 830)	(2 045)	(48 875)
На 31 декабря 2014 года		112 450	18 777	131 227
Поступление целевого финансирования и прочие доходы	12	207 323	-	207 323
Расходование целевого финансирования и прочие расходы	13	(181 873)	-	(181 873)
Резерв на приобретение основных средств и нематериальных активов		1 003	(1 003)	-
Профицит за год		26 453	(1 003)	25 450
На 31 декабря 2015 года	11	138 903	17 774	156 677



Т.Г. Иксанов
 Исполнительный директор

Ю.Н. Клевина
 Главный бухгалтер

8 июня 2016 года

*Межгосударственный фонд гуманитарного развития сотрудничества государств - участников
Содружества Независимых Государств
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)*

	Примечание	2015	2014
Денежные средства от операционной деятельности			
Профицит / (Дефицит)		25 450	(48 875)
Амортизация основных средств	13	1 657	1 446
Амортизация нематериальных активов	13	1 201	1 200
Резервы под обесценение авансов, выданных на выполнение проектов	13	(29 585)	(3 062)
Резервы по неиспользованным отпускам	13	(1 194)	(528)
Резервы по судебным искам	13	725	-
Курсовые разницы		(97)	1
Финансовые доходы (проценты по депозитам)	12	(773)	-
Реализация основных средств	13	(300)	70
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		(2 916)	(49 748)
Изменения в операционных активах и обязательствах			
Дебиторская задолженность		(114)	114
Запасы		544	(536)
Авансы выданные		3 268	51 964
Кредиторская задолженность		(98)	(1 123)
Авансы полученные		(50 623)	17 098
Чистые денежные средства, (использованные) / полученные от операционной деятельности		(49 939)	17 769
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Проценты по депозитам полученные	12	773	-
Реализация основных средств	13	300	-
Приобретение основных средств и нематериальных активов	5, 6	(1 854)	(671)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(781)	(671)
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		97	1
Чистое (уменьшение) / прирост денежных средств и их эквивалентов		(50 623)	17 099
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на начало года		93 980	76 881
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец года		43 357	93 980

Т.Г. Иксанов
Исполнительный директор

8 июня 2016 года



Ю.Н. Клевина
Главный бухгалтер

Примечания на страницах с 9 по 30 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

1. Основная деятельность Фонда

Уставной целью Межгосударственного фонда гуманитарного сотрудничества государств - участников Содружества Независимых Государств (далее - Фонд) является обеспечение финансирования мероприятий (проектов) в области гуманитарного сотрудничества, согласованных с Советом по гуманитарному сотрудничеству государств - участников Содружества Независимых Государств (далее - Совет, СГС). Фонд является межгосударственной организацией и не имеет в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли. Фонд не подлежит государственной регистрации и внесению в единый государственный реестр юридических лиц.

Фонд создан в соответствии с международным Договором, подписанным на заседании Совета Глав Правительств 25 мая 2006 года в г. Душанбе семью государствами-участниками Содружества Независимых Государств: Республикой Армения, Республикой Белоруссия, Республикой Казахстан, Кыргызской Республикой, Российской Федерацией, Республикой Таджикистан и Республикой Узбекистан. В июне 2008 года к Договору присоединилась Азербайджанская Республика и в 2014 году присоединилась Республика Молдова.

Фонд является международной организацией, учрежденной государствами - участниками Содружества Независимых Государств (далее - СНГ), юридическим лицом, статус которого определен учредительными документами, носящими международный характер.

22 апреля 2009 года в городе Москве подписано Соглашение между Правительством Российской Федерации и Фондом об условиях его пребывания на территории Российской Федерации (далее - Соглашение). 27 декабря 2009 года был подписан Федеральный Закон N 356-ФЗ о ратификации Соглашения. В соответствии со статьей 7 Соглашения Фонд освобождается от всех видов налогов, включая налог на добавленную стоимость, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых на территории Российской Федерации, за исключением тех, которые представляют собой плату за конкретные виды обслуживания.

Фонд не ведет на территории Российской Федерации лицензируемых видов деятельности, Фонд не имеет филиалов и представительств.

Высшим органом управления Фонда является Правление, членами которого являются полномочные представители государств-участников договора о создании Фонда (далее Государства-участники), которое определяет политику и основные направления работы Фонда. Руководство текущей деятельностью Фонда осуществляется Исполнительным директором, избираемый Правлением Фонда.

Численность персонала Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 года составила 35 человек (2014 г.: 33 человека).

Исполнительная дирекция Фонда находится по адресу: 119049, Москва, 1-ый Спасоналивковский пер., д. 4.

2. Экономическая среда, в которой Фонд осуществляет свою деятельность

Общая характеристика

Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые черты развивающегося рынка. Среди них, в частности, неконвертируемость российского рубля в большинстве стран за пределами Российской Федерации, относительно высокая инфляция. Существующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. В России продолжается развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Экономические реформы, проводимые Правительством, направлены на модернизацию экономики России, развитие высокотехнологичных производств, повышение производительности труда и конкурентоспособности российской продукции на мировом рынке.

Начиная с марта 2014 года США, ЕС и ряд других стран ввели несколько пакетов санкций против ряда российских чиновников, бизнесменов и компаний. Действие санкций против РФ продлено ЕС до 31 июля 2016 года. Данные санкции ограничили доступ определенного перечня российских компаний к международному капиталу и рынкам экспорта. Российские валютные рынки были подвержены высокой волатильности, и курс российского рубля к основным мировым валютам

значительно снизился. Официальный курс доллара США, устанавливаемый Банком России, за 2015 год вырос с 56,2584 рублей за доллар США до 72,8827 рублей за доллар США. Цены на нефть продолжают снижаться, что негативно влияет на экономику РФ. В настоящее время сохраняется неопределенность дальнейшего ухудшения операционной среды, которая оказывает влияние на будущее финансирование проектов Фонда. Руководство Фонда считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего продолжения финансирования проектов в текущих условиях.

