

# АНО "АГЕНТСТВО ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ВЛАДИМИРСКОЙ ОБЛАСТИ"

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2023 год

При составлении бухгалтерской отчетности Агентство руководствовалось законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999г. № 43н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000г. № 94н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

АНО «Агентство экономического развития Владимирской области» (далее Агентство) было создано 05.02.2021г. в г. Владимире. Юридический адрес: 600017, г. Владимир, ул. Мира, д.29. Учредителем АНО является субъект Российской Федерации-Владимирская область. Департамент экономического развития Владимирской области осуществляет от имени Владимирской области функции и полномочия учредителя АНО.

Основной целью Агентства является оказание услуг в сфере привлечения инвестиций в экономику Владимирской области, сопровождения инвестиционных проектов, реализуемых и (или) планируемых к реализации на территории Владимирской области по принципу «одного окна», содействия социально-экономическому развитию области.

Высшим коллегиальным органом управления Агентства является Наблюдательный Совет. Работой Наблюдательного Совета руководит Председатель Наблюдательного Совета.

Единоличным исполнительным органом Агентства является Директор.

### **Основные положения Учетной политики.**

Учетная политика Агентства утверждена приказом директора Никерова М.А. от 30.12.2022 № 13.

Агентство применяет УСН с объектом налогообложения «Доходы».

В связи с возможностью использования упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

В соответствии с федеральным законодательством, требованиями Минфина, Минюста и ФНС Российской Федерации, Агентство ведет отдельный учет доходов, расходов, денежных средств и других активов по основной (некоммерческой) и коммерческой деятельности.

Основные средства учитываются в Агентстве на основании ФСБУ 6/2020. Амортизация не начисляется (подп. 3 п. 2 ст. 256 Налогового кодекса). Накопленный износ, начисленный

линейным способом и учитываемый на забалансовом счете 010 «Износ основных средств», на отчетную дату составил 452 531,84 руб.

Капитальные вложения в основные средства в 2023 году составили 8 210 244,59 руб., в т.ч.: 8 134 944,59 руб. – приобретение основных средств; 75 300,00 руб. – приобретение нематериальных активов.

Нематериальные активы (НМА) учитывались в Агентстве на основании ПБУ 14/2007. При принятии их к учету устанавливается срок планируемого использования для решения уставных задач организации. Амортизация на НМА не начисляется.

Арендованное имущество: нежилые помещения, для размещения офиса Агентства (общая площадь арендуемого имущества 331,2 кв.м) в здании, расположенном по адресу: 600017, г. Владимир, ул. Мира, д. 29, отражены в учете на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре аренды №34 от 21.08.2023 (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н).

Хозяйственные и канцелярские товары принимаются к учету по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в эксплуатацию или на иные цели их оценка производится способом ФИФО (п. 40 ФСБУ 5/2019).

Списание хозяйственных и канцелярских товаров на затраты по уставной деятельности организации производилось одновременно с передачей их в эксплуатацию.

Затраты на приобретение программного обеспечения, уплаченные в виде фиксированного платежа, отнесены к расходам будущих периодов (абз. 2 п. 39 ПБУ 14/2007, утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н). Срок использования программ установлен в лицензионных договорах. В качестве расходов будущих периодов в отчетном периоде в Агентстве учитывались следующие ПО: 1С:Предприятие, Битрикс24, ПО «Астрал-Отчетность».

Расходы будущих периодов списывались ежемесячно, в течение всего периода, к которому они относятся.

### **Основные показатели деятельности организации за 2023 год.**

Среднесписочная численность работников за 2023 г. - 17 человек.

Выплаты ключевому управленческому персоналу в 2023 году составили 4 687,8 тыс. руб.

В отчетном году размер целевых поступлений в рамках уставной деятельности Агентства составил 141 854 119,55 руб., в т.ч.:

- поступления источником финансового обеспечения которых является субсидия из бюджета Владимирской области (далее – Субсидия) – 128 730 554,55 руб.;
- поступления за счет средств пожертвований – 1 363 565,00 руб.;
- средства от приносящей доход деятельности – 8 260 000,00 руб.;
- заёмные средства – 3 500 000,00 руб.

