

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств и Муниципального Фонда развития городского округа Верхняя Пышма за 2022 год

1. Сведения об организации:

Полное наименование организации: Муниципальный Фонд развития городского округа Верхняя Пышма
Юридический адрес: 624097, Свердловская область, г.Верхняя Пышма, пр-т.Успенский, зд.115
Дата государственной регистрации: 26.06.2002 г.
ИНН/КПП: 6606016144
ОГРН: 1026600726558

Основным видом деятельности Муниципального Фонда развития городского округа Верхняя Пышма в соответствии с учредительными документами является содействие развитию материального, промышленного, социально-культурного благополучия городского округа Верхняя Пышма, участие в реализации жилищного строительства на территории городского округа, улучшения жилищных условий социально незащищенных категорий граждан.

Высшим органом управления Фонда является коллегиальный совет – правление Фонда, в который входят:

- Николишин Вячеслав Николаевич – Председатель правления;
- Абдуллин Рафаэль Самигуллаевич;
- Горских Ольга Владимировна.

Руководство текущей деятельностью Фондом осуществляет директор Каблов Александр Сергеевич.

По состоянию на 01.01.2023 г. в штате организации 3 сотрудника.

Дочерних и зависимых обществ, а также обособленных подразделений нет.

Внутренний контроль осуществляет экономист.

Фонд подлежит обязательному аудиту в соответствии с пп.3 п.1 ст.5 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 30.12.2021) "Об аудиторской деятельности" (организации, имеющие организационно-правовую форму фонда, в случае, если поступление имущества, в том числе денежных средств, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, превышает 3 миллиона рублей).

Для проведения обязательного аудита заключен договор на оказание аудиторских услуг № 42А/2022 от 09 декабря 2022 г. с аудиторской организацией ООО «КНА» (ИНН 6674325165, основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов 11603080203), являющийся членом СРО аудиторов «Российский Союз аудиторов». Предыдущий аудитор ООО «Паритет-Эксперт» (ИНН 6662084860), членом СРО ААС за ОРНЗ № 12006058263 реестра аудиторов и аудиторских организаций России. Аудиторское заключение немодифицировано.

Бухгалтерская отчетность Фонда за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 году не имелось.

2. Сведения об учетной политике организации. Существенные способы ведения учета

Муниципальный Фонд развития городского округа Верхняя Пышма в своей деятельности руководствуется «Федеральным законом о некоммерческих организациях» № 7-ФЗ от 12.01.1996г.

Ведение бухгалтерского учета возлагается на главного бухгалтера.
Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи автоматизированно с использованием рабочего Плана счетов.

Учет хозяйственных операций, активов и обязательств ведется обособленно по следующим видам деятельности:

- услуги;
- целевые программы.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом России и принятые приказом руководителя для использования в организации.

Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определена в типовой версии программы 1С:8.3 Бухгалтерия предприятия.

Критерий для определения уровня существенности по ошибкам устанавливается в размере 5% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности, по раскрытию информации в отчетности – 5%.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, по отдельному распоряжению руководителя, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение

бухгалтерского учета.

Для формирования себестоимости запасов применяется метод директ-костинга. В себестоимости материалов, готовой продукции, а также незавершенного производства учитываются только переменные затраты, которые непосредственно относятся к приобретению, созданию указанных запасов. Все виды постоянных управленческих и иных расходов, учитываемых на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются на текущие расходы отчетного периода.

Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом в 2022 г. на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость несущественную для отражения в бухгалтерской отчетности (не выше 100 000 руб.-несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся:

основные средства стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

затраты на ремонт и техническое обслуживание основного средства периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для несущественных основных средств проверяется ежегодно.

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования. Данные основные средства считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6 вне зависимости от их стоимости.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам:

10.21.1 -Приобретение малоценного оборудования и запасов

10.21.2 -Выбытие малоценного оборудования и запасов

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Финансовая деятельность Фонда ведется в рамках сметы, утверждаемой Правлением Фонда. Расходы, сверх сметы также утверждаются Правлением Фонда.

Получение средств целевого финансирования отражается (на уставную деятельность – начисление производится по смете, по другим источникам – по мере освоения) записями по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе источников:

86.01 – Целевое финансирование из бюджета

86.02 – Прочее целевое финансирование

в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Фактическое поступление активов, переданных в качестве целевого финансирования, отражается по дебету соответствующего счета и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Фонд в Уставных целях осуществляет предпринимательскую деятельность.

Выручка от оказания услуг жилищно-строительным кооперативам, дольщикам отражается в учете записями по кредиту счета 90 «Продажи» в момент появления права на получение этой выручки, вытекающей из конкретного договора.