В январе 2015 года международное рейтинговое агентство Standard & Poor's понизило долгосрочный рейтинг России по обязательствам в иностранной валюте с BBB- до BB+ с негативным прогнозом. В октябре 2015 года агентство Standard & Poor's подтвердило рейтинг в BB+ с негативным прогнозом.

В январе 2015 года агентство Fitch понизило долгосрочный кредитный рейтинг России по обязательствам в иностранной валюте с BBB до уровня BBB- с негативным прогнозом. В октябре 2015 года агентство Fitch подтвердило рейтинг BBB- с негативным прогнозом.

В январе 2015 года агентство Moody's понизило долгосрочный кредитный рейтинг России по обязательствам в иностранной валюте до уровня Baа3, в феврале 2015 года - до уровня Ba1, что ниже инвестиционного уровня впервые за десять лет. В декабре 2015 года агентство Moody's подтвердило рейтинг Ba1.

За 2015 год ключевая ставка ЦБ РФ снизилась с 17% до 11%.

Дальнейшее экономическое развитие Российской Федерации во многом зависит от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, предпринимаемых Правительством РФ, а также развития налоговой, нормативно-правовой и политической систем.

Инфляция

Состояние российской экономики характеризуется относительно высокими темпами инфляции. В таблице ниже приведены данные об индексах инфляции за последние пять лет:

Год, окончившийся	Инфляция за период
31 декабря 2015 года	12,9%
31 декабря 2014 года	11,4%
31 декабря 2013 года	6,5%
31 декабря 2012 года	6,6%
31 декабря 2011 года	6,1%

Валютные операции

Иностранные валюты, в особенности доллар США и Евро, играют значительную роль при определении экономических параметров многих хозяйственных операций, совершаемых в России. В таблице ниже приводятся курсы рубля по отношению к доллару США и Евро, установленные Банком России:

Дата	Доллар США	Евро
31 декабря 2015 года	72,8827	79,6972
31 декабря 2014 года	56,2584	68,3427
31 декабря 2013 года	32,7292	44,9699
31 декабря 2012 года	30,3727	40,2286
31 декабря 2011 года	32,1961	41,6714

3. Принципы представления финансовой отчетности

Общие принципы

Финансовая отчетность Фонда подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Фонд ведет учетные записи в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе этих учетных записей с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие МСФО во всех существенных аспектах.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой является валюта, которая оказывает основное влияние на продажные цены товаров и услуг.

Валюта представления - валюта, в которой представляется финансовая отчетность.

Финансовая отчетность представлена в рублях Российской Федерации, которая является функциональной валютой и валютой представления отчетности Фонда.

Все данные финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч рублей.

Непрерывность деятельности

Одним из результатов мирового финансового кризиса стал глобальный кризис ликвидности, который привел к сокращению как внешнего, так и внутреннего рынка капитала, падению уровня ликвидности в банковском секторе Российской Федерации и очень высокой неопределенности на внутренних и внешних биржевых рынках.

Дебиторы Фонда могут испытывать последствия финансового кризиса, что в свою очередь может повлиять на их способность отвечать по своим финансовым обязательствам перед Фондом. Однако в пределах доступной информации руководство должным образом отразило пересмотренные предположения об ожидаемых денежных потоках в своих оценках обесценения. Настоящая финансовая отчетность не включает поправки, связанные с влиянием на финансовую позицию Фонда дальнейшего возможного снижения ликвидности на финансовых рынках и значительной волатильности валютного и биржевого рынков.

Настоящая финансовая отчетность отражает текущую оценку руководством Фонда тех воздействий, которые оказывает на деятельность и финансовое положение Фонда экономическая ситуация в Российской Федерации. Будущее развитие экономики Российской Федерации зависит в значительной степени от эффективности мер, предпринимаемых Правительством РФ и иных факторов, включая законодательные и политические события, неподконтрольные Фонду. Руководство Фонда не в состоянии предсказать воздействие, которое указанные факторы могут оказать на финансирование проектов Фонда в будущем. В прилагаемую финансовую отчетность не были включены корректировки, связанные с этим риском.

4. Основные принципы учетной политики

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

У Фонда должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

Уровень 1 - рыночные котировки на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);

Уровень 2 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

Уровень 3 - модели оценки, в которые существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Фонд определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Фонд классифицировал активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше (Примечание 20).

Основные средства

Основные средства учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение.

Стоимость объекта основных средств может быть признана в активах тогда и только тогда, когда существует вероятность поступления будущих экономических выгод и сервисного потенциала, связанных с этим объектом и можно надежно измерить стоимость объекта. В большинстве случаев, стоимость основных средств Фонда определяется по их себестоимости. Когда основные средства получены безвозмездно, их стоимость определяется как справедливая стоимость на дату получения. Фонд использует минимальную границу стоимости при признании основных средств.

На конец отчетного периода Фонд определяет наличие любых признаков обесценения основных средств. Если такие признаки существуют, Фонд производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основных средств и стоимости, получаемой в результате их использования. Если остаточная стоимость основных средств превышает их оценочную возмещаемую стоимость, то стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой стоимости, а разница отражается в отчете о результатах финансовой деятельности как уценка основных средств.

Руководство Фонда считает, что по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года признаков обесценения не существовало, в связи с чем Фонд не проводил тест на обесценение основных средств на эти даты.

Прибыль или убыток от списания или выбытия объекта основных средств, должны быть включены в состав прибылей или убытков в отчете о результатах финансовой деятельности при списании объекта с баланса. Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в состав прибылей или убытков по мере их возникновения.

Последующие затраты по основным средствам признаются в балансовой стоимости этого объекта основных средств в момент их возникновения при условии того, что существует вероятность поступления в Фонд будущих экономических выгод и сервисного потенциала, связанных с этими затратами и можно надежно измерить их себестоимость или справедливую стоимость.

