

НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ «РЕГИОНАЛЬНЫЙ ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ»

153037, Ивановская область, г. Иваново, Шереметевский пр-т, 85Г, пом.1014, ИНН 3702214947
тел.8(4932) 92-93-20, info@frp37.ru

Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о движении денежных средства и отчету о целевом использовании средств за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности некоммерческой организации «Региональный Фонд развития промышленности Ивановской области» (далее по тексту – Фонд) за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2021 года.

I. Общие сведения о Фонде

Фонд создан на основании постановления Правительства Ивановской области от 24.01.2019 № 8-П «О создании некоммерческой организации «Региональный Фонд развития промышленности Ивановской области». Учредителем Фонда является Ивановская область в лице Правительства Ивановской области.

Осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией РФ, ГК РФ, ФЗ от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», ФЗ от 31.12.2014 № 488-ФЗ «О промышленной политике» в РФ и Уставом.

Фонд осуществляет операции со средствами, поступившими в соответствии с законодательством РФ из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ, на лицевых счетах, открываемых в территориальном органе Федерального казначейства.

Целью деятельности Фонда является формирование имущества и направление его на содействие реализации государственной промышленной политики на территории Ивановской области, обеспечение устойчивого развития промышленного комплекса Ивановской области, а также информационно-аналитическое и консультационное обеспечение субъектов деятельности в сфере промышленности Ивановской области.

Для достижения своей цели Фонд осуществляет финансовую поддержку субъектам деятельности в сфере промышленности Ивановской области в любой соответствующей законодательству РФ форме, в том числе в форме займов, грантов, взносов.

В 2021 году Фондом получена субсидия на ведение текущей деятельности и субсидия на предоставление займов субъектам деятельности в сфере промышленности, в 2022 году планируется получение субсидии на ведение текущей деятельности и субсидия на выдачу целевых займов субъектам деятельности в сфере промышленности (2 займа).

Полное наименование организации	наименование	некоммерческая организация «Региональный Фонд развития промышленности Ивановской области»
Сокращенное наименование организации	наименование	Региональный Фонд развития промышленности Ивановской области
ИНН/ОГРН/КПП		3702214947/1193700000064/370201001

Юридический адрес	153037, Ивановская область, г.Иваново, Шереметевский пр, д.85Г, помещ.1014
Фактический адрес	153037, Ивановская область, г.Иваново, Шереметевский пр, д.85Г, помещ.1014
Форма собственности	фонд
Списочная численность работающих на 31.12.21	1,3 человека
Имущество и средства фонда	- регулярные и единовременные поступления (в том числе целевые взносы) от учредителя; - средства, получаемые из бюджетов всех уровней в соответствии с действующим законодательством; - добровольные имущественные взносы и пожертвования; - доходы, получаемые от имущества Фонда, принадлежащего на праве собственности; - доходы от собственной деятельности, в том числе доходы, получаемые в виде процентов, комиссий и пеней; - иные поступления, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации.
Основные виды деятельности	64.92 Предоставление займов и прочих видов кредита 64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки
Директор	Михайлова Юлия Сиянтулловна
Главный бухгалтер	Жерносек Людмила Михайловна
Филиалы и представительства	отсутствуют

Органы управления

Высший орган управления в соответствии с Уставом – наблюдательный совет.

Единоличный исполнительный орган по состоянию на отчетную дату: директор – Михайлова Юлия Сиянтулловна.

Члены Наблюдательного совета:

Председатель Наблюдательного совета, Людмила Сергеевна Бадак
 член Правительства Ивановской области-
 директор Департамента экономического
 развития и торговли Ивановской области
 Заместитель председателя Ольга Сергеевна Шереметьева
 Наблюдательного совета, первый
 заместитель директора Департамента
 экономического развития и торговли
 Ивановской области – статс-секретарь
 Генеральный директор ООО «Снабцентр» Владимир Лазаревич Фурман

Президент ООО «Нейрософт»	Алексей Борисович Шубин
Председатель Ивановского регионального отделения Общероссийской общественной организации малого и среднего предпринимательства «ОПОРА РОССИИ»	Василий Вавельянович Скворцов
Члены Попечительского совета:	
Председатель Попечительского совета, директор Автономной некоммерческой организации «Центр развития предпринимательства и поддержки экспорта Ивановской области»	Ирина Николаевна Корнилова
Генеральный директор «Индустриальный парк «Родники»	Волков Андрей Иольевич
Генеральный директор «Стандартпласт»	Воскун Михаил Дмитриевич
Управляющий РОО «Ивановский» филиала Банка ВТБ (ПАО)	Столбиков Денис Васильевич

II. Сведения об учетной политике и ее изменениях

1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Фонда за 2021г. сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 г. не имелось.

