

**Пояснения
Фонда развития промышленности Республики Марий Эл
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2020 год.**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена руководством ФРП Республики Марий Эл за 2020 год исходя из Федерального закона Российской Федерации от 06 декабря 2011 года №402 ФЗ «О бухгалтерском учете» и исходя из Положений о бухгалтерском учете и отчетности в РФ (утверждено Приказом Минфина РФ от 02 июля 2010 года) №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. 05.10.2011г.), ПБУ и других нормативных актов по бухгалтерскому учету РФ, Учетной политики фонда.

1. Общие сведения о Фонде развития промышленности Республики Марий Эл, далее (ФРП Республики Марий Эл).

1.1 Полное наименование юридического лица: Фонд развития промышленности Республики Марий Эл. Сокращенное наименование юридического лица: ФРП Республики Марий Эл.

1.2 Юридический и фактический адрес: 424007, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Прохорова, д. 37Б.

1.3 Сведения об образовании юридического лица: ФРП Республики Марий Эл зарегистрировано ИФНС России по г. Йошкар-Оле, дата регистрации 01 сентября 2020 года, ОГРН 1201200003597, дата внесения записи в ЕГРЮЛ 01 сентября 2020 года, регистрирующий орган Инспекция ИФНС России по г. Йошкар-Оле, лист записи регистрации от 01.09.2020 года.

1.4 Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1215233208.

1.5 Код причины постановки на учет (КПП): 121501001.

1.6 Правовое положение ФРП Республики Марий Эл, порядок реорганизации и ликвидации определяются ГК РФ, прочими федеральными законами, иными правовыми актами РФ.

1.7 Основной вид деятельности (ОКВЭД): 64.92.2 - «Деятельность по предоставлению займов промышленности».

1.8 Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 3 человека.

1.9 Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.10 Организационная структура ФРП Республики Марий Эл состоит из органов управления:

- Наблюдательный совет фонда;
- Директор фонда;
- Попечительский совет фонда.

Высшим органом управления ФРП Республики Марий Эл является Наблюдательный совет фонда.

1.11 Учредителем Фонда является Республика Марий Эл. Функции и полномочия учредителя осуществляет Министерство промышленности, экономического развития и торговли Республики Марий Эл.

1.12 Исполнительным органом ФРП Республики Марий Эл является директор Николаев В.Е., который назначен Приказом Министерства промышленности, экономического развития и торговли Республики Марий Эл № 178 от 07.08.2020 года.

1.13 ФРП Республики Марий Эл имеет самостоятельный баланс, расчетные счета, печать и право юридического лица.

1.14 Целями деятельности Фонда являются:

- 1) содействие реализации государственной промышленной политики на территории Республики Марий Эл;

2) осуществление мер стимулирования деятельности в сфере промышленности путем предоставления её субъектам финансовой поддержки;

3) информационно-аналитическое и консультационное обеспечение деятельности субъектов в сфере промышленности.

1.15 Предметом деятельности Фонда является предоставление финансовой, информационно-аналитической поддержки субъекта деятельности в сфере промышленности на территории Республики Марий Эл в соответствии с законодательством Российской Федерации в порядке и на условиях, установленных Фондом по согласованию с Учредителем.

1.16 Основным видом деятельности Фонда является предоставление займов субъектам деятельности в сфере промышленности, осуществляющим свою деятельность на территории Республики Марий Эл.

1.17 ФРП Республики Марий Эл подлежит обязательному аудиту.

Сведения об аудиторе.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью аудиторская фирма «Дельта-Н»;

Сокращенное фирменное наименование: ООО аудиторская фирма «Дельта-Н»;

Место нахождения: 424004, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Комсомольская, д.125, офис 422;

Почтовый адрес: 424004, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Комсомольская, д.125, офис 422;

Телефон: 8(8362)45-20-25.

ООО аудиторская фирма «Дельта-Н» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1071215002528.

ООО аудиторская фирма «Дельта-Н» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество». ОРНЗ 11606056762.

2. Основные положения Учетной политики.

