Пояснения к бухгалтерскому балансу
Фонда содействия инновационным преобразованиям атомной отрасли (ФОНД-М) за 2020 год

1. Общие сведения

ФОНД-М зарегистрирован в г. Москве 27.12.2002 г.

Свидетельство о госрегистрации № 1027739911077

ИНН 7713116804, КПП 771301001

Юридический адрес: г. Москва, ул. Хуторская, 2-я, дом 38А, стр.1, офис 301.

Основной вид деятельности: 72.19 «Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие»

Средне списочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 5 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

С 2020 года ФОНД-М применяет упрощенную систему налогообложения (далее – УСН).

Бухгалтерский баланс ФОНД-М сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями к бухгалтерскому учету и отчетности.

Налоговая отчетность сформирована в соответствии с требованиями налогового кодекса для организации, применяющей УСН.

ФОНД-М является некоммерческой организацией, аффилированным лицом выступает директор-распорядитель, который в соответствии с Уставом осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа. Сальдо расчета с директором-распорядителем на 31.12.2020 составило 0 (ноль) руб.

Для целей ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности ФОНД-М формирует оценочные обязательства «Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков» (на счете 96) с учетом положений ПБУ 8/2010. Сальдо по оценочным обязательства на 31.12.2020 составило 333 тыс. руб.

Основной управленческий персонал ФОНД-М - директор-распорядитель, выплаты которого в 2020 году составили:

- заработная плата 305 171 руб.;
- премия 210 000 руб.;
- страх взносы 128 379 руб.

Выплата премий основному управленческому персоналу проводилась в соответствии с Положением о премировании, утвержденным директором-распорядителем и одобренным Советом Фонда.

В ФОНД-М отсутствуют факты и события, способные повлиять на ведение текущей хозяйственной деятельности ФОНД-М после отчетной даты.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ФОНД-М утверждена приказом директора-распорядителя Макаровой О.А. от 26.12.2019 № 25.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- регистры бухгалтерского учета ведутся в электронном виде по формам, принятым для журнально-ордерного учета, а также предусмотренным автоматизированной системой для бухгалтерского учета «Инфо Бухгалтер 8.858»;

- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом:

- списание материалов в производство осуществляется по себестоимости их приобретения;

- финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг) определяется по отгрузке;

- в целях равномерного отнесения предстоящих расходов на финансовый результат ежеквартально формируется резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Организация учета доходов и расходов по некоммерческой деятельности:

- некоммерческая деятельность ведется в рамках сметы доходов и расходов, составляемой ежегодно исходя из предполагаемых поступлений и направлений расходования. Отражается на счете 86 «Целевое финансирование»;

- заработная плата на содержание административно-управленческого аппарата, отчисления в фонды, а также общехозяйственные расходы распределяются между коммерческой и некоммерческой деятельностью пропорционально доходам от коммерческой деятельности и доходам на ведение некоммерческой деятельности, утвержденных в смете доходов и расходов.

Учет расходов по коммерческой деятельности:

- учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Расходы по коммерческой деятельности распределяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы;

- бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов: 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы»;

- прибыль от коммерческой деятельности после уплаты налога на доходы учитывается как источник осуществления уставной деятельности организации и формирования ее имущества в соответствии со сметой.

Существенные способы ведения налогового учета:

- ФОНД-М является плательщиком налога по УСН. Для расчета единого налога используется объект налогообложения в виде доходов (ст. 346.14 НК РФ);

- объект налогообложения Фонда: доходы от выполненных работ/оказанных услуг и внереализационные доходы (доходы, перечисленные в ст. 250 НК РФ);

- датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (для внереализационных доходов);

- налоговая база по единому налогу определяется по данным книги учета доходов и расходов.

3. Основные показатели деятельности ФОНД-М за 2020 год

Основные поступления в состав имущества ФОНД-М осуществлялись за счет получения прибыли от ведения коммерческой деятельности – выполнение договора в интересах Госкорпорации «Росатом».

3.1 Доход от коммерческой деятельности в 2020 году составил 14 500,0 тыс. руб.; внереализационный доход (% банка) -35 тыс. руб.;

3.2 Расходы некоммерческой деятельности составили 1359 тыс. руб., в соответствии со сметой. Основные статьи затрат:

- стр. 6310 расходы на финансирование проекта 723 тыс. руб.;

- стр. 6320 расходы на содержание аппарата управления 408 тыс. руб.:

- стр.6321 зарплата и отчисления в фонды 245 тыс. руб.;

- стр. 6324 расходы на аренду помещения 116 тыс. руб.;

- стр.6326 расходы на услуги связи, интернет, программное обеспечение, подписка - 47 тыс. руб.;

- стр.6330 расходы на МБП – 44 тыс. руб.;

- стр. 6350 прочие расходы (аудит, юридические услуги, расходы на резерв отпусков) – 184 тыс. руб.;

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2020 года

4.1 По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» нулевой остаток.

В связи с переходом с 2020 года ФОНД-М на упрощенную систему налогообложения (УСН 6 %), что подтверждено в марте месяце 2020 года, в 2020 году осуществлено списание остатков по счету 09 «Отложенные налоговые активы»:

- остаток на 01.01.2020 по счету 09 в размере 20 тыс. руб. списан на счет 84;

- откорректировано значение стр.3210 формы 4 «Отчет об изменении капитала» и стр.6100 гр.4 формы 3 «Отчет о целевом использовании средств») в связи с уменьшением нераспределенной прибыли на начало отчетного года на 20 тыс. руб.

4.2 По строке 1210 «Запасы» остаток составил 25 тыс. руб., включая расходы будущих периодов в размере 23 тыс. руб.

4.3 По строке 1230 «Дебиторская задолженность» остаток составил 24 тыс. руб., включающий расчеты по налогам и взносам, в том числе, просроченную задолженность по социальному страхованию 16 тыс. руб.

Задолженность АО Банк Инноваций и Развития (357 тыс. руб.), у которого была отозвана лицензия ЦБ РФ (07.11.2018 № ОД-2902), полностью погашена в 2020 году.

4.4 По строке 1520 «Кредиторская задолженность» остаток составила 219 тыс. руб., включая:

- расчеты с бюджетом 210 тыс. руб.;
- задолженность поставщику услуг – 9 тыс. руб.

4.5 По строке 1540 «Оценочное обязательство» остаток резерва по оплате отпусков по коммерческой и некоммерческой деятельности составил 333 тыс. руб.

Директор-распорядитель _____ Макарова О.А.

Главный бухгалтер _____ Каурова О.С.