

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Фонда развития Республики Хакасия
за 2022 год

Абакан

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Фонд развития Республики Хакасия

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

Фонд развития Хакасии

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 655010, г. Абакан, пр. Др. Народов, 2А, стр.1, 2,3 этаж;

Юридический адрес: 655010, г. Абакан, пр. Др. Народов, 2А, стр.1, пом. 4Н.

Сведения об образовании юридического лица:

Фонд развития Республики Хакасия (далее Фонд) создан на основании Постановления президиума Правительства Республики Хакасия от 03.06.2014 №47-п.

НО «Фонд развития Хакасии» зарегистрирована Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по г. Абакану 30 июля 2014 года, основной государственный регистрационный номер **1141900000351**, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 19 № 000880745.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **1901101542**

Код причины постановки на учет (КПП): **190101001**

Правовое положение Фонда развития Хакасии, порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности органов управления Фонда определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Фонда развития Хакасии составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Существенных отступлений от установленных правил оценки статей бухгалтерской отчетности в отчетном 2022 году не возникало.

Существенных изменений от одного отчетного периода к другому в форме и содержании бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах нет.

Сведения об учредителях

Учредителем Фонда является Правительство Республики Хакасия.

Основным видом деятельности Фонда является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22).

Фонд создан в целях содействия инвестиционному развитию региона и развитию туризма в Республике Хакасия, поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, в том числе при осуществлении экспортной деятельности, физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», на территории Республики Хакасия, а также для осуществления функций по организации взаимодействия организаций, которые, в соответствии с действующим законодательством относятся к инфраструктуре поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.

Списочная численность работников Фонда развития Хакасии за 2022 г. составила 22 человека, за 2021 год – 22 человека.

Органами управления Фонда развития Хакасии являются:

Правление Фонда – высший орган управления Фонда;
директор Фонда - единоличный исполнительный орган Фонда.

Сведения о наличии представительств:

Фонд не имеет представительств.

Сведения о наличии филиалов:

Фонд не имеет филиалов.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету Фонда развития Республики Хакасия (далее – Учетная политика), утвержденная приказом директора Фонда развития Хакасии № 73 от 30.12.2021г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском 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 некоммерческой организации Фонд развития Республики Хакасия.

Изменения в учетную политику на 2022 год внесены в связи с принятием российских стандартов: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Фонд отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Фонд считает, что характер изменений учетной политики несущественно повлиял на бухгалтерскую отчетность 2022 года и способы ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в 2022 году велся в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ПБУ и ФСБУ, действующими в 2022 году;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Основные средства

В составе основных средств по состоянию на 31.12.2022 года отражены объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые для управленческих нужд Фонда и стоимостью более 40 000 рублей за единицу.

По объектам основных средств начисляется износ, исходя из сроков полезного использования, определяемых по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1. По объектам основных средств, введенных после 01.01.2018 года, срок полезного использования определяется, исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Износ отражается на забалансовом счете.

Активы стоимостью не более 40 000 рублей, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств производится по мере осуществления ремонта.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Доходных вложений в материальные ценности Фонд в 2022 году не имел.

Запасы

Запасы учитываются в соответствии с порядком установленным ФСБУ 5/2019.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

При наличии фактов обесценения запасов, Фонд создает резерв под их обесценение.

Расходы будущих периодов (программные продукты)

Руководствуясь принципом рациональности учета, неисключительные права на программные продукты списываются на текущие расходы единовременно. Для обеспечения контроля за сохранностью и сроками использования программных продуктов стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) учитывается на забалансовом счете.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по состоянию на 31.12.2022 года отсутствует.

Нереальной к взысканию задолженности по другим счетам по состоянию на 31.12.2022 года нет.

Целевые Фонды

Получение средств целевого финансирования отражается в момент поступления активов на финансирование уставной (некоммерческой) деятельности по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с соответствующим счетом.

Аналитический учет средств ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников их поступлений.

Займы и кредиты

В 2022 году Фонд развития Хакасии никакими кредитными ресурсами и заемными средствами не пользовался.

Признание доходов

Фондом в 2022 году получены доходы от занятия коммерческой деятельностью, соответствующей целям, определенным Уставом Фонда, и необходимую для достижения общественно полезных целей, ради которых Фонд создан. Соответственно отражена выручка от реализации выполненных работ (услуг) за 2022 год. Также, получены внереализационные доходы в части начисленных банком процентов на остаток денежных средств на расчетных счетах.

Признание расходов

Прямые расходы, непосредственно связанные с осуществлением некоммерческой деятельности, отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе некоммерческих мероприятий.