В ФРП Республики Марий Эл учетная политика для целей бухгалтерского учета, утвержденная приказом руководителя за № 4 от 16.09.2020 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. В ФРП Республики Марий Эл учетная политика для целей налогового учета, утвержденная приказом руководителя за № 4 от 16.09.2020 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о налоговом учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ФРП Республики Марий Эл (далее Фонд).

Бухгалтерская финансовая отчетность ФРП Республики Марий Эл составлена в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности. Состав бухгалтерской

отчетности, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности составляются согласно ПБУ 4/99 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету».

Основные положения Учетной политики сформированы согласно ПБУ 1/2008 «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации».

Учет нематериальных активов ведется согласно ПБУ №14/2007 «Учет нематериальных активов».

Для НМА выполняются следующие основные правила:

- они предназначены для длительного использования свыше 1 года;
- не предназначены для продажи;
- должны приносить экономическую выгоду;
- стоимость объектов может быть достоверно определена.

При поступлении в организацию нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, называемой также фактической. Стоимость складывается из стоимости самого исключительного права на НМА и его использование в соответствии с договором, патентом и другими документами, а также всех сопутствующих затрат (оплата различного вида пошлин, таможенных сборов, сопутствующих налогов, услуг сторонних организаций, информационных и консультационных услуг и прочее).

Учет основных средств ведется согласно ПБУ №6/01 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Износ по основным средствам начисляется линейным способом.

Ко вновь приобретенным основным средствам срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из

- ожидаемого срока использования объекта,
- ожидаемого физического износа,
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

На основании указанных критериев срок полезного использования устанавливается приказом директора фонда.

Фонд принимает объект к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания данной некоммерческой организации для управленческих нужд некоммерческой организации, а также если выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта.
- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Учет материально-производственных запасов, в фонде ведется согласно ПБУ 5/01 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов». Отпуск материалов на общехозяйственные нужды осуществляется по методу ФИФО.

За отчетный период материально-производственных запасов списано на общехозяйственные расходы в сумме 67 тыс. руб. На 31.12.2020 года остаток МПЗ отсутствует.

Дебиторская задолженность признается долгосрочной (краткосрочной) исходя из договорных условий и предполагаемого срока её погашения.

Кредиторская задолженность признается долгосрочной (краткосрочной) исходя из договорных условий и предполагаемого срока её погашения.

Прочие доходы (банковские проценты, неустойки и др.) отражаются на счете 91.01 «Прочие доходы».

Расходы фонда формируются согласно ПБУ 10/99 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» по методу «начисления». Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 86.02 «Целевые расходы». В бухгалтерском учете фонда организован учет общехозяйственных расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен фондом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расчеты по налогу на добавленную стоимость.

Налогооблагаемые операции по налогу на добавленную стоимость в 2020 году фондом не осуществлялись.

Расчеты по единому налогу УСНО.

В целях налогообложения доходов и расходов применяется упрощенная система налогообложения с объектом учета доходы, уменьшенные на величину расходов. (ст.346.14 НК РФ).

За отчетный период доходов, облагаемых УСНО получено в сумме 21311,48 рублей. Сумма единого налога на УСНО составило 3197 рублей.

Оценочные обязательства в ФРП Республики Марий не применяются на основании п. 3 ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

По своей сути оценочное обязательство (обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения) - это предстоящие расходы организации, которые могут возникнуть в результате выполнения требований законодательного акта, вступления в силу судебного решения, исполнения договора (например, трудового) либо в результате действий организации (п. 4 ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы").

Инвентаризация имущества и обязательств.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, согласно Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49н (в ред. от 08.11.2020 г.), в ФРП Республики Марий Эл проведена на 31.12.2020 на основании приказа директора №1-инв от 21.12.2020 г.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса.

Учет нематериальных активов (строка 1110 бухгалтерского баланса).

В составе строки 1110 бухгалтерского баланса ФРП Республики Марий Эл по состоянию на 31.12.2020 года нематериальный актив - создание интернет ресурса (сайт) составляет сумму в размере 75 тыс. руб. или 0,1% в составе валюты баланса.

Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса).

В составе строки 1150 бухгалтерского баланса ФРП Республики Марий Эл по состоянию на 31.12.2020 года основные средства составляют сумму в размере 387 тыс. руб. или 0,8% в составе валюты баланса и представлены следующим образом:

Группа учета ОС	Остаточная стоимость на 01.09.2020 г., тыс. руб.	Доля в составе основных средств, в %	Остаточная стоимость на 31.12.2020 г., тыс. руб.	Доля в составе основных средств, в %
Здания				
Сооружения				
Офисное оборудование			332	85,8
Транспортные средства				
Производственный и хозяйственный инвентарь			55	14,2
Другие виды основных средств				
Итого			387	100,0

Балансовая стоимость основных средств за 2020 года составила 387 тыс. руб. Основная доля основных средств относится к группе «Офисное оборудование» (85,8%), наименьшую долю в составе основных средств занимает группа «Производственный и хозяйственный инвентарь» (14,2%).

Приобретены следующие объекты основных средств на сумму 387 тыс. руб., в том числе:

- Ноутбук Lenovo IdealPad L340-17API - 68 177,00 руб.
- Компьютер ТБ Intel Core i5-9400 - 59 105,00 руб.
- Компьютер Евг Intel Core i5-9400 - 62 105,00 руб.
- МФУ Kyocera ECOSYS V2235dn - 25 500,00 руб.
- Ноутбук Lenovo IdeaPad 3 grey 15.6 - 38 200,00 руб.
- Принтер Epson L810 - 30 200,00 руб.
- МФУ Pantum M655NW - 11 100,00 руб.
- Шредер Deli 9902 - 11 500,00 руб.
- Планшет Samsung Galaxy Tab A7 64Gb - 19 990,00 руб.
- Камера Genius для компьютера - 1 800,00 руб.
- Шкаф Практика АМ 1891 (1830*915*458мм) - 12 200,00 руб.
- Шкаф Практика АМ 1891 (1830*915*458мм) - 12 200,00 руб.
- Шкаф Практика АМ 1845/4 - 11 400,00 руб.
- Сейф бухгалтерский - 18 700,00 руб.
- Телефон Yealink SIP-T21P E2 - 5 000,00 руб.

Прочие внеоборотные и оборотные активы (строка 1190 и 1260 бухгалтерского баланса).

Сумма прочих внеоборотных и оборотных активов на конец отчетного периода отсутствует.

Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса).

На 31.12.2020 года стоимость оборотных активов по разделу «Запасы» отсутствуют.

Дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса).

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 года составила 8 тыс. руб. или 0,02% в составе валюты баланса.

Структура дебиторской задолженности представлена следующим образом:

Наименование	Сальдо на 01.09.2020г., руб.	Сальдо на 31.12.2020г., руб.	Доля в составе задолженности, %
Дебиторская задолженность, в т. ч.		7 786,89	100,0
1. ООО «Таливенда»		5 327,87	68,4
2. ООО «ЭМО»		2459,02	31,6

Основной причиной наличия дебиторской задолженности в сумме 8 тыс. рублей является начисление контрагентам процентов по выданным займам на 31.12.2020 года.

Финансовые вложения (строка 1240 бухгалтерского баланса).

В составе строки 1240 бухгалтерского баланса ФРП Республики Марий Эл по состоянию на 31.12.2020 года отражены финансовые вложения в сумме 30000 тыс. руб. выданных займов из средств субсидии по соглашению от 26.09.2020 года № 40-2020-01173, заключенного с Министерством промышленности, экономического развития и торговли Республики Марий Эл на финансовое обеспечение затрат, связанных с реализацией мероприятий индивидуальной программы социально-экономического развития Республики Марий Эл на 2020-2024 годы, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 08.04.2020 года № 927-р для оказания финансовой поддержки субъектам деятельности промышленности на территории Республики Марий Эл.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса).

