

Текстовые ПОЯСНЕНИЯ^{1 2}

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2020 год

Фонд развития инноваций и бизнес инкубаторства

Содержание

	<i>Стр.</i>
1. Краткая характеристика деятельности	2
1.1. Реквизиты	2
1.2. Численность работающих	2
1.3. Информация об органах управления Общества	2
1.4. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности	3
2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой	3
2.1. Способы ведения учета	3
2.2. Изменения в учетной политике	6
3. Информация об отдельных активах и обязательствах	6
3.1. Дебиторская задолженность	6
3.2. Денежные средства и их эквиваленты	7
3.3. Кредиторская задолженности	7
3.4. Отложенные налоговые активы и обязательства	8
3.5. Целевое финансирование	9
4. Корректировки (уточнение статей баланса)	10

¹ Пояснения составлены с учетом раскрытия Обществом Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по форме Приложения 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций"

² Пояснения составлены исходя из ПБУ 4/99: «24. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении».

В Пояснениях все суммы отражены в *тысячах рублей*.

1. Краткая характеристика деятельности

1.1. Реквизиты

Полное наименование	Фонд развития инноваций и бизнес инкубаторства
Краткое наименование	Фонд развития инноваций и бизнес инкубаторства
ИНН	7729409852
Вид(ы) деятельности	94.99
ОКПО	38995451
Местонахождение	119454, Москва г., Вернадского пр-кт, д.76
Прочее	

1.2. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих		Численность работающих	
2020	2019	2020	2019
1	2	1	2

1.3. Информация об органах управления Общества

Органы управления	Наименование	Состав	Полномочия
Высший орган – Общее собрание			
Наблюдательный Совет (Совет директоров)			
Коллегиальный исполнительный орган (Дирекция, Правление и т.д.)	Правление Фонда	Кузьмина Наталья Борисовна, Томас Штробек Хотяшева Ольга Михайловна	
Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор, Президент и т.д.)	Президент	Хотяшева Ольга Михайловна	

Участниками Фонда являются Дружиловский Сергей Борисович, Шитьков Сергей Владимирович, Государственное образовательное Учреждение «Московский государственный институт международных отношений (Университет) Министерства Иностранных Дел Российской Федерации»

1.4. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

2.1. Способы ведения учета

2.1.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Фондом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активами (п.26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п.17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п.25 ПБУ 14/2007).

2.1.2. Расходы на научно исследовательские и опытно-конструкторские работы

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 115н.

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списываются линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ.

2.1.3. Основные средства

Учет основных средств ведется Фондом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Фондом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40000 рублей.

Переоценка основных средств не производится. Для начисления амортизационных отчислений основных средств применяется линейный способ для всех основных средств.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

2.1.4. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются равномерно

2.1.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Фондом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

2.1.6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Фондом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п.4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40000 руб., учитываются в составе МПЗ. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в эксплуатацию принимается на забалансовый учет.

Стоимость спецодежды и спецоснастки вне зависимости от установленного срока эксплуатации погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования.

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим образом- ФИФО.

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: ФИФО. Учет товаров в розничной торговле осуществляется по стоимости приобретения.

2.1.7. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Фондом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

2.1.8. Признание доходов (выручка и прочие доходы)

Учет выручки и прочих доходов ведется Фондом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Учет доходов ведется методом начисления. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

2.1.9. Признание расходов

Учет расходов ведется Фондом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Учет расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

2.1.10. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

2.2. Изменения в учетной политике

Изменения в учетную политику в проверяемом периоде не вносились.

3. Информация об отдельных активах и обязательствах

3.1. Дебиторская задолженность

3.1.1. Долгосрочная дебиторская задолженность

Вид задолженности	На	На
	31.12.2020	31.12.2019

Переплата по налогам	2	2
Итого	2	2

3.2. Денежные средства и их эквиваленты

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Денежные средства в кассе		
Денежные средства в банках	1	0
Банковские депозиты		
Прочее		
Итого	1	0

3.3. Кредиторская задолженность

3.3.1. Долгосрочные кредиты и займы

Кредитор	Дата погашения	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Хотяшева О.М.	31.12.2021	14,5	14,5
Итого		14,5	14,5

3.3.2. Кредиторская задолженность

Кредитор	Дата возникновения	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Задолженность по оплате труда перед Хотяшевой О. М.	Апрель- Сентябрь 2013 г	162,1	162,1
Задолженность по налогам и взносам		2,9	2,9
Итого		165	165

Задолженность по оплате труда перед Хотяшевой О.М. будет выплачена при возобновлении коммерческой деятельности.

Месяц	Сумма, руб	Всего, руб
Апрель 2013	7020	7020
Май 2013	7020	14040
Июнь 2013	40020	54060
Июль 2013	28020	82080
Август 2013	40020	122100
Сентябрь 2013	40020	162120

3.4. Отложенные налоговые активы и обязательства.

На конец 2020 г. на остатках висят отложенные налоговые активы 166781,06 руб и отложенные налоговые обязательства 14072,41 руб.

Отложенные налоговые активы

Год образования	Сумма, руб.	тыс.	Расшифровка	Сумма убытка по декларации по налогу на прибыль	Срок давности
2012 г	31,3		Убыток 2012 г	156,7	31.12.2022
2013 г	76,3		Убыток 2013 г	381,4	31.12.2023
9 мес 2014 г	59,1		Убыток 2014 г. Образовалась в сентябре 2014 г. В результате того		30.09.2024

		что были произведены расходы по оплате труда и услуги сторонней организации, а доходов не было		
2019 год	-12,8	Прибыль 64,1 (возникла в связи со списанием кредиторской задолженности)	Прибыль 64,1 уменьшили на сумму убытка 2012 г на сумму 64.1	
	153,9			

Отложенные налоговые обязательства так же образовались в сентябре 2014 г.

Вида активов и обязательств	Признаны ранее	Повлияли на разницы в оценке расходов	Остаток	Признаны Дт 68.04.2 Кт 77
Сентябрь 2014	538,2	-70,4	467,8	14,1
Оплата труда		-59,9	70,4	
Прочие расходы		-10,5		
Убытка прошлых лет	-538,2		-538,2	
Итого	538,2	-70,4	467,8	14,1

3.5. Целевое финансирование

В бухгалтерском балансе строка "Целевое финансирование" содержит данные о непокрытом убытке от коммерческой деятельности

Показатели	2020 г	2019 г	2018г.
Целевое финансирование	0	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) от коммерческой деятельности	-37	-38	-84

4. Корректировки (уточнение статей баланса)

В целях достоверности расшифровок бухгалтерской отчетности в соответствие приведены статьи бухгалтерского баланса:

статья "Целевое финансирование" содержит данные об остатках целевого финансирования Фонда, приведена в соответствии со счетами бухгалтерского учета

Счет 86 "Целевое финансирование" остатка не имеет.

В форму бухгалтерского баланса добавлена статья 1370

"Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток", которая отражает наличие прибыли/убытка от коммерческой деятельности Фонда.

Данная статья отражает достоверно остатки по счету 84 "Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток"

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г	На 31 декабря 2019г	На 31 декабря 2018 г
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(37)	(38)	(834)

Фонд развития инноваций и бизнес-инкубаторства планирует продолжать свою уставную деятельность. Планировалось возобновление деятельности в 2020 г, но тяжелая эпидемиологическая ситуация в стране, ведение режима повышенной готовности существенно повлияли на развитие деятельности, осуществление новых проектов и поиск средств для достижения уставных целей.

Директор _____/Хотяшева Ольга Михайловна