- Действующие учетная политика утверждена Приказом № 7-ОД от 23.07.2019г. и изменения к ней утверждены Приказом № 15-ОД от 28.12.2020г.

2. Основные элементы учетной политики

Учетная политика Фонда сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Фонда учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Фонда, которое состоит в том, что он предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

1.1. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

1.2. Объект, предназначенный для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания Фонда (в том числе в деятельности, приносящей доход и осуществляемой в соответствии с действующим законодательством), для ее управленческих нужд, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимостью более 40 000 рублей, принимается к учету на счет 01 "Основные средства".

1.3. По объектам основных средств Фонда амортизация не начисляется. По таким объектам производится начисление износа линейным способом ежегодно исходя из установленного Фондом срока их полезного использования и порядка, приведенного в п. 19 ПБУ 6/01 по нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете 010 "Износ основных средств".

1.4. Фонд не применяет положения пункта 15 ПБУ 6/01 "Учет основных средств", касающиеся переоценки объектов основных средств.

1.5. Активы, используемые Фондом для управленческих нужд и своей уставной деятельности, которые удовлетворяют условиям признания основных средств, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе материально-производственных запасов (далее - МПЗ) по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы".

1.6. Запасами для целей бухгалтерского учета считать активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019).

1.7. Не применять ФСБУ5/2019 к порядку учета запасов для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019). Применять порядок учета запасов на основании расчетных документов поставщика и их прихода соответствующими записями:

Дебет счета 10 Кредит счета 60 (71)

После передачи запасов в использование списывать их стоимость запасов:

Дебет счета 26 Кредит счета 10.

1.8. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежегодно по состоянию на последний календарный день каждого года.

1.9. Проценты, начисленные в соответствии с условиями договоров займа, включаются в прочие доходы на конец каждого отчетного периода и на дату возврата займа (п. п. 7, 16 ПБУ 9/99 "Доходы организации", Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01).

1.10. Резервы по сомнительным долгам формируются в случае признания дебиторской задолженности сомнительной:

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, а также другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому из обязательств. Основанием списания являются письменное обоснование (бухгалтерская справка) и приказ или распоряжение руководителя Фонда. Такая задолженность списывается на финансовые результаты Фонда, в отношении задолженности по уплате заемщикам процентов по выданным займам, сумма такого резерва относится в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

1.11. При признании доходов и расходов в бухгалтерском учете используется метод начисления.

1.12. Средства целевого финансирования отражаются по кредиту сч. 86 «Целевое финансирование». Использование средств целевого финансирования отражается по дебету сч. 86 «Целевое финансирование».

1.13. При приобретении (создании) внеоборотных активов – основных средств и нематериальных активов, источником которых являются средства целевого финансирования,

выполняется бухгалтерская проводка: дебет сч. 86 «Целевое финансирование» кредит сч. 83 «Добавочный капитал».

1.14. Показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности признается существенным и отражается обособленно, если его значение составляет не менее 5% от итога данных по соответствующей строке баланса.

1.15. Выявленная в бухгалтерском учете ошибка будет подлежать признанию существенной, если в результате ее исправления значение показателя по соответствующей статье бухгалтерской (финансовой) отчетности изменится на 5 и более % по отношению к прежнему значению.

3. Изменения в учетной политике на 2021 год

В учетную политику Фонда вносились изменения, в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ» и ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА».

4. Режим налогообложения, применяемый Фондом в 2021 г.

В отчетном периоде Фонд применял основную систему налогообложения и являлся плательщиком налога на прибыль, Фонд исполнял также обязанности налогового агента при исчислении и уплате налога на доходы физических лиц, а также являлся плательщиком страховых взносов.

5. Организация внутреннего контроля

Внутренний контроль осуществляется сотрудниками Фонда в соответствии с их полномочиями и функциями. Основные цели внутреннего контроля – обеспечение достоверности и полноты отчетности и учета, соблюдение законодательных норм, регламентирующих порядок ведения бухгалтерского и налогового учета.