Амортизация

Амортизация объекта основных средств и нематериальных активов начинается с момента ввода в эксплуатацию. Амортизация начисляется по методу равномерного списания в течение следующих сроков полезного использования активов:

- Офисная мебель и оборудование - 2-7 лет;
- Транспортные средства - 3 года;
- Металлическое оборудование - 20 лет;
- Картины - 15 лет.

В конце срока эксплуатации остаточная стоимость актива представляет собой оценочную сумму, которую Фонд получил бы в настоящий момент в случае продажи этого актива, за вычетом оценочных затрат по выбытию, если бы состояние и возраст данного актива соответствовали возрасту и состоянию, которые данный актив будет иметь в конце срока полезного использования. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются на конец отчетного периода.

Нематериальные активы

Нематериальный актив представляет собой идентифицируемый неденежный актив, не имеющий физической формы. Нематериальный актив признается если:

- вероятно, что Фонду будут поступать будущие экономические выгоды, относящиеся к этому активу;
- стоимость актива поддается надежной оценке;
- актив может быть отделен от Фонда для последующей продажи, передачи, лицензирования, сдачи в аренду или обмена, в индивидуальном порядке либо вместе с соответствующим договором или обязательством.

Нематериальные активы включают в себя программное обеспечение, презентационные фильмы и незавершенные объекты. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по фактической стоимости. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы имеют ограниченные сроки полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования от 2 до 100 лет и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются, как минимум, ежегодно в конце каждого отчетного года. Незавершенные объекты не подлежат амортизации до момента ввода их в эксплуатацию.

Обесценение нефинансовых активов

Нефинансовые активы, отличные от отложенных налогов, тестируются по состоянию на каждую отчетную дату на предмет наличия признаков обесценения. Если такие признаки существуют, актив оценивается с использованием его возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается, если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую стоимость. Возмещаемой стоимостью нефинансовых активов является величина, наибольшая из справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже, и ценности от использования. При этом под расходами по продаже понимаются затраты, связанные с выбытием актива, подлежащего проверке на обесценение, за вычетом расходов, понесенных в результате привлечения денежных средств. Ценность от использования актива, подлежащего проверке на обесценение, - приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, которые предположительно могут быть получены НКО от использования актива и его последующего выбытия.

Все убытки от обесценения нефинансовых активов отражаются в составе прибыли или убытка и подлежат восстановлению исключительно в том случае, если произошли изменения в оценках, используемых при определении возмещаемой стоимости. Любой убыток от обесценения актива подлежит восстановлению в том объеме, при котором балансовая стоимость актива не превышает такую балансовую стоимость (за вычетом амортизации и износа), которая сложилась бы, если бы убыток от обесценения не был отражен.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой активы, которые могут быть конвертированы в денежные средства в течение одного дня и включают наличные денежные средства и остатки на текущих счетах Фонда. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

Финансовые активы

Фонд классифицирует финансовые активы в категорию финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

Фонд осуществляет классификацию финансовых активов в момент их первоначального признания. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от цели, с которой были приобретены эти финансовые активы и от их характеристик.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении, когда Фонд становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Фонд отражает приобретение и реализацию финансовых активов и обязательств на стандартных условиях по дате расчетов.

Все финансовые активы оцениваются первоначально по справедливой стоимости. К первоначальной стоимости добавляются затраты, непосредственно связанные с приобретением или выпуском, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торгуемых которыми на конец отчетного периода осуществляется на активном рынке, определяется на основании рыночных котировок или котировок дилеров, без вычета затрат по сделке.

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется на основе рыночных цен на аналогичные финансовые инструменты или с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка или суждения. Суждение производится с учетом таких факторов, как временная стоимость денег, уровень кредитного риска, волатильность инструмента, уровень рыночного риска и других применимых факторов.

Прекращение признания финансовых активов

Прекращение признания финансового актива (или, если применимо, части финансового актива или части группы однородных финансовых активов) происходит в случае:

- истечения действия прав на получение денежных поступлений от такого актива;
- передачи Фондом принадлежащих ему прав на получение денежных поступлений от такого актива, либо сохранения Фондом права на получение денежных поступлений от такого актива с одновременным принятием на себя обязательства выплатить их в полном объеме третьему лицу без существенных задержек;
- если Фонд либо передал практически все риски и выгоды, связанные с таким активом, либо не передал, но и не сохранил за собой практически всех рисков и выгод, связанных с ним, но при этом передал контроль над активом. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности продать весь актив полностью несвязанной стороне без дополнительных ограничений.

В случае, если Фонд передал свои права на получение денежных поступлений от актива или не передал, но и не сохранил практически всех рисков и выгод, связанных с ним, а также не передал контроль над активом, такой актив и дальше признается в размере продолжающегося участия Фонда в этом активе. Продолжение участия в активе, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Фондом.

В случае, если продолжение участия приобретает форму проданного и/или приобретенного опциона (включая опционы, расчеты по которым производятся в чистой сумме, или аналогичные договоры) в отношении передаваемого актива, то степень продолжающегося участия Фонда определяется исходя

из суммы переданного актива, которую Фонд может выкупить обратно. Данное положение не применяется в тех случаях, когда проданный опцион «пут» (включая опционы, расчеты по которым производятся в чистой сумме, или аналогичные договоры) на актив оценивается по справедливой стоимости. В этом случае степень продолжающегося участия Фонда определяется как наименьшее значение из двух величин: справедливой стоимости переданного актива и цены исполнения опциона.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность является финансовым активом и отражается по справедливой стоимости за вычетом резервов по ее обесценению. Резерв признается, когда существует объективное доказательство, основанное на оценке балансовой стоимости дебиторской задолженности на отчетную дату, что Фонд не сможет получить всю ее сумму к оплате, соответствующую первоначальным условиям дебиторской задолженности. Справедливая стоимость дебиторской задолженности вычисляется как расчетные дисконтированные денежные потоки, возникающие от погашения этой задолженности в будущем.