По строке 1250 бухгалтерского баланса ФРП Республики Марий Эл по состоянию на 31.12.2020 года отражен остаток денежных средств на расчетных счетах в сумме 20591 тыс. руб.

Целевые средства (строка 1350 бухгалтерского баланса).

По строке 1350 бухгалтерского баланса в сумме 50583 тыс. руб. ФРП Республики Марий Эл по состоянию на 31.12.2020 года отражены:

- целевые средства, предназначенные на выдачу займов в рамках соглашения от 26.09.2020 года № 40-2020-01173, заключенного с Министерством промышленности, экономического развития и торговли Республики Марий Эл в сумме 20505 тыс. руб. переходящий на 2021 год остаток по состоянию на 31.12.2020 года и в сумме 30000 тыс. руб. капитализация для оказания финансовой поддержки субъектам деятельности в сфере промышленности на территории Республики Марий Эл;
- добровольный имущественный взнос, полученный от учредителя в ФРП Республики Марий Эл в размере 65 000 рублей;
- другие целевые средства в сумме 13 тыс. руб.

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества (строка 1360 бухгалтерского баланса).

По строке 1360 бухгалтерского баланса ФРП Республики Марий Эл по состоянию на 31.12.2020 года отражены основные средства и нематериальный актив в сумме 462 тыс. руб.

Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса).

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 года составила 16 тыс. руб. Кредиторская задолженность образовалась в результате начисления УСН на 31.12.2020г., неоплаченная задолженность за услуги связи за декабрь 2020г. и неоплаченная задолженность за аренду помещения за декабрь 2020 г.

Структура кредиторской задолженности представлена следующим образом:

Наименование	Сальдо на 01.09.2020г., тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2020г., руб.	Доля в составе задолженности, %
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т. ч.		16256,50	100
1.АНО "БИЗНЕС-ИНКУБАТОР РМЭ"		9 309,50	57,3
2.ПАО "РОСТЕЛЕКОМ"		3750,00	23,0
3.ИФНС России по г.Йошкар-Оле		3197,00	19,7

4. Отчет о финансовых результатах за 2020 год.

За отчетный период по строке 2320 «Проценты к получению» ФРП Республики Марий Эл составили 29 тыс. руб. - начисленные проценты по выданным займам.

Единый налог на УСНО за отчетный период составил 3 тыс. руб., отраженный по строке 2460 «Прочее»

Чистая прибыль ФРП Республики Марий Эл составила 26 тыс. руб.

5. Информация об аффилированных лицах.

ФРП Республики Марий Эл не имеет аффилированных лиц.

6. Информация о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности.

На дату подписания отчетности события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

7. Информация о связанных сторонах.

Функции и полномочия Учредителя ФРП Республики Марий Эл осуществляет Министерство промышленности, экономического развития и торговли Республики Марий Эл.

Учредитель не имеет имущественных прав в отношении ФРП Республики Марий Эл и не отвечает по обязательствам фонда, а фонд не отвечает по обязательствам Учредителя фонда (п.1.6. Устава).

Органами управления фондом являются Наблюдательный совет фонда и директор фонда, которые осуществляют планирование, руководство и контроль за деятельностью фонда.

Наблюдательный совет утвержден приказом Министерства промышленности, экономического развития и торговли Республики Марий Эл от 7 августа 2020 г. № 178. В составе:

Крылов С.И. - министр промышленности, экономического развития и торговли Республики Марий Эл, председатель Наблюдательного совета

Макаров И.В. - и.о. заместителя министра промышленности,

экономического развития и торговли Республики Марий Эл, заместитель председателя Наблюдательного совета

- Воротилов А.Ю. - начальник отдела развития промышленного комплекса Министерства промышленности, экономического развития и торговли Республики Марий Эл, секретарь Наблюдательного совета
- Дементьев Г.А. - генеральный директор Союза «Торгово-промышленная палата Республики Марий Эл» (по согласованию)
- Изосимова Е.А. - заместитель начальника отдела развития промышленного комплекса Министерства промышленности, экономического развития и торговли Республики Марий Эл

Попечительский совет осуществляет надзор за деятельностью фонда.