В бухгалтерском учете Фонда организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Фондом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации» и в соответствии с утвержденной сметой расходов.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением директора Фонда.

По состоянию на 31.12.2022 года проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств Фонда. Фактическое наличие материальных ценностей соответствует данным бухгалтерского учета.

Оценочные обязательства

При наличии фактов хозяйственной деятельности Фонд создает оценочные обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

Основные средства (код строки 1150 Баланса):

В составе основных средств по состоянию на 31.12.2022 года отражена компьютерная и оргтехника, периферийные устройства и средства телекоммуникации, плазменные панели, автомобиль и другие активы со сроком службы более 12 месяцев, используемые для управленческих нужд Фонда, и стоимостью более 40 000 рублей за единицу.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости.

В 2022 году Фондом приобретены основные средства (уличные павильоны) в рамках организации конкурсов и выставок, а также изготовлена офисная перегородка для оснащения рабочего места сотрудника.

Списания или реализации основных средств в 2022 году не было.

Нематериальные активы (код строки 1110 Баланса):

В составе нематериальных активов по состоянию на 31.12.2022 года отражена стоимость сайта Центра «Мой бизнес» и Центра поддержки экспорта, разработанного и введенного в эксплуатацию в 2019 году в рамках Соглашения № 050-4-дс от 25.06.2019 и Соглашения № 050-1-дс от 19.06.2019 г.

Прочие внеоборотные активы:

Также, в составе активов отражены незавершенные капитальные вложения по проекту «Хакасская Баранина», а именно: проектные работы на сумму 10 779 тыс. рублей и результаты разработки производственного стандарта и методички для сельхозпроизводителей на сумму 5 000 тыс. рублей. Данные внеоборотные активы числятся в учете с 2015 года. В 2016 году реализация вышеуказанного проекта приостановлена. В настоящее время ведется работа по реализации или списанию данных активов.

Финансовые вложения (код строки 1170 Баланса):

На отчетную дату Фонд является владельцем 60% доли в уставном капитале ООО «Абазинский рудник» номинальной стоимостью 6 000 руб.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2022 году не создавался.

Запасы (код строки 1210):

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материалов на сумму 1 294 тыс. руб. на конец отчетного периода.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2022 году не создавался в связи с отсутствием фактов снижения стоимости.

Краткосрочная дебиторская задолженность (код строки 1230 Баланса):

Отражена задолженность по авансам, оплаченным поставщикам услуг согласно условиям договоров – 129,5 тыс. рублей и переплата по налогу УСН в сумме 35,2 тыс. рублей.

Задолженность по сч.62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по состоянию на 31.12.2022 года отсутствует.

Денежные средства и денежные эквиваленты (код строки 1250 Баланса):

Денежные средства и денежные эквиваленты на конец отчетного периода составили 13 710,3 тыс. рублей, в том числе:

- расчетный счет 13 710,3 тыс. рублей (по соглашению на осуществление деятельности – 126,4 тыс. руб.; по источнику «Предпринимательская деятельность» - 1 812,7 тыс. руб.; по соглашению на развитие Центра «Мой бизнес» и проекту «Вовлечение в предпринимательскую деятельность» - 6 175,2 тыс. руб.; по соглашению на развитие Центра поддержки экспорта – 4 696,0 тыс. руб. Средств добровольных пожертвований – 900,0 тыс. руб.).

Целевые средства (код строки 1350 Баланса):

Министерством экономического развития Республики Хакасия в 2022 году Фонду предоставлена (перечислена) субсидия на осуществление деятельности по соглашению от 18.01.2022 № 2/22 в размере 34 276,0 тыс. рублей.

Вышеуказанному Министерству согласно условиям заключенного Соглашения ежеквартально направлялись отчеты о целевом использовании полученных средств. По состоянию на 31.12.2022 остаток неиспользованных средств составляет 126,4 тыс. рублей. Министерством подтверждена потребность в неиспользованных остатках средств Субсидии на 2023 год в сумме 126,4 тыс. рублей.

Также, Министерством экономического развития Республики Хакасия в 2022 году Фонду предоставлена (перечислена) субсидия: по соглашению от 22.02.2022 № 40-2022-000277 в размере 16 876,5 тыс. рублей; по соглашению от 22.02.2022 № 40-2022-000278 в размере 3 302,8 тыс.

рублей; по соглашению от 22.02.2022 № 40-2022-000280 в размере 5 561,1 тыс. рублей; по соглашению от 20.04.2022 № 40-2022-000850 в размере 9 146,3 тыс. рублей.

Кроме того, дополнительными соглашениями с Министерством экономического развития Республики Хакасия продлен до 31.12.2022 срок освоения средств по целевым средствам, предоставленным в 2021 году.