До фактического получения взносов Фонд не признает дебиторскую задолженность государств - участников в своей финансовой отчетности, так как существует неопределенность в получении взносов.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Фонд оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива. Убытки от обесценения признаются в отчете о результатах финансовой деятельности по мере их понесения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или момент возникновения будущих денежных потоков, которые связаны с финансовым активом, которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Фонд проводит оценку обесценения финансовых активов на индивидуальной основе. На каждую отчетную дату Фонд оценивает наличие объективных свидетельств того, что финансовый актив или группа финансовых активов обесценилась.

Обесценение дебиторской задолженности

В отношении дебиторской задолженности Фонд оценивает на индивидуальной основе наличие объективных признаков обесценения для отдельно значимых финансовых активов и в совокупности для финансовых активов, которые не являются отдельно значимыми.

Ниже перечислены основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков обесценения дебиторской задолженности по отдельно значимым финансовым активам:

- просрочка предоставления финансовых отчетов о расходах по проекту;
- значительные финансовые трудности дебитора, подтверждаемые финансовой информацией, находящейся в распоряжении Фонда;
- угроза банкротства или другая финансовая реорганизация дебитора;
- негативное изменение национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на дебитора;
- нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты задолженности.

Авансы

Под авансовыми поступлениями понимаются ресурсы, получаемые до того, как соглашение о передаче актива приобретет обязательную силу. Авансовые поступления создают актив и существующее обязательство, поскольку соглашение о передаче актива еще не приобрело обязательную силу. Когда это событие наступает и когда выполняются все остальные условия, обязательство списывается и признается доход.

Фонд признает аванс по взносам, полученным в сумме превышения полученных средств над признанным доходом по получению этих средств. Внебюджетные целевые средства и другие средства по необменным операциям признаются как доход в момент вступления в силу договора, на основании которого они были получены, и когда контроль над получаемыми активами перешел к Фонду. Фонд

признает доход по денежным взносам в сумме утвержденных фактических расходов в бюджете (смете) за текущий период.

Долгосрочные и краткосрочные авансы не дисконтируются, так как они не являются финансовыми инструментами, и представляются в отчетности в сумме фактически перечисленных средств. Для авансов выданных, Фонд устанавливает те же принципы и порядок определения обесценения и резерва по обесценению, как и для дебиторской задолженности.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из величин себестоимости и чистой реализационной стоимости. Чистая реализационная стоимость - ожидаемая цена реализации в процессе обычной деятельности за вычетом предполагаемых затрат по завершению и предполагаемых затрат, связанных с продажей, обменом или передачей.

Запасы, которые предназначены для безвозмездной передачи или передачи по номинальной стоимости, потребления в процессе производства товаров, подлежащих безвозмездной передаче или передаче по номинальной стоимости оцениваются по наименьшей из величин себестоимости и текущей стоимости замещения. Текущая стоимость замещения - затраты, которые возникли бы у Фонда в результате приобретения актива на дату отчетности.

Себестоимость отдельных статей запасов, не являющихся взаимозаменяемыми, а также товаров или услуг, произведенных предназначенных для специальных проектов, определяется путем специфической идентификации индивидуальных затрат.

Себестоимость запасов, за исключением запасов, не являющихся взаимозаменяемыми, определяется по средневзвешенной стоимости. Фонд использует одну и ту же формулу расчета себестоимости для всех запасов, имеющих схожую природу и цели их использования.

Целевое финансирование

Фонд образуется путем регулярного получения взносов от государств - участников Фонда и третьих лиц на установленные для соответствующих фондов цели, а также за счет других (внебюджетных) средств.

Фонд на выполнение проектов, в соответствии с уставной деятельностью, формируется за счет получаемых добровольных взносов государств - участников и третьих лиц и регламентируется положением Фонда «О порядке расходования средств добровольных взносов на проведение совместных мероприятий (проектов) в области гуманитарного сотрудничества МФГС государств - участников СНГ». Распределение средств этого фонда производится на основе ежегодно утверждаемого Правлением Фонда бюджета (сметы) расходов на проведение проектов (мероприятий).

Фонд на содержание Исполнительной дирекции регламентируется положением Фонда «О порядке формирования и исполнения сметы на содержание Исполнительной дирекции Фонда». Размеры обязательных взносов на расходы по содержанию Исполнительной дирекции ежегодно определяются решениями Совета глав правительств СНГ.

Внебюджетные средства формируются за счет: специальных средств - доходов Фонда, получаемых от осуществления разрешенной уставом деятельности; целевых средств, получаемых Фондом от организаций для осуществления разрешенных целей, в соответствии с уставом Фонда (в случае неполного использования которых, Фонд обязан вернуть неиспользованный остаток полученных средств). Правление Фонда утверждает целевое распределение и расходование внебюджетных средств на осуществление деятельности Фонда.

Доход, полученный от размещения средств на депозитах, направляется на уставную деятельность - для целей реализации проектов.

Условные активы и обязательства

Условные активы не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

Условные обязательства не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности, за исключением случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным.

Оценочные резервы

Оценочные резервы признаются, если Фонд вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Налогообложение

Фонд освобождается от всех видов налогов, включая налог на добавленную стоимость, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых на территории Российской Федерации, за исключением тех, которые представляют собой плату за конкретные виды обслуживания. Исчисление и удержание налога с заработной платы технического и обслуживающего персонала Исполнительной дирекции Фонда осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Отражение доходов и расходов

Процентные доходы и расходы отражаются в отчете о результатах финансовой деятельности по всем долговым инструментам по методу начисления. Другие доходы и расходы отражаются по методу начисления после предоставления услуги, перехода прав собственности на материальные ценности.