Состав членов попечительского совета утвержден приказом Министерства промышленности, экономического развития и торговли Республики Марий Эл от 7 августа 2020 г. № 178. В составе:

- Сосков О.В. - заместитель министра промышленности, экономического развития и торговли Республики Марий Эл, председатель Попечительского совета
- Габдрахманов И.И. - заместитель начальника управления стратегического планирования, прогнозирования и проектной деятельности, начальник отдела сопровождения проектной деятельности Министерства промышленности, экономического развития и торговли Республики Марий Эл, заместитель председателя Попечительского совета
- Марковская Л.А. - советник отдела развития промышленного комплекса Министерства промышленности, экономического развития и торговли Республики Марий Эл, секретарь Попечительского совета
- Попов А.Н. - генеральный директор ООО «Илло-Аудит» (по согласованию)
- Чекмарева О.Г. - начальник отдела бухгалтерского учета, отчетности и закупок для нужд министерства - главный бухгалтер Министерства промышленности, экономического развития и торговли Республики Марий Эл

Вознаграждения членам наблюдательного совета и членам попечительского совета ФРП Республики Марий за 2020 год не выплачивались.

Среднемесячная заработная плата директора ФРП Республики Марий составила 62,5 тыс. руб.

8. Информация о целевом использовании денежных средств.

ФРП Республики Марий Эл является некоммерческой организацией, осуществляющая деятельность на территории Республики Марий Эл.

Обеспечение текущей деятельности фонда (оплата труда сотрудников фонда, административные, хозяйственные и прочие расходы, необходимые для обеспечения работы фонда, выполнения уставных задач), осуществляется за счет целевых средств республиканского бюджета Республики Марий Эл и других, не запрещенных законом источников. Следовательно, ФРП Республики Марий Эл составляет Форму №6 «Отчет о целевом использовании средств».

Коммерческая деятельность фондом в 2020 году не велась.

В 2020 году поступили целевые средства в сумме 51707 тыс. руб., что соответствует строке 6220 формы «Отчета о целевом использовании средств» состоящей из:

1. В 2020 году в рамках соглашения от 26.09.2020 года № 40-2020-01173, заключенного с Министерством промышленности, экономического развития и торговли Республики Марий Эл фондом была получена субсидия в размере 50 505 050,50 руб. (из которых 50 000 000 руб. - за счет средств федерального бюджета, 505 050,50 руб. – за счет средств республиканского бюджета) на финансовое обеспечение затрат, связанных с реализацией мероприятий индивидуальной программы социально-экономического развития Республики Марий Эл на 2020-2024 годы, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 08.04.2020 года № 927-р для оказания финансовой поддержки субъектам деятельности промышленности на территории Республики Марий Эл.

В рамках реализации данных мероприятий в 2020 году Фондом предоставлены 3 целевых займа субъектам деятельности промышленности Республики Марий Эл на общую сумму 30 000 000 руб. (строка 6313 формы «Отчет о целевом использовании средств»).

Переходящий на 2021 год остаток по состоянию на 31.12.2020 года составил 20 505 050,50 руб.

2. В 2020 году в рамках соглашения от 01.10.2020 года № 40-2020-01185, заключенного с Министерством промышленности, экономического развития и торговли Республики Марий Эл фондом из республиканского бюджета была получена субсидия в размере 1 201 900 руб. на финансирование затрат, связанных с обеспечением деятельности фонда (строка 6320 и 6330 формы «Отчет о целевом использовании средств»).

За счет средств республиканского бюджета в 2020 году был внесен добровольный имущественный взнос, полученный от учредителя в ФРП Республики Марий Эл в размере 65 000 руб. (строка 6230 формы «Отчета о целевом использовании средств»).

Прибыль от деятельности, приносящей доход отражена в сумме 26 тыс. руб., что соответствует строке 6240 формы «Отчета о целевом использовании средств», состоящей из начисленных процентов по выданным займам.

Директор

18.06.2021 г.



Николаев В.Е.