

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчётности
фонда «Фонд посевных инвестиций» за 2024 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Фонд «Фонд посевных инвестиций».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

Фонд «ФПИ».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Юридический адрес: 236010, Калининградская область, г.о. Город Калининград, г Калининград, ул. Красносельская, дом 82, корпус 2, помещение VI, кабинет 1;

Фактический адрес: ул. Красная, д. 63А, г. Калининград, 236023;

Почтовый адрес: ул. Красная, д. 63А, г. Калининград, 236023;

Телефон (4012) 67-39-39 доб. 107;

Адрес электронной почты: pbaranov@kgd-rdc.ru

Сведения об образовании юридического лица:

Фонд «Фонд посевных инвестиций» зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Калининградской области 17 июля 2017 года, основным государственный регистрационный номер (ОГРН) **1173926019178**.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **3906907594**

Код причины постановки на учет (КПП): **390601001**

Фонд «Фонд посевных инвестиций» является не имеющей членства некоммерческой унитарной организацией в организационно-правовой форме фонда, образованной в общественно полезных целях. Фонд осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», другими нормативно-правовыми актами Российской Федерации и Калининградской области.

Бухгалтерская отчетность Фонда «ФПИ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности.

Имущество и средства Фонда

Фонд может иметь в собственности здания, сооружения, земельные участки, жилищный фонд, оборудование, транспортные средства, инвентарь, денежные средства в рублях и в иностранной валюте, ценные бумаги, объекты интеллектуальной собственности и иное имущество, а также различные права на вышеперечисленное имущество, необходимое для обеспечения деятельности, предусмотренной Уставом Фонда.

Финансовые и материальные средства Фонда создаются за счет:

- регулярных и единовременных поступлений в денежных и иных формах от Учредителя;
- имущества и средств, переданных Фонду безвозмездно в виде добровольных взносов и пожертвований;
- имущества и средств, полученных в результате осуществления Фондом предпринимательской деятельности;
- других, не запрещенных законом поступлений.

Взносом Учредителя и иных лиц в имущество Фонда могут быть денежные средства в отечественной валюте, материальные ценности, имущественные права и права на интеллектуальную собственность.

Фонд осуществляет распоряжение имуществом в соответствии с целями и задачами своей деятельности, осуществляет текущие расходы на свою деятельность в соответствии с ежегодно утверждаемой сметой затрат, ведет бухгалтерский учёт и отчётность, а также статистическую отчётность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для фонда «Фонд посевных инвестиций» является предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию

Фонд «Фонд посевных инвестиций»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2024 год

и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 64.99).

Фонд может осуществлять дополнительные виды деятельности:

- финансирование инновационных проектов и разработок, а также социально-значимых проектов в сфере массовых коммуникаций и образования в любой соответствующей законодательству Российской Федерации форме, в том числе в форме займов, грантов, взносов в уставный капитал хозяйственных обществ, финансовой аренды (лизинга);
- осуществление конгрессно-выставочной деятельности, а именно: подготовка и проведение форумов, выставок, семинаров, симпозиумов, брифингов, «круглых столов» и иных тематических мероприятий;
- оказание информационно-консультационных услуг с целью реализации проектов по вопросам, связанным с уставными целями Фонда;
- проведение комплексной экспертизы инвестиционных проектов, перспективы внедрения результатов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
- участие в международных программах и соглашениях в рамках тематики деятельности Фонда;
- создание и финансирование Интернет-ресурсов, аккумулирующих знания и достижения в области информационных технологий;
- учреждение и присуждение грантов одаренным детям и молодежи. Фонд не имеет обособленных структурных подразделений.

Списочная численность работников фонда «ФПИ» на 31 декабря 2024 г. составила 1 человек.

Органами управления фонда «Фонд посевных инвестиций» являются:

- Наблюдательный совет;
- Директор;
- Попечительский совет;
- Ревизионная комиссия.

В соответствии с п. 4.2. Устава Наблюдательный совет является высшим коллегиальным органом Фонда, обеспечивающим соблюдение Фондом целей, в интересах которых он был создан.

На 31.12.2024 действует Состав Наблюдательного совета в количестве 4 (четыре) человек (Решение № 1 от 29 мая 2017 года, Протокол заседания Наблюдательного совета Фонда "ФПИ" от 28.10.2022, Протокол № 2/2023 заседания Наблюдательного совета Фонда "ФПИ" от 16.08.2023).

Персональный состав Наблюдательного Совета:

Малиновский Юрий Михайлович - председатель Наблюдательного совета Фонда
Занимаемая должность - руководитель департамента коммуникаций в ООО «ГУ ЦИФРА»;

Короткевич Маргарита Игоревна – член Наблюдательного совета Фонда
Занимаемая должность - первый заместитель министра образования Калининградской области;

Черепова Галина Викторовна - член Наблюдательного совета Фонда
Занимаемая должность - начальник отдела организационно-правового обеспечения министерства образования Калининградской области;

Голубых Анастасия Николаевна - член Наблюдательного совета Фонда
Занимаемая должность - заместитель министра - начальник департамента координации программ и проектов Министерство цифровых технологий и связи Калининградской области Правительства КО;

Вопросы, относящиеся к компетенции Наблюдательного совета, определены п. 4.7. Устава фонда «ФПИ».