Вознаграждение сотрудников и отчисления в фонды социального страхования

На территории Российской Федерации Фонд осуществляет отчисления страховых взносов. Данные отчисления отражаются по методу начислений. Страховые взносы включают в себя взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования в отношении сотрудников Фонда. У Фонда отсутствует собственная схема пенсионного обеспечения. Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере оказания соответствующих услуг сотрудниками Фонда.

Переоценка иностранной валюты

Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу Банка России, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу Банка России, действующему на отчетную дату. Прибыли и убытки, возникающие при пересчете операций в иностранных валютах, отражаются в отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата по статье Доходы за вычетом расходов от переоценки иностранной валюты.

Немонетарные статьи, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу Банка России, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу Банка России, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Курсовые разницы, возникающие в результате проведения расчетов по операциям в иностранной валюте или при отражении валютных статей отчета о финансовом положении по курсу, отличному от того, по которому они были первоначально учтены, учитываются как доходы за вычетом расходов от переоценки иностранной валюты в периоде, к которому они относятся.

Изменения в учетной политике

В целом применяемая учетная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем финансовом году. Ниже перечислены вступившие в силу пересмотренные стандарты и интерпретации, которые в настоящее время применимы к деятельности Фонда или могут быть применены к ней в будущем.

Ежегодные усовершенствования МСФО: период 2010-2012 годы. Документ включает в себя следующие поправки:

- Поправки в МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (вступает в силу с 1 июля 2014 года) разъясняет, что исключение некоторых параграфов из МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» не ставило целью отменить возможность оценки краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности по сумме счетов в тех случаях, когда воздействие отсутствия дисконтирования несущественно.
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (вступает в силу с 1 июля 2014 года; подлежит ретроспективному применению) разъясняют в рамках МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может переоцениваться на основании наблюдаемых данных относительно его валовой либо чистой балансовой стоимости. Кроме того, разъясняется, что накопленная амортизация является разницей между валовой и балансовой стоимостью актива.
- Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (вступает в силу с 1 июля 2014 года; подлежит ретроспективному применению) разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной и к ней применяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме того, организация, которая пользуется услугами управляющей компании, обязана раскрывать информацию о расходах, понесенных в связи с потреблением услуг по управлению.

Ежегодные усовершенствования МСФО: период 2011-2013 годы. Документ включает в себя следующие поправки:

- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» (вступает в силу незамедлительно, применяется в отношении периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Данная поправка разъясняет основы для выводов, что организация вправе применять либо действующий стандарт, либо новый стандарт, который пока не является обязательным, но допускает досрочное применение, при условии последовательного применения такого стандарта в периодах, представленных в первой финансовой отчетности организации по МСФО.
- Поправка к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (вступает в силу с 1 июля 2014 года; подлежит перспективному применению) разъясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13, которое позволяет предприятию оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, может применяться не только в отношении финансовых активов и финансовых обязательств, но также в отношении других договоров, попадающих в сферу применения МСФО (IFRS) 9 (либо МСФО (IAS) 39, если применимо).

Описанные выше изменения не оказали существенного воздействия на финансовую отчетность Фонда.

МСФО и Интерпретации, еще не вступившие в силу

Фонд не применял следующие изменения к МСФО и Интерпретации Комитета по интерпретациям МСФО («IFRIC»), которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение; подлежит ретроспективному применению, но предоставление сравнительной информации не является обязательным) был выпущен в июле 2014 года и заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», отражает результаты всех этапов проекта по финансовым инструментам. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учета хеджирования. Досрочное применение предыдущих редакций МСФО (IFRS) 9 допускается, если дата первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 года.

- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации» (применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение) разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с обеспечением контрактов с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться на срок, в течение которого получены выгоды от контракта.

Ежегодные усовершенствования МСФО: период 2014 год. Данные улучшения вступают в силу с 1 января 2016 года. Документ включает в себя следующие поправки:

- Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». В поправке содержатся дополнительные указания, помогающие руководству определить, являются ли соглашения по обслуживанию переданного финансового актива продолжающимся участием для целей раскрытия информации в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7.
- Поправка к МСФО (IFRS) 19 «Вознаграждения работникам». В поправке разъясняется, что применительно к обязательствам по выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности решения, касающиеся ставки дисконтирования, наличия развитого рынка («глубокого рынка») высококачественных корпоративных облигаций, или решения о том, какие государственные облигации использовать в качестве ориентира, должны быть основаны на той валюте, в которой выражены обязательства, а не валюте той страны, в которой данные обязательства возникают.
- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Раскрытие информации». В поправке уточняется понятие существенности и разъясняется, что организации не нужно представлять раскрытия информации, требуемые МСФО в случае их несущественности, даже если такие раскрытия включены в список требований определенного стандарта международной финансовой отчетности или являются минимально необходимыми раскрытиями. В стандарт также включено новое руководство по представлению в финансовой отчетности промежуточных итоговых сумм, в соответствии с которым промежуточные итоговые суммы (а) должны включать статьи, признание и оценка которых осуществляется в соответствии с МСФО; (б) должны быть представлены и обозначены так, чтобы обеспечивалось понимание компонентов промежуточных итоговых сумм; (в) должны быть последовательными от периода к периоду; и (г) должны быть отражены таким образом, чтобы на их представлении не был сделан больший акцент, чем на представлении промежуточных итоговых сумм и итоговых сумм, требуемых МСФО.