III. Раскрытие информации об имуществе и финансовых обязательствах

Динамика активов за 2021 год

Наименование статьи баланса	Значение показателей, тыс. руб.		Изменение значений показателей относительно начала отчетного периода	
	01.01.2021	31.12.2021	Тыс. руб.	%
Внеоборотные активы	51	51	-	-
Основные средства	51	51	-	-
Оборотные активы	15 238	54 005	38 767	254
Дебиторская задолженность	9	18	9	100
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	14 900	53 572	38 672	260
Денежные средства и денежные эквиваленты	304	415	111	37
Прочие оборотные активы	24	-	-24	-
Итого актив баланса	15 289	54 056	38 767	254

Дебиторская задолженность включает начисленные процентные доходы по финансовым вложениям (выданным займам) к получению на 31.12.2021г.

В составе финансовых вложений отражены выданные займы субъектам деятельности в сфере промышленности.

В состав основных средств вошла компьютерная техника, приобретенная за счет средств субсидии на осуществление текущей деятельности Фонда.

В прочие оборотные активы вошли расходы будущих периодов.

На 31.12.2021 г. Фонд не имеет сомнительных долгов.

Динамика пассивов за 2021 год

Наименование статьи баланса	Значение показателей, тыс. руб.		Изменение значений показателей относительно начала отчетного периода	
	01.01.2021	31.12.2021	Тыс. руб.	%
Целевое финансирование	15 044	53 881	38 837	258
Целевые средства для осуществления уставной деятельности	14 903	53 658	38 755	260
Накопленные собственные источники	89	172	83	93
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	51	51	-	-
Краткосрочные обязательства	245	175	-70	-
Кредиторская задолженность	214	52	-162	-
Оценочные обязательства	31	123	92	297
Итого пассив баланса	15 289	54 056	38 767	253

Фонд не имеет уставного капитала в силу особенностей формирования источников средств некоммерческими организациями, что предусмотрено действующим законодательством. Фонд не имеет нераспределенной прибыли: прибыль, полученная от осуществления деятельности, приносящей доход, учтена в составе источников финансирования деятельности.

В составе кредиторской задолженности отражены: остаток субсидии на осуществление текущей деятельности Фонда в 2021 году в размере 43 тыс. рублей, подлежащий возврату в бюджет, задолженность по налогам срок погашения, которой не истек.

В составе оценочных обязательств отражен резерв на оплату отпусков в 2022 году.

IV. Финансовые результаты деятельности Фонда

В составе выручки в 2021 году учтены процентные доходы за предоставление займов в сумме 277 тыс.руб. и доходы от оказания услуг в сумме 6 т.р., без налога НДС.

Указанные доходы подлежат налогообложению налогом на прибыль, сумма налога на прибыль за 2021 год составила 43 тыс. руб.

Расходы по обеспечению уставной деятельности за 2021 год произведены за счет средств субсидии на осуществление текущей деятельности (целевых средств) и за счет процентных доходов от предоставленных займов и отражены, соответственно, в Отчете о целевом использовании средств и Отчете о финансовых результатах.

В отчетном периоде не имелось расходов, вызванных чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности.

Финансовый результат (чистая прибыль) за 2021 год составил 172 тыс.руб.

V. Целевое финансирование

Фонд ведет свою деятельность за счет источников целевого финансирования, состоящих:

- регулярных и единовременных поступления (в том числе целевые взносы) от учредителя;
- средств, получаемых из бюджетов всех уровней в соответствии с действующим законодательством;
- добровольных имущественных взносов и пожертвований;
- доходов, получаемых от имущества Фонда, принадлежащего на праве собственности;
- доходов от собственной деятельности, в том числе доходов, получаемых в виде процентов, комиссий и пеней;
- иных поступлений, не запрещенный действующим законодательством Российской Федерации.

Учредительными документами Фонда также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельностью, приносящей доход, подлежащий направлению на ведение уставной деятельности Фонда.

