Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2022 год

Описание Фонда

Фонд "Устойчивое развитие Поморья" (Фонд "Поморье") (далее по тексту - Фонд) юридический и фактический адрес:

Адрес: 163069, Архангельская обл, Архангельск г, Свободы ул, дом № 23.
Дата государственной регистрации: 12 декабря 2014 года.
ОГРН 1142900001089
ИНН 2901992354
КПП 290101001

Зарегистрировано в Управление Федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу 12 декабря 2014 года
.

Фонд осуществляет деятельность на территории г. Архангельск.

Фонд создан для достижения общественно-полезных целей: формирования средств и имущества для расходования их в интересах устойчивого социально-экономического развития Архангельской области, в том числе через содействие органам власти всех уровней, организациям и гражданам, а также непосредственного участия в реализации задач по:

- Разработке и реализации институциональных изменений бизнес-среды Архангельской области;
- Улучшению долевого и инвестиционного климата в Архангельской области;
- Стимулированию инвестиционной активности бизнеса в Архангельской области;
- Повышению конкурентоспособности и роста экономики в Архангельской области;
- Диверсификации экономики Архангельской области путем создания благоприятных условий для привлечения инвестицийв приоритетные секторы экономики;
- Развитию международных и межрегиональных внешнеэкономических связей Архангельской области в части привлечения инвестиций;
- Развитию государственно-частного партнерства;

- Стимулированию развития малого бизнеса;
- Созданию условий и поддержке роста социальной и экономической активности населения Архангельской области.

Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах Фонда

Учредитель: Акционерное общество «Корпорация развития Архангельской области».

Директор:

Ильин Евгений Владимирович - полномочия с 16.05.2020 года.

Совет Фонда является высшим органом управления Фонда.

Попечительский Совет Фонда является органом Фонда, осуществляющим надзор за деятельностью Фонда, принятием другими органами Фонда решений и обеспечением их исполнения, использованием средств Фонда, за соблюдением органами Фонда действующего законодательства.

Среднесписочная численность за 2022 год – 8 человек.

Размер уставного капитала Фонда: 0 рублей.

Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет осуществляется подразделением Бухгалтерия, возглавляемым главным бухгалтером.

Фонд применяет автоматизированную форму учета. Учет ведется в программе 1С: Предприятие, применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные данной программой.

Существенные аспекты учетной политики.

Учетная политика, применяемая Фондом составлена в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Бухгалтерский учет имущества и обязательств ведется способом двойной записи в соответствии с Планом счетов, утвержденным приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94-Н.

Факты хозяйственной деятельности предприятия относятся к тому отчетному периоду, в котором они имеют место, независимо от фактического времени

поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (п. 19 ПБУ 1/2008).

Применяются типовые формы бухгалтерской отчетности установленной Минфином РФ.

В целях обеспечения достоверности бухгалтерского учета ежегодно проводится инвентаризация имущества.

Прямые затраты, непосредственно связанные с осуществлением коммерческой и некоммерческой деятельности, учитываются на счете 20 в разрезе соответственно коммерческой и некоммерческой деятельности на субконто «Статьи затрат».

Косвенные затраты, в т.ч. расходы на содержание АУП и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и распределяются ежемесячно по видам деятельности организации, а также по видам проектов, финансируемых за счет целевых средств.

Доля косвенных затрат, относящихся к осуществлению некоммерческих проектов, списывается с кредита счета 26 в дебет счета 86. Доля косвенных затрат, распределенная на коммерческую деятельность, списывается ежемесячно в дебет сч. 90.08.

Учет средств целевого финансирования в разрезе источников ведется только на счете 86.

Прибыль, полученная от коммерческой деятельности, сформированная за отчетный год на счете 84, отражается на счете 86. Убыток от коммерческой деятельности за отчетный год со счета 84 переносится на счет 86 и покрывается за счет ранее подученной прибыли (прошлых лет), при недостаточности – за счет средств целевого финансирования на содержание аппарата управления.

Оценка финансового состояния

По состоянию на 31.12.2022 на расчетных счетах Фонда остаток денежных средств: 288 298,18 руб.
На депозитном счете остаток денежных средств: 8 500 000,00 руб.
Остаток средств целевого финансирования на 31.12.2022: 500 981 215,83 руб. (без учета убытка текущего года), за 2022 год поступило средств целевого финансирования 260 741 172,42руб.
Убыток текущего года составил 32 710 324,36 руб.
Фонд оплаты труда работников Фонда за 2022 составил: 18 997 795,83 руб.
Дебиторская задолженность н а 31.12.2022: 130 727 827,88 руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2022: 44 528 384,03 руб.