Единоличный исполнительный орган – (Директор)

В соответствии с п. 4.14. Устава Фонда Директор

- осуществляет оперативное руководство текущей деятельностью Фонда, без доверенности действует от имени Фонда, представляет интересы Фонда в государственных органах, на предприятиях, в организациях,

Фонд «Фонд посевных инвестиций»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2024 год

учреждениях Российской Федерации и иностранных государств, в соответствии с законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом;

- заключает договоры и совершает другие сделки, в соответствии с полномочиями, определенными настоящим Уставом;

- подписывает финансовые документы Фонда и выдает доверенности;

- издает приказы, не относящиеся к компетенции Наблюдательного совета согласно настоящему Уставу, и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Фонда, утверждает штатное расписание, принимает на работу и увольняет (заключает, изменяет и прекращает трудовые договоры) работников Фонда, поощряет работников и применяет к ним дисциплинарные взыскания;

- предоставляет от имени Фонда необходимые документы, заявления, ходатайства и справки всем заинтересованным компетентным органам и лицам;

- открывает счета Фонда в учреждениях банков, в иных кредитных учреждениях России по согласованию с Наблюдательным советом;

- совершает иные действия, необходимые для достижения целей деятельности Фонда, за исключением тех, которые входят в компетенцию Наблюдательного и Попечительского совета.

В 2024 году обязанности директора Фонда исполнял Баранов Павел Евгеньевич (Протокол заседания Наблюдательного совета Фонда "ФПИ" № 1/2023 от 16.03.2023). Занимаемая должность - Руководитель группы по сопровождению проектов (проектный офис) в АО «Корпорация развития Калининградской области»

Попечительский совет

Попечительский совет Фонда является коллегиальным органом Фонда и осуществляет надзор за деятельностью Фонда, принятием другими органами Фонда решений и обеспечением их исполнения, использованием средств Фонда, соблюдением Фондом законодательства. Попечительский совет Фонда осуществляет свою деятельность на общественных началах.

Состав Попечительского совета избран и утвержден собранием единственного учредителя Фонда «ФПИ» в количестве 3 человек (Решение № 1 от 29 мая 2017 года).

Ревизионная комиссия

Ревизионная комиссия Фонда является коллегиальным органом контроля Фонда, который осуществляет функцию контроля за уставной и финансово-хозяйственной деятельностью Фонда. Ревизионная комиссия в обязательном порядке проводит проверку годовых отчетов и бухгалтерских балансов Фонда до их утверждения Наблюдательным советом Фонда.

Состав Ревизионной комиссии формируется Наблюдательным советом в количестве не менее 3 человек сроком на 3 года.

В компетенцию Ревизионной комиссии входит:

- проверка соответствия документов финансово-хозяйственной деятельности Фонда, в том числе заключенных договоров и совершенных сделок, установленным требованиям действующего законодательства;

- проверка соответствия порядка ведения бухгалтерского учета и составления отчетов о деятельности Фонда и об использовании его имущества, об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности, годовой бухгалтерской отчетности Фонда установленным требованиям действующего законодательства.

2. Информация о связанных сторонах

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО, идентификационные данные связанной стороны, в том числе - бенефициаров, - членов совета (наблюдательного совета или др. коллегиального органа) и /или - лица, единолично осуществляющего полномочия исполнительного органа	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в имуществе организации, %	Доля участия организации и в уставном капитале связанной стороны, %
1	2	3	4	5
1	АО «Корпорация развития Калининградской области» ОГРН 1043902821577	Единственный учредитель Фонда «ФПИ»	100	
2	ООО «НЕЙРОГРАД» ОГРН 1233900013687	Участие в уставном капитале	-	25
3	ООО «СТАРТАП-СТУДИЯ БФУ» ОГРН 1223900012280	Участие в уставном капитале	-	25
4	Малиновский Юрий Михайлович	Председатель Наблюдательного совета		
5	Короткевич Маргарита Игоревна	Член Наблюдательного совета	-	
6	Черепова Галина Викторовна	Член Наблюдательного совета	-	
7	Голубых Анастасия Николаевна	Член Наблюдательного совета	-	
8	Толмачёв Андрей Сергеевич	Член Попечительского Совета	-	
9	Данишевский Александр Николаевич	Член Попечительского Совета		
10	Денисова Лала Григорьевна	Член Попечительского Совета		
11	Баранов Павел Евгеньевич	Директор		

3. Учётная политика

Основные аспекты

Учётная политика по бухгалтерскому учёту фонда «Фонд посевных инвестиций», утвержденная приказом Фонда от 18.09.2017, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёте.

Бухгалтерский учёт осуществляется руководителем организации. В соответствии с Законом РФ от 06 декабря 2011 г. № 402 «О бухгалтерском учёте» бухгалтерский учёт ведётся в полном объеме.

