

**Пояснительная записка**  
**к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год**  
**Свердловского фонда поддержки регионального сотрудничества и развития**

**1. Основные сведения об организации.**

**Свердловский фонд поддержки регионального сотрудничества и развития**

Форма собственности: собственность общественных объединений

Юридический и фактический адрес: 620075, г. Екатеринбург, ул. Розы Люксембург, 7

Дата государственной регистрации: 20 сентября 2002 года.

ОГРН: 1026600001218

ИНН: 6672143610

КПП: 668501001

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции ФНС России № 31 по Свердловской области, 01.01.2012г.

Свидетельство 66 № 007777726. ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения: 1026600001218 от 02.03.2016г.

Размер Уставного капитала на 31.12.2023г. составляет 0 (ноль) рублей.

**Основные виды деятельности:**

**ОКВЭД 94.99 – деятельность прочих общественных организаций, не включенных в другие группировки.**

Численность работающих на конец отчетного периода составила 2 человека.

В 2023г. основному управленческому персоналу вознаграждения не выплачивались.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Единица измерения в бухгалтерской отчетности – тыс. рублей (384).

Дата подписания отчетности – 25.01.2024 г.

Отчетность и пояснения подписаны руководителем организации на основании Устава – президент фонда Серебренников А.В.

Единоличный исполнительный орган Общества – президент фонда Серебренников А.В.

Высшим коллегиальным органом фонда является управляющий совет фонда.

Протоколом № 1 заседания совета Свердловского фонда поддержки регионального сотрудничества и развития от 28.01.2021г. выбран следующий Управляющий совет Фонда:

1. Орлова Наталья Алексеевна
2. Коробейников Александр Иванович
3. Осипов Василий Алексеевич
4. Шептий Виктор Анатольевич
5. Жуков Дмитрий Геннадьевич

Конечным бенефициаром фонда является президент фонда Серебренников А.В.  
ИНН 662700748600

Общество в 2023 г. не имело связанных сторон.

**2. Сведения об учетной политике организации.**

**Бухгалтерский учет в некоммерческих организациях ведется в общеустановленном порядке (п. 1 ст. 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях").**

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

Бухгалтерская отчетность сформирована Фондом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности соответствии с Федеральным Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и состоит из:

1. бухгалтерского баланса;
2. отчета о финансовых результатах;
3. отчета о целевом использовании средств;
4. пояснений к бухгалтерскому балансу.

Факты хозяйственной деятельности организации 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).

Отсутствуют события и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности (п.20 ПБУ 1/2008).

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023г. отсутствуют;

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей организации отсутствуют;

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности – не имелось.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют;

Государственную помощь в 2023г. Фонд не получал;

### **3. Учет основных средств.**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

**При направлении целевых средств некоммерческой организации на финансирование капитальных вложений учет таких операций осуществляется в общеустановленном порядке. Использование на эти цели целевых средств в бухгалтерском учете отражается проводкой:**

**Д-т счета 86 К-т счета 83 - израсходованы целевые средства на финансирование капитальных вложений.**

В соответствии с пунктом 27 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Балансовая стоимость основных средств на 01.01.2023 года составляла 0 (ноль) рублей, в 2023 году основных средств поступило на сумму 601 293,00 рублей – светодиодный экран, сумма износа основных средств на 31.12.2023 года составляет 80 172,40 рублей. Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2022 года составляет 521 120,60 рублей.

Свердловский фонд поддержки регионального сотрудничества и развития не создает резерва на ремонт ОС. Затраты по ремонту основных средств включаются в расходы отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

В бухгалтерском учете арендованные объекты недвижимости учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Так в Свердловский фонд поддержки регионального сотрудничества и развития на 001 счете числится следующий договор аренды помещений:

1. Договор № 1444-ДА от 15.12.2020 г., с ГУП СО «Распорядительная дирекция Мингосимущества Свердловской области» (620075, г. Екатеринбург, ул. Розы Люксембург, д. 7)
2. Договор № А(1)010223 от 01.02.2023 г. с ООО «УРАЛТРАНССЕРВИС» (620026, г. Екатеринбург, ул. Куйбышева, д. 44)

### **4. Учет материальных запасов.**

Оценка МПЗ производится по фактическим затратам на приобретение МПЗ в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения/заготовления группы МПЗ.

Резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов Обществом не создается.

## **5. Целевое финансирование.**

Учет средств, поступающих некоммерческой организации на ее содержание и ведение уставной деятельности, ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование".

По кредиту счета 86 отражаются, в частности, вступительные и членские взносы от учредителей и участников некоммерческой организации, добровольные взносы и пожертвования от физических лиц и организаций, а также все иные целевые средства, поступившие на финансирование уставной деятельности организации.

Аналитический учет по счету 86 "Целевое финансирование" ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления. Основные источники финансирования - коммерческие организации, перечисляющие добровольные пожертвования.

Получение целевых средств отражается в бухгалтерском учете организации проводкой:

Д-т счета 51 (52, 50) К-т счета 86 - получены целевые средства.

Остаток средств по счету 86 на 01.01.2023 года составил 37 706 тыс. руб.;

Остаток средств по счету 86 на 01.01.2024 года - 46 376 тыс. руб.

**Затраты на проведение мероприятий фонда** аккумулируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат, подразделениям *в размере фактической стоимости.*

Согласно Инструкции по применению Плана счетов использование средств целевого финансирования отражается в некоммерческой организации по дебету счета 86 в корреспонденции со счетами:

20 "Основное производство" или 26 "Общехозяйственные расходы" - при направлении средств целевого финансирования на содержание некоммерческой организации;

83 "Добавочный капитал" - при использовании средств целевого финансирования, полученного в виде инвестиционных средств.

Все затраты организации на ее содержание и ведение уставной деятельности, не связанной с осуществлением предпринимательской деятельности, учитываются на отдельном субсчете счета 26. На этом субсчете собираются затраты на оплату труда штатных работников организации, расходы по аренде, расходы на канцелярские принадлежности, на оплату коммунальных услуг, на ремонт основных средств и иные текущие расходы, связанные с функционированием самой организации. Ежемесячно собранные на этом субсчете затраты списываются в дебет счета 86.

**Управленческие расходы**, учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и включают в себя:

- Расходы на оплату труда основного персонала с отчислениями на страховые взносы;
- Расходы будущих периодов в части, относящейся к общепроизводственным расходам.
- Расходы на содержание аппарата управления фонда.

**Управленческие расходы** признаются в качестве расходов при осуществлении мероприятий фонда *полностью в отчетном году их признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).*

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе:

- *в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).*

Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 отражаются на счете 26, так как используются для управленческих нужд.

### **Учет расходов по займам и кредитам.**

Операции по займам и кредитам ведутся организацией согласно ПБУ 15/2008.

В 2022г. был получен займ в сумме 21 650 000 руб. сроком до «08» декабря 2023. Займ предоставлен без начисления процентов. Займ был частично погашен 29.12.2023 г. в размере 15 000 000,00. Остаток займа на 01.01.2024 г. 6 650 000,00, продлен до «01» марта 2024 г.

В 2023г. был получен займ в сумме 20 000 000 руб. сроком до «08» декабря 2024 г. Займ предоставлен без начисления процентов.

Операций с векселями в 2023 г. не производилось.

**6. Кредиторская и дебиторская задолженность.**

Кредиторская задолженность составила 96 тыс. руб.

Дебиторская задолженность составила 148 тыс. руб.

**Резервы предстоящих расходов и платежей в 2023 году, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создаются.**

**7. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.**

Исправление ошибок производится п.15. ПБУ 22/2010. Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов исправленных в отчетном периоде не было.

25 января 2024 года

Президент Свердловского фонда поддержки  
регионального сотрудничества и развития

Серебренников А.В.