Проценты от размещения средств на депозиты учитываются по кредиту счета 91 «Прочие доходы».

Расходы на содержание административного аппарата организации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Доля общехозяйственных затрат, относящаяся к осуществлению некоммерческих проектов, списывается с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Доля общехозяйственных затрат, распределенная на коммерческую деятельность по оказанию услуг жилищно-строительным кооперативам, дольщикам списывается ежемесячно на финансовый результат в дебет счета 90 «Продажи».

Прямые расходы, непосредственно связанные с осуществлением некоммерческой деятельности, финансируемой за счет целевых средств, отражаются по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе целевых программ в корреспонденции со счетом 20.01 «Расходы по уставной деятельности (целевое финансирование)».

3. Финансовые вложения

По состоянию на 01.01.2023 г. в составе краткосрочных финансовых вложений числится:

Контрагент	Договор	Дата перечисления	Дата возврата	Задолженность (тыс. руб.)	
				Основной долг	Проценты
БАНК ВТБ (ПАО)	б/н от 27.07.2022	27.07.2022	24.01.2023	20 000	610,8
ПАО "Промсвязьбанк"	40047-10-22-09 от 14.10.2022	14.10.2022	17.04.2023	32 200	523
Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) "УРАЛЬСКИЙ"	20221019000159 от 19.10.2022	19.10.2022	18.04.2023	33 200	544,5
Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) "УРАЛЬСКИЙ"	20221019000154 от 19.10.2022	19.10.2022	18.01.2022	12 600	204,1
Итого				98 000	1 882,4

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Дебиторская задолженность

По состоянию на 01.01.2023г. основными дебиторами являются:

- ЖСК "ТМЗ-2" (ИНН 6606028982) – 672,82 тыс. руб.;
- ЖСК "ТМЗ-4" (ИНН 6606028982) – 2 296,03 тыс. руб.;
- Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) "УРАЛЬСКИЙ"-748,6 тыс. руб.;
- БАНК ВТБ (ПАО)- 610,8 тыс. руб.;
- ПАО "Промсвязьбанк"- 523 тыс. руб.

Резерва по сомнительным долгам нет.

4.2. Кредиторская задолженность

По состоянию на 01.01.2023 г. основными кредиторами являются:

- ООО "ФЭЙМ СТУДИО продакшн" (ИНН 6670106518) - 349,79 тыс. руб.;
- ООО ДСК "Строймеханизация" (ИНН 6606036599) - 57,38 тыс. руб.

Также отражена текущая задолженность по налогу УСН «Доходы минус расходы» за 2022 г. – 254,03 тыс. руб.

Оценка дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется на основании данных инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, произведенной в связи с подготовкой годовой бухгалтерской и налоговой отчетности.

5. Выручка (доходы) от оказания услуг за 2022г.

По стр.2110 «Отчета о финансовых результатах» отражена выручка от оказания услуг:

Вид деятельности	Сумма (тыс. руб.)
Услуги жилищно-строительным кооперативам (за рассрочку платежа)	3,6

6. Расходы, связанные с реализацией

Муниципальный фонд развития ГО Верхняя Пышма, при осуществлении общественной деятельности одновременно с коммерческой, вправе уменьшить полученные доходы только на расходы, непосредственно направленные для осуществления коммерческой деятельности.

В случае, если невозможно произвести отдельный учет понесенных расходов, расходы для ведения предпринимательской деятельности, направленной на получение доходов, следует определять пропорционально доле поступлений от коммерческой деятельности в суммарном объеме всех поступлений.

Расходы, связанные с оказанием услуг, в 2022 году составили 2 110 тыс. руб. (стр. 2220 «Отчета о финансовых результатах»):

Статья затрат	Сумма (тыс. руб.)
---------------	-------------------

Оплата труда	1400
Страховые взносы	417
Прочие расходы	293

7. Прочие доходы и расходы

7.1. Прочие доходы (стр. 2340 «Отчета о финансовых результатах») отсутствуют.

7.2. Прочие расходы (стр. 2350 «Отчета о финансовых результатах»):

- услуги банка – 1,2 тыс. руб.

- страховка автомобиля (при расторжении договора безвозмездного пользования и передаче автомобиля владельцу) – 2,6 тыс. руб.

8. Финансовый результат

Финансовый результат от коммерческой деятельности (стр. 2400 «Отчета о финансовых результатах»):

За 2022 год получена чистая прибыль в размере 9 326 тыс. руб.

За 2021 получена чистая прибыль в размере 3 331 тыс. руб.

За 2020 получена чистая прибыль в размере 3 173 тыс. руб.

9. Оценочные обязательства

По стр. 1540 «Оценочные обязательства» отражен резерв на оплату предстоящих отпусков в размере 112 тыс. руб.