Вышеуказанные средства учитываются в разрезе источников финансирования и уровней бюджета. Средства расходуются согласно направлениям расходования средств, являющимися приложениями к заключенным соглашениям.

Направления и суммы расхода указаны также в отчете о целевом использовании средств за 2022 год. Остаток неиспользованных средств по состоянию на 31.12.2022, отраженный по правилам бухгалтерского учета, составляет 29 654,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность (код строки 1520 Баланса):

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 года отсутствует.

Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2022 года создан резерв на оплату отпусков в сумме 1 296,6 тыс. рублей.

4. Отчет о финансовых результатах

Из положений части 1 статьи 13 Закона от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ, пунктов 6 и 11 ПБУ 4/99, информации Минфина России от 04 декабря 2012г. №ПЗ-10/2012 следует, что некоммерческие организации должны составлять Отчет о финансовых результатах, если выполняются определенные условия:

- в отчетном году некоммерческая организация получила доход от предпринимательской и (или) иной приносящей доход деятельности;
- показатель полученного некоммерческой организацией дохода существенен;
- раскрытия данных о прибыли от предпринимательской и (или) иной приносящей доход деятельности в Отчете о целевом использовании средств недостаточно для формирования полного представления о финансовом положении некоммерческой организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении;
- без знания о показателе полученного дохода заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения некоммерческой организации и финансовых результатов ее деятельности.

Фондом составлен отчет о финансовых результатах за 2022 год. Выручка Фонда от реализации выполненных работ (услуг) и имущественных прав за 2022 год составила 585,0 тыс. рублей (доходы по договорам спонсорской помощи), внереализационные доходы Фонда за 2022 год – 3 174,0 тыс. рублей. С учетом произведенных расходов и уплаченных налогов Фондом получена прибыль в сумме 777 тыс. рублей.

Чистая прибыль включена в отчет о целевом использовании средств по строке 6240 с учетом доходов (расходов), относимых непосредственно на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

5. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждения основному управленческому персоналу в 2022 году выплачивались в соответствии с локальными нормативными актами. За 2022 год сумма составила 1 810,3 тыс. рублей. Сумма отчислений в фонды социального страхования на вознаграждения основному управленческому персоналу – 498,5 тыс. рублей.

6. Связанные стороны

Связанной стороной Фонда является Правительство Республики Хакасия в лице Министерства экономического развития Республики Хакасия, от которого в 2022 году получены целевые средства:

- на деятельность Фонда в сумме 34 276,0 тыс. рублей;
- на развитие центра «Мой бизнес» в сумме 25 740,4 тыс. рублей;
- на развитие центра координации поддержки экспортно-ориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства в сумме 9 146,3 тыс. рублей.

Также, связанной стороной Фонда является ООО «Абазинский рудник». Доля Фонда в уставе вышеуказанного ООО составляет 60%. Операции в 2022 году с данной связанной стороной отсутствуют.

7. Информация о конечном бенефициаре

В соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – ФЗ 115) обязанность юридических лиц располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 ФЗ 115, не распространяется на лиц, указанных в абзацах 2-5 подпункта 2 пункта 1 статьи 7 ФЗ 115, в том числе на иностранные организации, ценные бумаги которых прошли процедуру листинга на иностранной бирже, входящей в перечень, утвержденный Банком России.

Настоящим сообщаем, что Учредителем Фонда развития Республики Хакасия является Правительство Республики Хакасия.

8. События после отчетной даты

На дату подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2022 год отсутствуют существенные события после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности.

9. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022 году отсутствовали.

10. Непрерывность деятельности

24 февраля 2022 года Президент России В.В. Путин объявил о начале специальной военной операции по защите ЛНР и ДНР. Многими странами были введены санкционные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников российского рынка. Ожидается, что как сама военная операция, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. С 22 февраля 2022 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, а также значительное колебание курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Руководство Фонда оценило влияние указанных событий на годовую бухгалтерскую отчетность на предмет, необходима ли соответствующая корректировка финансовых планов Фонда, и проанализировало, могут ли возникнуть значительные сомнения в способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство уверено, что Фонд будет способен продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая необходимость деятельности Фонда для Республики Хакасия и основываясь на рассмотрении планов деятельности.

11. Информация по сегментам

Фонд не производит раскрытие информации по сегментам, так как сегменты, предусмотренные ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», отсутствуют.

12. Совместная деятельность

В отчетном периоде Фонд не осуществлял совместной деятельности.

13. Пояснения о прекращаемой деятельности

Фонд прекращение своей деятельности не планирует. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, отсутствуют.

Директор

22.03.2023 г.



Пауль Д.А.

