

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к бухгалтерской отчетности**  
**фонда «Фонд посевных инвестиций» за 2020 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: ул. Сержантская, дом 19, кабинет 2, Калининград, 236016;

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

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

Телефон: (4012) 533-101

Сведения об образовании юридического лица:

Фонд «Фонд посевных инвестиций» зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Калининградской области 17 июля 2017 года, основной 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 учета и отчетности.

### 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 учет и отчетность, а также статистическую отчетность 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 и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 64.99).

Фонд может осуществлять дополнительные виды деятельности:

- деятельность по организации конференций и выставок;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний;
- предоставление займов и прочих видов кредита.

Фонд не имеет обособленных структурных подразделений.

Списочная численность работников фонда «ФПИ» на 31 декабря 2019 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.

Состав Наблюдательного совета избран и утвержден собранием единственного учредителя Фонда «ФПИ» в количестве 6 человек (Решение № 1 от 29 мая 2017 года).

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, учреждениях Российской Федерации и иностранных государства, 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.

Скворцов Олег Сергеевич назначен директором Фонда решением единственного учредителя Фонда «Фонд посевных инвестиций» от 29.05.2017 № 1. Трудовой договор от 17.07.2017 заключен с директором сроком на три года.

## **Фонд «Фонд посевных инвестиций»**

### **Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год**

---

#### **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. Учетная политика**

### **Раздел 1. Бухгалтерский учет**

Учетная политика по бухгалтерскому учету Фонда «Фонд посевных инвестиций», утвержденная приказом Фонда от 18.09.2017, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

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

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

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.

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

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

### **Учет 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 учета 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.

#### Учет прочих поступлений (при наличии)

Поступления, полученные от предпринимательской деятельности, признаются в учете доходами от прочих видов деятельности. Выручка от данных видов деятельности, отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы» в корреспонденции с Дебетом счета 62 «Расчеты с заказчиками и покупателями».

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

#### Учет расходов

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

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

Распределение административно-хозяйственных расходов, балансовый счет 26 «Общехозяйственные расходы», осуществляется пропорционально между расходами на уставную деятельность, осуществляемую за счет 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.

Для целей бухгалтерского и налогового учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 40000 руб. и сроком службы более 12 месяцев. Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к учету комиссией, назначенной руководителем, при отсутствии их цены, основные средства принимаются по рыночной стоимости на дату их получения. Ремонт основных средств производится за счет текущих средств без создания ремонтного фонда. При оприходовании основных средств, отражается источник финансирования по Дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с Кредитом 83 «Добавочный капитал».

Представительские расходы, связанные с осуществлением уставной деятельности, списываются за счет источников финансирования согласно сметам, утвержденных руководителем.

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

Отпускные выплачиваются за счет текущих средств, без создания резервного фонда.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся равномерно.

В случае, если срок полезного использования не установлен, он считается равным одному году. Бухгалтерский учет данных затрат осуществляется на балансовом счете 97 «Расходы будущих периодов».

Информация о расчетах организации с юридическими и физическими лицами за приобретенные товарно-материальные ценности, работы, услуги, ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками».

Дебетовое сальдо, образовавшееся на конец года по счету 86 «Целевое финансирование» закрывается на счет 97 «Расходы будущих периодов». По мере поступления денежных средств осуществляются обратные проводки.

Денежные средства работникам под отчет на хозяйственные нужды и командировочные расходы организации выдает наличными или перечисляет на зарплатные и личные банковские карты работников. По окончании срока, на который выданы подотчетные суммы, работник должен в течение трех рабочих дней предоставить в бухгалтерию авансовый отчет и приложить к нему подтверждающие расходы документы. Неиспользованный остаток денег он вносит в кассу организации независимо от способа получения (наличными или на карту).

Командировочные расходы определяются в соответствии с нормами, установленными Правительством РФ. Оплата за наем жилого помещения в командировках оплачивается по фактически произведенным расходам, без предоставления документов — по нормам, установленным действующим законодательством.

Оплачиваются телефонные переговоры в командировках и во время отпуска, при предоставлении распечатки переговоров с номерами телефонов, подтверждающих уставной характер переговоров.

В целях выполнения своих должностных обязанностей, работники могут обеспечиваться легковыми автомобилями.

## Раздел 2. Налоговый учет

Ответственным за ведение налогового учета в организации является руководитель организации.

Фонд находится на общей системе налогообложения и является плательщиком:

- налога на прибыль, согласно главе 25 Налогового Кодекса РФ,
- налога на добавленную стоимость, согласно главе 21 Налогового кодекса РФ,
- налога на имущество, согласно главе 30 Налогового кодекса РФ,
- взносов во внебюджетные фонды и плательщиками НДФЛ,
- транспортного налога,
- налога на землю.

Отчетными периодами признаются I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются по методу начисления.

При определении налоговой базы не учитываются в доходах целевые поступления на ведение уставной деятельности Фонда, поступившие безвозмездно (п. 1 ч. 2 ст. 251 НК РФ).

Расходы, произведенные в ходе предпринимательской деятельности признавать в учете расходами от прочих видов деятельности.

В организации ведутся налоговые регистры по учету целевых средств, поступивших на осуществление уставной некоммерческой деятельности:

- регистр учета поступивших денежных средств
- регистр учета израсходованных денежных средств

## 3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

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

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Денежные средства на расчетном счете	46	36
<b>ИТОГО:</b>	<b>46</b>	<b>36</b>

**Фонд «Фонд посевных инвестиций»**

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год

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

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Взнос Учредителя (Обеспечение деятельности фонда)	29	11
Прочие поступления (Доходы от предпринимательской деятельности - % по депозитам направлены на осуществление уставной деятельности)	23	23
<b>ИТОГО:</b>	<b>52</b>	<b>34</b>

**4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах**

Фонд «Фонд посевных инвестиций» – некоммерческая организация. Фонд не осуществляет предпринимательской деятельности.

В 2020 году уставная деятельность осуществлялась за счет целевых взносов от учредителя.

**Прочие доходы и расходы:**

В 2020 году прочих доходов и расходов не было.

**Чистая прибыль (убыток) отчетного периода**

В 2020 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отсутствует. Постоянных налоговых обязательств (активов) и временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц нет. Расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу, нет.

**5. Пояснения к Отчету о целевом использовании средств**

№ п/п	Основание поступлений / Содержание операции	Остаток средств на 01.01.2020, тыс. руб.	Приход, тыс. руб.	Цель использования	Расход, тыс. руб.	Остаток средств на 01.01.2021, тыс. руб.
1	Взнос учредителя в имущество Фонда	10,9	30,0	Обеспечение деятельности фонда	12,4	28,5
2	Прочие поступления (% по депозитам направлены на осуществление уставной деятельности)	23,2		Ведение уставной деятельности		23,2
	<b>ИТОГО:</b>	<b>34,1</b>			<b>12,4</b>	<b>51,7</b>

**6. 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



О.С.Скворцов

« 28 » \_\_\_\_\_ января \_\_\_\_\_ 2021 года