5. Основные средства

	Офисная мебель и оборудо- вание	Транспорт- ные средства	Метал- лическое оборудо- вание	Картины	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2014 года	11 867	1 949	60	210	9 760	23 846
Поступления	572	-	-	-	-	572
Выбытия	(223)	-	-	-	-	(223)
Перевод в нематериальные активы	-	-	-	-	(9 760)	(9 760)
На 31 декабря 2014 года	12 216	1 949	60	210	-	14 435
Поступления	-	1 687	-	-	-	1 687
Выбытия	(2)	(1 095)	-	-	-	(1 097)
На 31 декабря 2015 года	12 214	2 541	60	210	-	15 025
Накопленная амортизация						
На 1 января 2014 года	(6 642)	(1 949)	(16)	(50)	-	(8 657)
Начисленная амортизация за год	(1 429)	-	(3)	(14)	-	(1 446)
Выбытия	153	-	-	-	-	153
На 31 декабря 2014 года	(7 918)	(1 949)	(19)	(64)	-	(9 950)
Начисленная амортизация за год	(1 453)	(187)	(3)	(14)	-	(1 657)
Выбытия	2	1 095	-	-	-	1 097
На 31 декабря 2015 года	(9 369)	(1 041)	(22)	(78)	-	(10 510)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2014 года	5 225	-	44	160	9 760	15 189
На 31 декабря 2014 года	4 298	-	41	146	-	4 485
На 31 декабря 2015 года	2 845	1 500	38	132	-	4 515

Фонд арендует здание, являющееся объектом культурного наследия, у Правительства Российской Федерации на безвозмездной основе на срок 49 лет. Фонд не признает безвозмездно полученную им аренду в качестве дохода или актива.

Для более достоверного отражения объектов основных средств и нематериальных активов, незавершенное строительство в виде капитальных затрат на производство презентационных фильмов и создание интернет-портала в 2014 году было реклассифицировано в нематериальные активы.

6. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Презентационные фильмы	Незавершенные объекты	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2014 года	1 550	5 769	-	7 319
Поступления	99	-	-	99
Перевод из основных средств	-	6 000	3 760	9 760
На 31 декабря 2014 года	1 649	11 769	3 760	17 178
Приобретение	167	-	-	167
На 31 декабря 2015 года	1 816	11 769	3 760	17 345
Накопленная амортизация				
На 1 января 2014 года	(1 233)	(453)	-	(1 686)
Начисленная амортизация за год	(299)	(901)	-	(1 200)
На 31 декабря 2014 года	(1 532)	(1 354)	-	(2 886)
Начисленная амортизация за год	(86)	(1 115)	-	(1 201)
На 31 декабря 2015 года	(1 618)	(2 469)	-	(4 087)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2014 года	317	5 316	-	5 633
На 31 декабря 2014 года	117	10 415	3 760	14 292
На 31 декабря 2015 года	198	9 300	3 760	13 258

Фонд признает в качестве нематериальных активов программное обеспечение, презентационные фильмы и незавершенные объекты нематериальных активов, которые находятся в процессе доработки (капитальные затраты на создание интернет-портала СНГ).

7. Авансы выданные

	2015	2014
Авансы, выданные на выполнение проектов	140 355	129 795
Авансы прочим поставщикам	447	1 275
За вычетом резерва по авансам, выданным на выполнение проектов	(16 289)	(45 874)
Итого авансы выданные краткосрочные	124 513	85 196
Авансы, выданные на выполнение проектов, долгосрочные	-	13 000
Итого авансы выданные долгосрочные	-	13 000

Ниже представлен анализ изменений резерва под обесценение авансов, выданных на выполнение проектов, в течение 2015 и 2014 годов:

	2015	2014
Резерв под обесценение авансов, выданных на выполнение проектов на 1 января	45 874	48 936
Восстановление резерва в течение года	(29 585)	(3 062)
Резерв под обесценение авансов, выданных на выполнение проектов на 31 декабря	16 289	45 874

8. Запасы

	2015	2014
Журналы и брошюры	-	687
Публикации (книги)	1	1
Прочие материалы на проекты	161	18
Итого запасов	162	706

Все запасы Фонда представляют собой материалы, предназначенные для дальнейшей передачи на выполнение проектной деятельности или на содержание Исполнительной дирекции.

9. Дебиторская задолженность

	2015	2014
Дебиторская задолженность по налогам	116	-
Прочая	-	2
Итого дебиторской задолженности	116	2

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2015 и на 31 декабря 2014 года по кредитному качеству является текущей и необесцененной.

10. Денежные средства и их эквиваленты

	2015	2014
Остатки по счетам в банках в рублях	43 100	93 916
Остатки по счетам в банках валюте	246	57
Касса	11	7
Итого денежных средств и их эквивалентов	43 357	93 980

Остатки по счетам в банках представляют собой по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года текущие счета Фонда в Межгосударственном банке.

Межгосударственный банк учрежден в 1993 году десятью государствами СНГ - Республикой Армения, Республикой Беларусь, Республикой Казахстан, Кыргызской Республикой, Республикой Молдова, Российской Федерацией, Республикой Таджикистан, Туркменистаном, Республикой Узбекистан и Украиной.

11. Целевое финансирование

	2015	2014
Фонд на выполнение проектов и на содержание Исполнительной дирекции	138 903	112 450
Резерв на приобретение основных средств и нематериальных активов	17 774	18 777
Итого	156 677	131 227

12. Поступление целевого финансирования и прочие доходы	2015	2014
Полученные взносы и пожертвования		
Денежные взносы на выполнение проектов	152 777	128 267
Денежные взносы на содержание Исполнительной дирекции	53 650	45 429
Итого полученные взносы	206 427	173 696
Прочие доходы		
Финансовые доходы (проценты по депозитам, остаткам денежных средств на расчетных счетах в банке)	773	-
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	123	-
Итого прочие доходы	896	-
Итого поступлений целевого финансирования и прочих доходов	207 323	173 696

Полученные взносы признавались как доход в отчетном году, соответствующем утвержденному годовому бюджету. Фонд признает доход по денежным взносам в сумме утвержденных фактических расходов в бюджете за текущий период.

