

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Фонда развития частных инвестиций за период с 20.09.2024 по 31.12.2024 года.

1. Общие сведения

Полное наименование: «Фонд развития частных инвестиций», сокращенное наименование «Фонд развития частных инвестиций» (далее – Фонд, НКО)

Юридический адрес: 129347, г. Москва, вн. Тер. Г. Муниципальный округ Ярославский, ул. Палехская, д.131, помещ. 8/1/1

Дата и номер государственной регистрации (ОГРН): 1247700627459 от 20 сентября 2024 года.

Код и наименование вида деятельности: 64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.

Органами управления Фонда являются:

- Президиум фонда – высший коллегиальный орган управления Фондом;
- Председатель Фонда – единоличный исполнительный орган Фонда. Председателем Фонда избран Лакомов Сергей Михайлович.

Надзорным органом Фонда является Попечительский совет Фонда.

У Фонда отсутствуют бенефициарные владельцы.

«Фонд развития частных инвестиций, именуемый в дальнейшем «Фонд» является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, в целях содействия развитию рынка инвестиционных продуктов, системы кредитования и проектного финансирования, в том числе включая, но не ограничиваясь, ипотечного жилищного кредитования, кредитования малого и среднего предпринимательства, потребительского кредитования, в том числе автокредитования, системы рефинансирования ипотечных жилищных кредитов, кредитов (займов) малому и среднему бизнесу, потребительских кредитов (займов), в том числе автокредитования, займов и иных обязательств, в том числе по договорам лизинга и договорам аренды, и рынка ипотечных ценных бумаг и рынка ценных бумаг, обеспеченных залогом денежных требований и (или) иного имущества, в том числе структурных облигаций в понимании статьи 27.1-1 Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (именуемых в дальнейшем «структурные облигации»), развитию унифицированной системы рефинансирования кредитов и займов, в том числе ипотечных жилищных кредитов, кредитов (займов) малому и среднему предпринимательству, потребительских кредитов (займов), и привлечения финансирования.

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранение бухгалтерской документации несет председатель НКО.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется председателем НКО.

Бухгалтерский учет в НКО ведется автоматизированным способом с применением специализированного программного комплекса «Алеф».

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением форм регистров, предусмотренных программным обеспечением «Алеф».

Первичные учетные документы оформляются на бумажных носителях, а в случае наличия заключенного с контрагентом соглашения о применении ЭДО - в электронном виде с использованием электронной подписи.

Бухгалтерский учет в НКО ведется методом двойной записи.

Инвентаризация активов и обязательств Общества проводится в соответствии с требованиями статьи 11 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

НКО формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность в сокращенном объеме, в составе бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств.

Показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности признается существенным и отражается обособленно, если его значение составляет не менее 5 (пять) процентов от итога данных по соответствующей строке баланса

Создаваемые НКО в рамках осуществления своей деятельности хозяйственные общества в форме обществ с ограниченной ответственностью и/или акционерных обществ, являющихся специализированными коммерческими организациями (ипотечными агентами) и/или специализированными обществами (специализированными финансовыми обществами или специализированными обществами проектного финансирования) (далее – КСН), признаются финансовыми вложениями и учитываются на счете 58.

Первоначальная стоимость финансового вложения равна фактическими затратам на его приобретение вне зависимости от их существенности.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря.

НКО формирует резервы по сомнительным долгам. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. С этой целью на последнее число каждого отчетного (налогового) периода в организации проводится инвентаризация дебиторской задолженности.

При аренде на срок менее 12 (двенадцать) месяцев арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды

3. Основные показатели деятельности и существенные показатели отчетности

За период с 20.09.2024 г. по 31.12.2024 г. Фондом было получено целевых средств всего 510 тыс. руб. из них:

-от учредителя на сумму, 510 тыс. руб.,

За период с 20.09.2024 г. по 31.12.2024 г. у Фонда отсутствовала прибыль от приносящей доход деятельности.

Бухгалтерская отчетность Фонда за период с 20.09.2024 г. по 31.12.2024 г. сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и составления отчетности, а также действующей учетной политикой.

3.1. Балансовая стоимость активов Фонда по состоянию на 31.12.2024 составила 290 тыс. руб., в т.ч.:

3.1.1. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы 100 тыс. руб. (код 1170):

(тыс. руб.)

Финансовые вложения	Период	На начало периода	Возникло	Начислен резерв	Погашено	На конец периода
Акции российских АО	2024	-	100	-	-	100
	2023	-	-	-	-	-
Итого финансовые вложения	2024	-	100	-	-	100
	2023	-	-	-	-	-

По финансовым вложениям не определяется текущая рыночная стоимость. По состоянию на 31.12.2024 была проведена проверка наличия условий, характеризующих устойчивое существенное снижение стоимости активов. По результатам проверки было принято решение не создавать резерв под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием условий, характеризующих устойчивое существенное снижение стоимости.