При оценке статей бухгалтерской отчётности обеспечивается соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организаций», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.

Показатель отчётности признается существенным и отражается обособленно, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчётной

Фонд «Фонд посевных инвестиций»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности за 2024 год

информации. Решение вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учёт и обработка информации ведется с использованием бухгалтерской компьютерной программы 1:С Бухгалтерия версия 8.3.

Бухгалтерский учёт имущества и хозяйственных операций ведется в соответствии с рабочим планом счетов и субсчетов бухгалтерского учёта, разработанным на основе Плана счетов бухгалтерского учёта, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000. № 94н. Организация использует унифицированные формы первичных документов.

Учёт источников финансирования

Поступления в денежных и иных формах направляются на осуществление уставной некоммерческой деятельности, отражаются в бухгалтерском учете по кредиту 86 счета «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетами учёта денежных средств.

Поступления в денежных и иных формах, получаемые для осуществления конкретных целевых программ, учитываются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе субсчетов, соответствующим каждому источнику финансирования.

Учёт прочих поступлений (при наличии)

Поступления, полученные от предпринимательской деятельности, признаются в учёте доходами от прочих видов деятельности. Выручка от данных видов деятельности, отражается на счёте 91 «Прочие доходы и расходы», субсчёт 91-1 «Прочие доходы» в корреспонденции с Дебетом счёта 62 «Расчёты с заказчиками и покупателями».

Прибыль, полученная от предпринимательской деятельности, направляется на осуществление уставной некоммерческой деятельности по Кредиту счета 86 «Целевое финансирование» субсчёт 86.03 «Прочее целевое финансирование и поступления» в корреспонденции с Дебетом счёта 99 «Прибыли и убытки». Свободной нераспределенной прибыли Фонд не имеет.

Учёт расходов

Учёт аренды. Фонд в отношении договора аренды, в котором выступает арендатором, не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», так как предмет аренды (часть нежилого помещения общей площадью 10 м²) не признаётся в качестве права пользования активом и не признаётся обязательством по аренде (подп. б п. 11 ФСБУ 25/2018). Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Учёт расходов по предпринимательской деятельности осуществляется на балансовом счёте 20 «Основное производство» (при наличии).

Для учёта расходов по уставной, некоммерческой деятельности, используется счёт 86 «Целевое финансирование», в разрезе субсчетов.

Распределение административно-хозяйственных расходов, балансовый счёт 26 «Общехозяйственные расходы», осуществляется пропорционально между расходами на уставную деятельность, осуществляемую за счёт целевых средств, и расходами по прочим видам деятельности в соответствии с поступившими денежными средствами за прошедший квартал по каждому виду деятельности.

Учет доходов и расходов по уставной некоммерческой деятельности осуществляется в соответствии со «Сметой доходов и расходов». «Смета доходов и расходов» составляется, согласовывается и утверждается в установленном Уставом порядке. По окончании отчетного периода составляется «Исполнение сметы доходов и расходов», которая утверждается в установленном Уставом порядке.

Фонд «Фонд посевных инвестиций»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2024 год

Комиссия банка за текущее обслуживание отражается в учете по Дебету счёта 86 «Целевое финансирование», без применения счёта 91.2 «Прочие расходы».

За период 2024 года произошло изменение строк баланса за 2023 год в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»:

- 4,5 тыс. руб. – «Расходы будущих периодов» признаны в расходах единовременно.

В связи с этим изменились остатки по строкам баланса:

- строка 1261 (-4 тыс. руб.);
- строка 1200 (-4 тыс. руб.);
- строка 1600 (-4 тыс. руб.);
- строка 1350 (-5 тыс. руб.);
- строка 1351 (-5 тыс. руб.);
- строка 1300 (-5 тыс. руб.);
- строка 1700 (-4 тыс. руб.);

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Денежные средства (Строка 1250 Баланса), тыс. руб.:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства на расчетном счете	113	86
ИТОГО:	113	86

Целевые средства (Строка 1350 Баланса), тыс. руб.:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Взнос Учредителя (Обеспечение деятельности фонда)	109	69
Прочие поступления (Доходы от предпринимательской деятельности - % по депозитам направлены на осуществление уставной деятельности)	23	23
ИТОГО:	132	92

5. Пояснения к Отчёту о целевом использовании средств

№ п/п	Основание поступлений / Содержание операции	Остаток средств на 01.01.2024, тыс. руб.	Приход, тыс. руб.	Цель использования	Расход, тыс. руб.	Остаток средств на 31.12.2024, тыс. руб.
1	Взнос учредителя в имущество Фонда	69	5 100	Обеспечение текущей деятельности	60	109
				Вклад в имущество ООО "Стартап-студия БФУ"	5 000	
2	Прочие поступления (% по депозитам направлены на осуществление уставной деятельности)	23		Ведение уставной деятельности		23
ИТОГО:		92	5 100		5 060	132

6. Непрерывность деятельности

События или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствуют.

7. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами 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.

Директор

П.Е. Баранов

24 марта 2024 года