Существенная часть доходов в 2015 и 2014 годах была получена в рублях от Российской Федерации.

13. Расходование целевого финансирования и прочие расходы

	2015	2014
Прямые расходы на проекты		
Выплата грантов и сумм на проведение проектов	155 370	171 725
Итого прямые расходы на проекты	155 370	171 725
Дополнительные расходы		
Командировочные расходы	2 023	694
Экспертно-консультационное сопровождение проектов	-	245
Итого дополнительные расходы	2 023	939
Итого расходы на проекты	157 393	172 664
Расходы на содержание Исполнительной дирекции		
Расходы по вознаграждению работников	41 029	41 084
Приобретение услуг и прочие затраты		
Содержание имущества и ремонт	6 228	6 257
Охрана	1 551	1 551
Информационное обслуживание	876	479
Командировочные расходы	615	180
Услуги связи	580	679
Расходные материалы	409	230
Коммунальные услуги	358	766
Транспортные расходы	53	49
Прочие услуги	372	158
Итого приобретение услуг и прочие затраты	11 042	10 349
Итого расходы на содержание исполнительной дирекции	52 071	51 433
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 858	2 646
(Доходы)/расходы от выбытия основных средств	(300)	70
(Доходы)/расходы по курсовым разницам	(97)	1
Прочие (доходы)/расходы		
Изменение резерва по авансам, выданным на выполнение проектов	(29 585)	(3 062)
Изменение резерва по неиспользованным отпускам	(1 194)	(528)
Изменение резерва по судебным искам	725	-
Прочие	2	(653)
Итого прочие доходы	(30 052)	(4 243)
Итого расходы	181 873	222 571

Выплаты грантов и сумм на проведение проектов

Выплаты грантов и сумм на проведение проектов включают в себя передачу финансовых средств третьим сторонам в соответствии с уставной деятельностью Фонда по проведению мероприятий (проектов) в рамках гуманитарного сотрудничества стран СНГ.

Прочие расходы

Расходы, которые обеспечивают информационное, финансово-правовое, экспертно-консультативное сопровождение реализации мероприятия (проектов), а также безопасность людей и объектов при их проведении. Расходы от участия сотрудников Фонда в реализации мероприятий (проектов), контролем за их проведением и результатами.

Оплата труда и начисления на оплату труда

Оплата труда и начисления на оплату труда включают зарплату, налоги по зарплате, добровольное медицинское страхование и все другие расходы и начисления, связанные с выплатами вознаграждений работникам Фонда.

Приобретение услуг и прочие затраты

Затраты по приобретению услуг и прочие затраты производятся для обеспечения деятельности Исполнительной дирекции Фонда и проведения мероприятий организационного характера. Расходы на содержание имущества и коммунальные услуги - это в существенной части расходы по содержанию здания, являющегося объектом культурного наследия, и в котором располагается офис Исполнительной дирекции Фонда.

14. Кредиторская задолженность

	2015	2014
Кредиторская задолженность на выполнение проектов	2 420	1 924
Расчеты с поставщиками	284	878
Итого кредиторской задолженности	2 704	2 802

15. Авансы полученные

	2015	2014
Авансы по взносам на проекты и на содержание Исполнительной дирекции	24 813	75 436
Итого авансов полученных	24 813	75 436

Фонд признает авансы по взносам на проекты и на содержание Исполнительной дирекции в сумме превышения полученных средств над признанным доходом по получению этих средств.

16. Прочие обязательства

	2015	2014
<i>Прочие нефинансовые обязательства</i>		
Резервы по неиспользованным отпускам	1 002	2 196
Резервы по судебным искам	725	-
Итого прочих обязательств	1 727	2 196

Ниже представлен анализ изменений резервов по неиспользованным отпускам в течение 2015 и 2014 годов:

	2015	2014
Резервы по неиспользованным отпускам на 1 января	2 196	2 724
Восстановление резервов в течение года	(1 194)	(528)
Резервы по неиспользованным отпускам на 31 декабря	1 002	2 196

Ниже представлен анализ изменений резервов по судебным искам в течение 2015 года:

	2015
Резервы по судебным искам на 1 января	-
Создание резервов в течение года	725
Резервы по судебным искам на 31 декабря	725

17. Условные обязательства

Судебные иски. Фонд выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе своей деятельности. По мнению руководства Фонда, вероятные обязательства, возникающие в результате таких судебных разбирательств, могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Фонда в будущем. В связи с чем, по состоянию на 31 декабря 2015 года Фондом сформирован резерв на покрытие убытков по таким разбирательствам (Примечание 16).

18. Управление рисками

Управление рисками Фондом осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитный, рыночный, валютный риски, риски ликвидности).

Кредитный риск. Фонд принимает на себя кредитный риск, а именно риск того, что контрагент не сможет полностью погасить задолженность в установленный срок. Фонд не имеет существенных кредитных рисков, связанных с дебиторской задолженностью. Фонд начисляет резервы на сомнительную задолженность, когда есть объективные доказательства, основанные на оценке первоначальной задолженности на отчетную дату, что Фонд не сможет получить средства на погашение этой задолженности в соответствии с первоначальными условиями ее возникновения. По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года дебиторская задолженность является несущественной.

Рыночный риск. Фонд не подвержен существенному валютному риску, то есть риску того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют, так как существенная часть доходов и расходов Фонда возникает в функциональной валюте Фонда, то есть в российских рублях.

Процентный риск. Фонд не подвержен влиянию колебаний преобладающих рыночных процентных ставок на его финансовое положение и потоки денежных средств. Фонд не размещает и не привлекает на срочной основе финансовые активы и обязательства с установленными процентными ставками, что позволяет сделать вывод о том, что Фонд не подвержен риску процентной ставки.

