

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств за 2022 год.**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Фонда поддержки индивидуального жилищного строительства в сельской местности Костромской области «**Костромаагрожилстройинвест**» (Фонд Костромаагрожилстройинвест») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022, г. не возникало.

### **1. Основные сведения об организации**

Фонд «Костромаагрожилстройинвест» создан на основании Постановления Главы администрации области № 10 от 17.01.2000г.

ИНН/КПП 4401018161/440101001

ОГРН 1024400520429 присвоен 21.11.2002 г.

Наименование постоянно действующего руководящего органа :\_Общее Собрание

Юридический адрес: 156005, г. Кострома, ул. Ивана Сусанина, 50

Фактический адрес: 156005, г. Кострома, ул. Ивана Сусанина, 50

на основании Договора аренды нежилого помещения с ОАО «Костромаагропромстрой» от 01.08.2000.

Руководство текущей деятельностью Фонда осуществляется исполнительным органом – Председателем Правления фонда Смирновой Маргаритой Юрьевной.

Учредителями (участниками, членами) не являются иностранные граждане и (или) организации либо лица без гражданства. В течение 2022 г. поступлений имущества и денежных средств от международных или иностранных организаций, иностранных граждан, лиц без гражданства не было.

В соответствии с Уставом Фонда целями создания и деятельности фонда являются:

- реализация федеральной и областной целевых программ «Социальное развитие села Костромской области до 2010 года», а также иных программ, направленных на улучшение жилищных условий сельских жителей Костромской области;

- сохранение и привлечение квалифицированных кадров и молодежи в агропромышленный комплекс, социально-культурной сфере села, а также на предприятиях сельского строительства Костромской области за счет создания необходимых условий по обеспечению доступным жильем;

- оказание помощи сельским жителям, нуждающимся в улучшении жилищных условий, в получении финансовой поддержки из бюджетов всех уровней в виде безвозмездных субсидий и льготных займов;

-привлечение внебюджетных источников финансирования в жилищную сферу села Костромской области;

-аккумуляция добровольных взносов предприятий, организаций и граждан, использование их на развитие инженерной инфраструктуры, социально-бытовое и коммунальное строительство на селе;

-максимальное использование незавершенного строительства жилья в сельской местности;

-максимальное использование местных строительных материалов и ресурсов, а также новых высокоэффективных материалов и передовых технологий при строительстве жилья;

-информационная поддержка реализации целевых программ и проектов.

В соответствии с целями создания и деятельности Фонда в 2022 г. осуществлялась деятельность в соответствии с Уставом и утвержденной Протоколом собрания учредителей от 16.06.2020г. Программой мероприятий, проводимых Фондом «Костромаагрожилстройинвест» в рамках реализации государственной программы «Комплексное развитие территорий Костромской области (утверждена постановлением администрации Костромской области №513-а от 23 декабря 2019года.)

Среднесписочная численность работников 2022 г. – 6 чел.

## **2. Основные элементы Учетной политики**

Принятая Фондом Учетная политика для целей бухгалтерского учета сформирована исходя из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации или для управленческих нужд и соответствует условия, указанным в ПБУ 6/01. Объекты основных средств, стоимостью менее 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов, списываются на затраты на производство по мере их отпуска в эксплуатацию.

Срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией, утвержденной Постановлением Правительства №1 от 01.01.2002г.

Износ основных средств начисляется ежемесячно линейным методом и отражается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» исходя из установленного срока полезного использования.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер. Приобретаемые материальные запасы учитываются по фактической себестоимости. При выбытии все группы МПЗ оцениваются по себестоимости каждой единицы.

Инвентаризация проводится раз в год перед составлением годового баланса.

Учет целевого финансирования ведется на счете 86.1 «Целевые средства», учет чистой прибыли полученной от деятельности Фонда учитывается на счете 86.2 «Финансовая прибыль от деятельности Фонда», выданные займы учитываются на счете 76.5 «Расчеты с дебиторами и кредиторами», 76.3 «Дивиденды и другие доходы» учитываются начисленные проценты по выданным займам, доходы по полученным процентам учитываются на счете 91.1 «Прочие доходы».

Фондом «Костромаагрожилстройинвест» является налогоплательщиком по налогу на прибыль.

## **3. Раскрытие основных показателей Отчета о целевом использовании средств**

По строке 6100 «Отчета о целевом использовании средств» остаток средств на 01.01.2022 года в сумме 34009 тыс. руб., в том числе целевые средства областного бюджета на сумму 33923 тыс. руб. и прибыль от приносящей доход деятельности на сумму 86 тыс. руб.

За 2022 год по строке 6240 «Отчета о целевом использовании средств» отражена прибыль от приносящей доход деятельности в сумме 97 тыс. руб.

По строка 6400 «Отчета о целевом использовании средств» Остаток целевых средств на конец 2022 г. составила 34 106 тыс. руб., в том числе целевые бюджетные средства в сумме 33 923 тыс. руб. и прибыль от деятельности в сумме 183 тыс. руб.

#### 4. Раскрытие основных показателей бухгалтерского баланса

4.1. По строке 1170 «Финансовые вложения» на 31.12.2022г. отражены выданные займы, срок возврата которых на 31.12.2022 года превышает 12 месяцев в сумме 20 527 тыс. руб.

4.2 По строке 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2022 г. отражена дебиторская задолженность в сумме 159 тыс. руб. в т. ч.:

Дебиторская задолженность	На 31.12.22 тыс. руб.
Расчеты по причитающимся процентам по выданным займам	156
Авансы выданные поставщикам	3
<b>Итого:</b>	<b>159</b>

4.3. По строке 1240 «Финансовые вложения» на 31.12.2022г. отражены выданные займы, срок возврата которых на 31.12.2022 года не превышает 12 месяцев в сумме 900 тыс. руб.