Долгосрочные обязательства на 31.12.2022 (обязательства по лизинговым платежам): 9 042 790,79 руб.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых Фондом основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Фонда относятся Директор Фонда. В 2022 фонд оплаты труда основного управленческого персонала составил: 4 637 769,51 руб., включая налог на доходы физических лиц.

Условные обязательства или активы, оценочные обязательства

Резерв на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2022 составил 3 160 332,23 руб.
Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2022 составил 37 319 219,31 руб.

Сведения о связанных сторонах

Фонд является некоммерческой организацией. В связи с этим использует ПБУ 11/2008, устанавливающее порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, в качестве рекомендательного документа для раскрытия информации о связанных сторонах, т.к. действие данного документа на НКО не распространяется.

Связанными сторонами по отношению к Фонду, с которыми Фонд имеет хозяйственные взаимоотношения, являются АО «АТПУ «АРХАНГЕЛЬСК», ООО «АДК «Двина», АО «Архангельский экологический оператор», директор Ильин Евгений Владимирович.

В течение 2022 года Фонд предоставил процентный займ АО «АТПУ «АРХАНГЕЛЬСК» на сумму 4,5 тыс. руб.

Фонд оплаты труда директора Фонда за 2021 составил 4 637 769,51руб.

Все взаиморасчеты со связанными сторонами производятся в безналичном порядке в рублях РФ.

Сведения о применении стандарта ФСБУ 6/2020

Стандарт ФСБУ 6/2020 применяется с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

При этом применен альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности перехода на применение ФСБУ 6/2020. Произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 в

соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020. Ввиду того, что до начала применения ФСБУ 6/2020 амортизация на основные средства Фонда (далее – ОС) не начислялась, а отражалась на забалансовом счете 010, а также в связи с переводом части ОС в малоценное имущество, произведены корректировки в отчетности по состоянию на 31.12.2021 в статьях баланса на 31.12.2022. Кроме того, средства целевого финансирования, полученные некоммерческой организацией на приобретение и (или) создание основных средств, отражались по группе статей "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", в связи с этим произведена корректировка остатка по этой группе статей и других статей бухгалтерского баланса, а также связанных с ними статей бухгалтерской отчетности в порядке, установленном ПБУ 1/2008 (Приложение к Письму Минфина России от 23.12.2022 N 07-04-09/126779).

Кроме того, по Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015) сумма чистой прибыли отчетного года списывается некоммерческой организацией заключительными оборотами декабря в кредит счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки" и отражается в бухгалтерском балансе в разделе III "Целевое финансирование" по группе статей "Целевые средства" и в отчете о целевом использовании средств по статье "Прибыль от приносящей доход деятельности". Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки" с отражением в бухгалтерском балансе в разделе III "Целевое финансирование" по группе статей "Целевые средства" и в отчете о целевом использовании средств в составе использованных средств по статье "Прочие" с выделением в случае существенности обособленной статьи "Убытки от деятельности организации". В связи с этим произведена корректировка остатка по этой группе статей и других статей бухгалтерского баланса, а также связанных с ними статей бухгалтерской отчетности в порядке, установленном ПБУ 1/2008 (Приложение к Письму Минфина России от 23.12.2022 N 07-04-09/126779).

В связи с вышеизложенным произведена корректировка:

Форма отчетности	**Статья**	**Значение показателя на 31.12.2021 до начала применения ФСБУ 6/2020, тыс. руб**	**Измененное значение показателя на 31.12.2021 в статьях отчетности на 31.12.2022, тыс. руб.**
	1150	212100	193085

Бухгалтерский баланс	1160	114667	114588
	1180	1286	1310
	1350	470141	468879
	1360	233947	216189
	1420	939	890
Отчет о целевом использовании средств	6350	(12280)	(13542)
	6351	(12280)	(13542)
	6300	(271481)	(272743)
	6400	470141	468679

Накопленное обесценение на начало и конец года, а также о его изменении в течение периода отсутствует.

Объекты ОС, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

Изменение первоначальной стоимости объектов ОС за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды отсутствует.

Существенная ошибка

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактом 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.

Информация по прекращаемой деятельности

Информации о прекращении деятельности Фонда нет.

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

Дата: 21 марта 2023 года.

Директор
Фонда "Поморье" Ильин Е.В.