Расходы по основной деятельности составили 122 473 882,37 руб. в том числе:

- приобретение основных средств 8 210 244,59 руб. (расходы за счет средств Субсидии);
- содержание организации 19 715 523,98 руб. (расходы за счет средств Субсидии);
- организация и проведение целевых мероприятий 87 457 541,70 руб. (83 887 079,70 руб. – расходы за счет средств Субсидии; 3 570 462,00 руб. – за счет средств от приносящей доход деятельности);
- прочие платежи в рамках уставной деятельности – 7 090 572,10 руб., в т.ч. погашение кредиторской задолженности перед Министерством экономического развития и промышленности Владимирской области (далее - МЭРП ВО) 7 090 406,65 руб. (расходы за счет средств приносящей доход деятельности и привлеченные средства (заём)).

Остаток на банковском счете Агентства на отчетную дату сложился в сумме 19 429 241,22 руб., в т.ч.:

- 18 330 275,32 руб. средства субсидии из областного бюджета на 2023 год на погашение принятых обязательств в отчетном периоде по сроку оплаты в 2024 году;

- 1 098 965,90 руб. средства от приносящей доход деятельности, в т.ч: на уплату налога в размере 495 600,00 рублей; 603 365,90 рублей - на текущие нужды в рамках уставной деятельности Агентства.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. составила 22 811 385,80 руб. (расчеты с поставщиками и подрядчиками).

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 составила 13 085 610,00 руб.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 9 090 010,00 руб.;

- расчеты по краткосрочным займам – 3 500 000,00 руб.;

- налог при упрощенной системе налогообложения – 495 600,00 руб.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность сложилась в результате основной деятельности Агентства.

Остаток по счету 86 «Целевое финансирование» на 31.12.2023 г. составил 29 246 353,04 руб. (22 811 385,80 руб. (дебиторская задолженность) – 9 090 010,00 руб. (кредиторская задолженность в части расчетов с поставщиками и подрядчиками) + остаток на банковском счете Агентства средств Субсидии на отчетную дату 18 330 275,32 руб. + 61 007,83 руб. (остаток материальных запасов) + 30 328,19 руб. (сальдо на 31.12.2024 расходы будущих периодов) - 2 896 634,10 руб. (убытки от деятельности организации)).

Поскольку в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации некоммерческая организация может осуществлять предпринимательскую деятельность лишь для достижения целей, ради которых она создана, то получаемые доходы от предпринимательской деятельности, после налогообложения их в соответствии с налоговым законодательством, являются источником осуществления уставной деятельности организации, формирования имущества некоммерческой организации и отражаются в бухгалтерском учете на счете 86 «Целевое финансирование». На отчетную дату по дебету счета 86 отражен убыток в сумме 2 896 634,10 рублей (п. 24 Информации Минфина России ПЗ-1/2015).

Выручка от приносящей доход деятельности (Организация и проведение мероприятия инвестиционной направленности «Владимирский инвестиционный конгресс – 2023») в сумме 8 260 000,00 руб. не позволила покрыть затраты на уплату всех обязательств. Необходимые текущие платежи составили 3 570 627,45 рублей, существенным определяющим фактором явилось наличие кредиторской задолженности перед МЭРП ВО в связи с недостижением результата предоставления субсидии по итогам 2021 года в сумме 7 090 406,65 рублей и в необходимости ее срочного погашения в 2023 году.

В условиях недостаточности средств для погашения задолженности, Агентством получен краткосрочный заём в размере 3 500 000,00 рублей, в результате чего долговые обязательства перед бюджетом Владимирской области погашены в полном объеме за счет средств от приносящей доход деятельности в размере 3 590 406,65 рублей и за счет привлеченных (заёмных) средств - 3 500 000,00 рублей.

Убыток (возврат заемных средств) предполагается покрыть за счет средств от приносящей доход деятельности.

Существенные события после отчетной даты, которые могут оказать влияние на отчетность, отсутствуют.

Директор  
АНО "Агентство экономического развития  
Владимирской области"



  
М.А. Никеров