3.1.2. Денежные средства на расчетных счетах 125 тыс. руб. (код 1250);

3.1.3. Финансовые и другие оборотные активы 65 тыс. руб. (код 1230) в том числе:

(тыс. руб.)

Вид дебиторской задолженности	Период	На начало периода	Возникло	Погашено	На конец периода
	2024	-	108	(51)	57

Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным	2023	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	2024	-	10	(2)	8
	2023	-	-	-	-
Итого дебиторская задолженность	2024	-	118	(53)	65
	2023	-	-	-	-

В связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 резерв по сомнительным долгам не формировался.

3.2. Балансовая стоимость Пассивов Фонда на 31.12.2024 составила 290 тыс. руб., в т.ч.:

3.2.1. Целевые средства 174 тыс. руб. (код 1350);

3.2.2. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества 100 тыс. руб. (код 1360), в том числе:

(тыс. руб.)

Особо ценное имущество	Период	На начало периода	Возникло	Начислен резерв	Погашено	На конец периода
Акции российских АО	2024	-	100	-	-	100
	2023	-	-	-	-	-
Итого особо ценное имущество	2024	-	100	-	-	100
	2023	-	-	-	-	-

3.2.3. Кредиторская задолженность 4 тыс. руб. (код 1520), в том числе:

(тыс. руб.)

Вид кредиторской задолженности	Период	На начало периода	Возникло	Погашено	На конец периода
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2024	-	84	(80)	4
	2023	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	2024	-	90	(90)	-
	2023	-	-	-	-
Расчеты по оплате труда	2024	-	104	(104)	-
	2023	-	-	-	-
Расчеты по операциям покупки фин. вложений	2024	-	200	(200)	-
	2023	-	-	-	-
Итого кредиторская задолженность	2024	-	478	(474)	4
	2023	-	-	-	-

3.2.4. Другие краткосрочные обязательства в размере 12 тыс. руб. (код 1540), в том числе:

(тыс. руб.)

Вид краткосрочного обязательства	Период	На начало периода	Возникло	Погашено	На конец периода
Оценочные обязательства в виде резерва на оплату отпусков	2024	-	12	-	12
	2023	-	-	-	-
Итого краткосрочные обязательства	2024	-	12	-	12
	2023	-	-	-	-

4. Отчет о целевом использовании средств

4.1. В отчете о целевом использовании средств Фонда в период с 20.09.2024 г. по 31.12.2024 г. отражено поступление средств на сумму 510 тыс. руб. (код 6200), в том числе внесения целевых денежных средств учредителем фонда для ведения уставной деятельности в размере 510 тыс. руб.

4.2. В период с 20.09.2024 г. по 31.12.2024г было использовано 336 тыс. руб. (код 6300), в том числе:

4.3. Расходы «На содержание организации» (код 6320) 234 тыс. руб., в том числе:

(тыс. руб.)

Вид управленческого расхода	Период с 20.09.2024 по 31.12.2024	2023
Расходы на ФОТ	(148)	-
Нотариальные услуги	(25)	-

Консультационные услуги	(13)	-
Аренда офисных помещений	(43)	-
Прочие расходы	(5)	-
Итого:	(234)	-

4.4. Расходы на приобретение основных средств и иного имущества (код 6330), в том числе:

(тыс. руб.)

Вид приобретенного имущества	Период с 20.09.2024 по 31.12.2024	2023
Акции российских АО	(100)	-
Итого:	(100)	-

4.5. Прочие расходы (код 6350), в том числе:

(тыс. руб.)

Наименование статьи расхода	Период с 20.09.2024 по 31.12.2024	2023
Комиссия банка	(2)	-
Итого:	(2)	-

4. Налогообложение

Фонд использует упрощенную систему налогообложения с доходами, уменьшенными на сумму расходов, в качестве объектов налогообложения.

В соответствии с п. 2 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от организаций и физических лиц и использованные по назначению. К таким поступлениям отнесены, в частности, денежные средства, иное имущество и имущественные права, которые получены на осуществление уставной деятельности.

В период с 20.09.2024 по 31.12.2024 фонд не осуществлял приносящую доход деятельность в связи с чем налог к уплате в соответствии с гл. 26.2 НК РФ отсутствует.

5. Исправление ошибок.

За период с 20.09.2024 г. по 31.12.2024 г. в бухгалтерском учете Фонда не было допущено существенных ошибок, а также не было исправлений существенных ошибок прошлых лет.

6. Непрерывность деятельности.

Бухгалтерская отчетность Фонда составлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Фонда продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, оказывает влияние на деятельность Фонда. По оценке руководства, у Фонда отсутствует существенная неопределенность в отношении способности продолжать непрерывно свою деятельность.

7. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, для которых требуется корректировка или раскрытие информации отсутствуют.

Председатель Фонда

Лакомов С.М.

«24» января 2025