Перечень субсидий, полученных из бюджета в 2021 году

№ п/п	Номер соглашения	Дата соглашения	Сумма по соглашению / Полученная сумма субсидии	Уровень бюджета	Цели субсидии
1	1/2020	30.12.2020	1 666 800,00 / 1 666 800	Областной бюджет	<p>в соответствии с пунктом 2 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Ивановской области от 23.12.2020 № 89-ОЗ «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», и Порядком определения объема и предоставления субсидии некоммерческой организации «Региональный Фонд развития промышленности Ивановской области» в виде имущественного взноса Ивановской области на осуществление текущей деятельности, утвержденным постановлением Правительства Ивановской области от 08.04.2019 № 121-п.</p> <p>Субсидия Фонду как получателю Субсидии предоставляется в целях финансового обеспечения затрат на осуществление текущей деятельности Фонда, в том числе на оплату труда, страховые взносы, командировочные расходы, коммунальные услуги, включая аренду помещения, охрану и уборку, услуги связи, укрепление материально-технической базы, приобретение неисключительных (пользовательских) лицензионных прав на программное обеспечение, материальных запасов, в том числе канцелярских товаров, хозяйственных материалов, расходных материалов для оргтехники, расходы на сопровождение программного обеспечения, оплату расходов по разработке и (или) сопровождению сайта Фонда в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, оплату</p>

					расходов по изготовлению информационных материалов (радио, телевидение, пресса, изготовление буклетов, брошюр и др.), оплату расходов по экспертизе проектов субъектов деятельности в сфере промышленности, претендующих на получение займа Фонда, проводимых с привлечением внешних экспертов, оплату государственной пошлины, оплату нотариальных услуг, оплату услуг за обучение или повышение квалификации сотрудников, оплату расходов на проведение аудита, аттестации рабочих мест.
2	2	12.11.2020	38 786 260,26 / 38 786 260,26	Областной бюджет	в соответствии с пунктом 2 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Ивановской области от 23.12.2020 № 89-ОЗ «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», и Порядком определения объема и предоставления субсидии некоммерческой организации «Региональный Фонд развития промышленности Ивановской области» в виде имущественного взноса Ивановской области на предоставление займов субъектам деятельности в сфере промышленности, утвержденным постановлением Правительства Ивановской области от 08.04.2019 № 122-п на предоставление займов субъектам деятельности в сфере промышленности

В составе источников финансирования отражены:

- Имущественный взнос учредителя – 10 тыс.руб;
- Имущественный взнос на предоставление займов субъектам промышленности в сумме 53 686 тыс.руб.;
- Накопленная прибыль, полученная от осуществления деятельности, приносящей доход в сумме 261 тыс.руб.

Израсходовано средств целевого финансирования на ведение текущей деятельности в 2021 году -1 624 тыс.руб.

Остаток субсидии на ведение текущей деятельности на конец отчетного периода составляет 43 тыс.руб., возвращен Фондом в бюджет Ивановской области в 2022 году.

VI. Обеспечение обязательств

По состоянию на 31.12.2021 года на забалансовом счете Фонда числятся четыре предоставленных поручительства в размере 60 500 тыс. руб.

VII. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Фонда, состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию, о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

VIII. Информация о совершенных организацией крупных сделках и (или) сделках с

заинтересованностью

В отчетном периоде у Фонда не имелось сделок, связанных с приобретением имущества, стоимость которого превышает 5% балансовой стоимости активов Фонда, определенной по данным ее бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату.

Сделки с заинтересованностью были одобрены Наблюдательным советом Фонда (Договор субаренды нежилого помещения №2 от 18.11.2020, заключенный с МКК Фонд ИФПП ИНН 3728015495).

Согласно п.11 ПБУ 11/2008 под основным управленческим персоналом Фонда понимаются руководители (директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Ключевым управленческим персоналом в 2021 являлись следующие лица:

ФИО	Должность лица
Михайлова Юлия Синятулловна	Директор
Голубева Юлия Александровна	Заместитель директора

В отчетном периоде ключевому управленческому персоналу выплачивались краткосрочные вознаграждения в размере 204 т.р., отчислениями в социальные фонды в размере 61 т.р.

IX. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

X. Информация по прекращаемой деятельности

В последующих периодах Фонд не планирует сокращение деятельности и уменьшение объемов выдаваемых займов.

По результатам хозяйственной деятельности Фонда за 2021 год нет оснований и фактов для сомнений в непрерывности деятельности или в ликвидации Фонда, требующих отражения в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н.

Директор

Ю.С.Михайлова

30.03.2022