Резерв сформирован исходя из среднегодневного заработка по каждому сотруднику в соответствии с количеством накопленных дней неиспользованного отпуска с учетом начисленных страховых взносов.

10. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

Не разрешенные события и разногласия на отчетную дату с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют.

Отсутствуют учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты.

11. Информация о событиях после отчетной даты

Отсутствуют события, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания Годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год Фонда, и которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

12. Целевое финансирование

Назначение целевых средств	Остаток не освоенных средств на 01.01.2022 г.	Доходы	Расходы	Остаток не освоенных средств на 01.01.2023 г.
Целевое финансирование	94 056	9 326	848	102 534
в том числе:				
Производство видеоролика «Манин парк зимой»	0	0	500	0
Устройство памятника ВОВ п.Сагра	0	0	348	0
Прибыль от приносящей доход деятельности		9 326	0	
Итого	94 056	9 326	848	102 534

13. Информация о связанных сторонах

13.1. Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Фонда

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	Виды и объем операций
1.	Николишин Вячеслав Николаевич	Член Правления (представитель учредителя, 1-й заместитель главы администрации по инвестиционной политике и развитию территории городского округа Верхняя Пышма)	Контроль	02.08.2017	Устав Фонда, распоряжение администрации ГО Верхняя Пышма № 133-к от 02.08.2017	-
2.	Абдуллин Рафаэль Самигуллович	Член Правления (представитель учредителя, начальник юридического отдела администрации городского округа Верхняя Пышма)	Контроль	05.10.2017	Устав Фонда, распоряжение администрации ГО Верхняя Пышма №188-к от 05.10.2017 г.	-
3.	Горских Ольга Владимировна	Член Правления (представитель учредителя, председатель комитета по управлению имуществом администрации городского округа Верхняя Пышма)	Контроль	11.05.2017	Устав Фонда, распоряжение администрации ГО Верхняя Пышма №79-к от 11.05.2017	-
4.	Каблов Александр Сергеевич	Директор Муниципального Фонда развития ГО Верхняя Пышма	Контроль	19.05.2016	Протокол Правления Фонда б/н от 19.05.2016г., от 20.05.2019г., от 01.04.2021г.	Начислена з/п за 2022г. – 370,7 тыс. руб.

13.2. Перечень субъектов, на которые Фонд оказывает влияние, либо контролируемых Фондом

Отсутствует

13.3. Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и Фонд

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	Виды и объем операций
1	Администрация городского округа Верхняя	624097, Свердловская область,	Учредитель		Свидетельство о государственной	-

	Пышма	г.Верхняя Пышма, проспект Успенский, здание 115		26.06.2002	й регистрации юридического лица №5-48 серия I-ВИ, постановление главы МО «Верхняя Пышма» №1013 от 26.06.2002 г.	
--	-------	--	--	------------	---	--

14. Исправление существенных ошибок за прошлый период

В 2022г. существенных исправлений не производилось. Несущественные изменения привели к предоставлению адресатам исправленной бухгалтерской отчетности.

15. Факторы, повлиявшие на результаты деятельности

В марте 2020 года произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с объявленной пандемией коронавируса COVID-19. Кроме того, в конце марта 2020 года Правительство РФ ввело предупредительные меры против распространения коронавируса COVID-19 в стране. Начиная с марта 2020 г. по 31.12.2022 г. Фонд работал в условиях пандемии, не прекращая свою деятельность.

Фонд не относится к предприятиям, наиболее пострадавшим по отраслевому признаку в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции. Учитывая специфику размещения (в здании Администрации ГО Верхняя Пышма – учредителя) и численность работников, Фонд не понес дополнительных расходов на мероприятия, связанные с предотвращением распространения эпидемии коронавируса (дополнительная уборка рабочих мест с применением хлор-содержащих средств, приобретение средств индивидуальной защиты (перчатки, маски, антисептики) осуществлялись силами учредителя).

COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность Фонда осуществлять свою деятельность в будущем.

Фонд подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Фонда за 2022 год.

16. Влияние специальной операций на территории Украины- СПОД

В феврале 2022 года произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с объявленной специальной операцией на территории Украины, введенные против Российской Федерации санкции и изменение курсов иностранных валют. Руководство Фонда предпринимает максимум усилий, чтобы Фонд продолжал свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывной деятельности, учитывая стабильные отношения с контрагентами и основываясь на рассмотрении финансового положения Фонда, текущих планах, прибыльности операций размещения (предоставления) денежных средств под проценты и доступа к финансовым ресурсам.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности отсутствует.

17. Прочая информация

В 2023 г. Фонд изменит объект налогообложения на УСН «Доходы».

Директор: _____ (Каблов А.С.)

«11» июля 2023 г.