Географический риск. Ниже представлен географический анализ активов и обязательств Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 года:

	Россия	ГУ СНГ*	Итого
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4 515	-	4 515
Нематериальные активы	13 258	-	13 258
Итого внеоборотные активы	17 773	-	17 773
Оборотные активы			
Запасы	162	-	162
Дебиторская задолженность	116	-	116
Авансы выданные	120 181	4 332	124 513
Денежные средства и их эквиваленты	43 357	-	43 357
Итого оборотные активы	163 816	4 332	168 148
Итого активы	181 589	4 332	185 921
Целевое финансирование	156 677	-	156 677
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность	1 868	836	2 704
Авансы полученные	24 813	-	24 813
Прочие обязательства	1 727	-	1 727
Итого текущие обязательства	28 408	836	29 244
Чистая балансовая позиция	(3 496)	3 496	-

* ГУ СНГ - Государства-участники Содружества Независимых Государств.

Ниже представлен географический анализ активов и обязательств Фонда по состоянию на 31 декабря 2014 года:

	Россия	ГУ СНГ*	Итого
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4 485	-	4 485
Нематериальные активы	14 292	-	14 292
Авансы выданные	13 000	-	13 000
Итого внеоборотные активы	31 777	-	31 777
Оборотные активы			
Запасы	706	-	706
Дебиторская задолженность	2	-	2
Авансы выданные	70 905	14 291	85 196
Денежные средства и их эквиваленты	93 980	-	93 980
Итого оборотные активы	165 593	14 291	179 884
Итого активы	197 370	14 291	211 661
Целевое финансирование	131 227	-	131 227
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность	2 802	-	2 802
Авансы полученные	75 436	-	75 436
Прочие обязательства	2 196	-	2 196
Итого текущие обязательства	80 434	-	80 434
Чистая балансовая позиция	(14 291)	14 291	-

* ГУ СНГ - Государства-участники Содружества Независимых Государств.

Валютный риск. Валютный риск представляет собой риск изменения стоимости финансовых инструментов в связи с изменением обменных курсов валют. На конец года Фонд имел остатки преимущественно в рублях.

Риск ликвидности. Фонд не имеет существенных рисков ликвидности, связанных с погашением кредиторской задолженности при наступлении срока ее погашения.

19. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Справедливая стоимость определяется как цена, по которой инструмент может быть обменян в рамках текущей операции между заинтересованными сторонами, желающими заключить сделку на рыночных условиях, за исключением вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке. Поскольку для большей части финансовых инструментов Фонда не существует ликвидного рынка, их справедливую стоимость необходимо определять исходя из существующей рыночной конъюнктуры и специфических рисков, сопряженных с конкретным инструментом. Представленные далее оценки могут не соответствовать суммам, которые Фонд способен получить при рыночной продаже всего имеющегося пакета конкретного инструмента.

По мнению руководства, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года существенно не отличается от их балансовой стоимости.

Фонд использует следующую иерархию методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости:

Уровень 3 - модели оценки, в которые существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Ниже представлен анализ финансовых обязательств, по которым справедливая стоимость раскрывается отдельно в разрезе уровней иерархии оценки по состоянию на 31 декабря 2015 года:

**Уровень 3 (существенные
ненаблюдаемые на рынке
исходные данные)**

Обязательства, по которым справедливая стоимость раскрывается отдельно

Кредиторская задолженность

2 704

По состоянию на 31 декабря 2015 года у Фонда не было финансовых активов, по которым справедливая стоимость раскрывается отдельно.

Ниже представлен анализ финансовых обязательств, по которым справедливая стоимость раскрывается отдельно в разрезе уровней иерархии оценки по состоянию на 31 декабря 2014 года:

**Уровень 3 (существенные
ненаблюдаемые на рынке
исходные данные)**

Обязательства, по которым справедливая стоимость раскрывается отдельно

Кредиторская задолженность

2 802

По состоянию на 31 декабря 2014 года у Фонда не было финансовых активов, по которым справедливая стоимость раскрывается отдельно.

20. Сверка классов финансовых инструментов с категориями оценки

В соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» Фонд относит свои финансовые активы в следующие категории: 1) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

В то же время, в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» Фонд раскрывает различные классы финансовых инструментов.

В таблице ниже представлена сверка классов финансовых активов с вышеуказанными категориями оценки по состоянию на 31 декабря 2015 года:

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Итого
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	43 357	43 357
Итого финансовых активов	43 357	43 357
Нефинансовые активы		142 564
Итого активов		185 921

В таблице ниже представлена сверка классов финансовых активов с вышеуказанными категориями оценки по состоянию на 31 декабря 2014 года:

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Итого
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	93 980	93 980
Итого финансовых активов	93 980	93 980
Нефинансовые активы		117 681
Итого активов		211 661

Все финансовые обязательства Фонда отражаются по амортизированной стоимости.

21. Связанные стороны

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Высшим органом управления Фонда является Правление. Правление состоит из полномочных представителей государств - участников Договора, по одному от каждого государства. Каждый член Правления имеет один голос. В состав Правления с правом совещательного голоса входят Председатель Совета Фонда и Исполнительный директор Фонда.

Правление рассматривает принципиальные вопросы деятельности Фонда, определяет приоритетные направления деятельности Фонда, определяет стратегию, направления и перспективы развития Фонда, принимает решения, направленные на реализацию целей и задач Фонда. Правление принимает решения о порядке использования финансовых и материальных средств Фонда в соответствии с его целями, утверждает ежегодный баланс и отчет об использовании финансовых и материальных средств Фонда.

Члены Правления не получали какого-либо вознаграждения и займов от Фонда в течение 2014 и 2015 годов. В ходе своей обычной деятельности Фонд проводит операции только со своим руководителем - Исполнительным директором в части выплаченного вознаграждения, который является ключевым управленческим персоналом Фонда.

Краткосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу Фонда в 2015 году составили 2 602 тысячи рублей (2014 г.: 2 961 тысячу рублей).