4.4 По строке 1250 «Денежные средства» на 31.12.2021г. отражены денежные средства на банковских счетах и в кассе Фонда, в т.ч.:

Денежные средства	На 31.12.22 тыс. руб.
В кассе Фонда	25
На расчетных счетах	1049
На депозитных счетах	11 500
<b>Итого:</b>	<b>12574</b>

4.5. По строке 1350 «Целевые средства» на 31.12.2022 г. отражены целевые средства на финансирование из средств бюджета Костромской области, отраженные на счете 86.1 «Целевые средства» и средства чистой прибыли, полученной от деятельности фонда, отраженные на счете 86.2 «Финансовая прибыль от деятельности Фонда», в т. ч:

Целевые средства	На 31.12.22 тыс. руб.
Сч. 86.1 «Целевые средства»	33 923
Сч. 86.2 «Прибыль от деятельности Фонда»	183
<b>Итого:</b>	<b>34 106</b>

4.6. Строке 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2022 г. отражена кредиторская задолженность в сумме 32 тыс. руб. в т. ч.:

Дебиторская задолженность	На 31.12.21 тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1
Расчеты по налогу на прибыль	3
Расчеты по причитающимся процентам по выданным займам	28
<b>Итого:</b>	<b>32</b>

4.7. Строке 1540 «Оценочные обязательства» на 31.12.2022 г. отражен резерв на отпуска в сумме 38 тыс. руб.

#### 5. Раскрытие основных показателей Отчета о финансовых результатах

5.1. По строке 2110 «Выручка» отражена выручка, полученная за оказанные консалтинговые услуги населению в сумме 22 тыс. руб.

5.2. По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражены затраты, приходящиеся на выручку за оказанные услуги в сумме 22 тыс. руб.

5.3. По строке 2320 «Проценты к получению» отражены проценты на остаток денежных средств по расчетным счетам и по размещению свободных денежных средств на депозитных счетах в сумме 908 тыс. руб.

5.4. По строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы - проценты, начисленные по договорам займа в сумме 2 178 тыс. руб. (2178003руб. 96 коп.)

5.5. По строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы в сумме 2 958 тыс. руб., в т.ч.:

Статья затрат	Сумма, руб.	Примечание
Расходы на содержание аппарата Фонда	2904602.04	Отнесены на деятельность по выдаче льготных займов
Банковские услуги	21446.50	Прочие расходы
Расходы на выдачу материальной помощи работникам	20 000,00	
Ритуальные услуги	2000	
Прочие расходы (приобретение защитных масок, прочих товаров)	852.60	
На хознужды (грунт цветы кашпо)	1950	
Пени уплаченные	250.01	
На подарки деловым партнерам	7000	
<b>Итого</b>	<b>2958101.15</b>	

5.6. По строке 2411 «Текущий налог на прибыль» отражен налог на прибыль сумме 27 тыс. руб., что соответствует налоговой декларации по налогу на прибыль за 2022 год.

5.7. По строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отражен налоговый актив в сумме 4 тыс. руб. по счету 09 «Отложенный налоговый актив» на сформированный на 31.12.2022 года в бухгалтерском учете резерв на отпуска в сумме 38 тыс. руб.

5.8. Чистая прибыль Фонда, полученная от коммерческой деятельности, отраженная по строке 2400 Отчета о финансовых результатах в сумме 97 тыс. руб. в полной сумме направлена на уставную деятельность Фонда.

## 6. Информация о забалансовых счетах

На забалансовом МЦ-04 учитывается переданное в эксплуатацию имущество стоимостью менее 40 000 рублей и со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев.

В 2022 году движение указанного имущества составило:

Показатель	Обороты за 2022 год, руб.
Сальдо на 01.01.2022	181243,28
Поступило	-
Выбыло	-
Сальдо на 31.12.2022	181 243,28

## 7. Информация о связанных сторонах

Высшим руководящим органом Фонда является Общее собрание Учредителей Фонда. Учредительным договором закреплён состав учредителей Фонда:

Организация	Уполномоченное лицо	Должность
Администрация Костромской области	Еремин Альвин Евстафьевич	Первый заместитель Главы администрации области
ОАО «Производственно-проектная агростроительная корпорация «Нечерноземагропромстрой»	Диденко Геннадий Иванович	Президент
ОАО «Костромаагропромстрой»	Рыжова Ирина Викторовна	Генеральный директор

Исполнительным органом управления Фонда является Правление во главе с Председателем Правления Фонда.

Протоколом общего собрания Учредителей Фонда от 10.03.2021г. председателем Правления Фонда с 02.06.2021года назначена Смирнова Маргарита Юрьевна на срок 3 года (с 02.06.2021 по 02.06.2024) и Правление Фонда утверждено в составе:

- Смирнова М.Ю -председатель правления Фонда;
- Загулина А.Н.- главный бухгалтер Фонда;
- Капкина О.М.- начальник ПТО Фонда.

В 2022 году членам Правления Фонда начислялась и выплачивалась заработная плата по выполняемым трудовым обязанностям в соответствии с трудовыми договорами.

Другие операции со связанными сторонами не осуществлялись.

#### **8. Информация о непрерывности деятельности фонда**

В последующих периодах Фонд не планирует сокращение деятельности и уменьшение объемов оказываемых услуг.

#### **9. 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 Общества не имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности Общества.

#### **10. Условные факты хозяйственной деятельности**

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, 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.

Председатель правления Фонда \_\_\_\_\_ Смирнова М.Ю.

22 февраля 2023г.