

Пояснения

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год

Некоммерческой организации «Фонд развития промышленности

Ставропольского края» (далее - Фонд)

1. Основные сведения об организации

Некоммерческая организация «Фонд развития промышленности Ставропольского края» (далее Фонд), юридический и фактический адрес: 355003, г.Ставрополь, ул.Дзержинского, дом № 199, офис 40.

Дата государственной регистрации: 10 ноября 2016 года.

ОГРН: 1162651076829.

ИНН: 2636212533.

КПП: 263601001.

Зарегистрировано в ИФНС Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №12 по Ставропольскому краю, свидетельство 26 №003981839.

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 9 человек.

В 2019 году в Фонд поступила субсидия в виде имущественного взноса в размере 104 811 тыс. руб.

Основным видом деятельности Фонда является деятельность по предоставлению займов промышленности.

Деятельность по выдаче займов промышленности осуществлялась Фондом на протяжении всего периода 2019 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Уровень существенности, закрепленный Фондом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Органами управления Фонда являются:

- надзорный орган - Попечительский совет;
- высший орган управления Фондом – Наблюдательный совет Фонда;
- единоличный исполнительный орган Фонда – директор Фонда;
- коллегиальный орган управления по определенным вопросам – Экспертный совет Фонда;

- коллегиальный ревизионный орган – Ревизионная комиссия Фонда.

Директор - Мельников Григорий Николаевич

Главный бухгалтер - Орлова Анна Ивановна

Учредителем Фонда является Министерство энергетики, промышленности и связи Ставропольского края

2. Анализ показателей бухгалтерского баланса

2.1. Основа представления

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием программы «1С:»
Учет ведется в соответствии с:

Налоговым кодексом Российской Федерации;

Гражданским кодексом Российской Федерации;

• Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

• Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций»;

Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г № 49;

• Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденные Министерством финансов Российской Федерации;

политикой Фонда;

другими нормативными документами.

2.2. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001г. № 26н (с изм. и доп.). В составе основных средств отражено имущество сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 тыс.руб. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение. Затраты, связанные с модернизацией и реконструкцией основных средств, увеличивают первоначальную стоимость основных средств при условии улучшения ранее принятых нормативных показателей функционирования объектов основных средств. Срок полезного использования приобретаемых основных средств определяется на основании «Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов народного хозяйства СССР», утвержденных Постановлением Совмина СССР от 22.10.90г. № 1072; по объектам, включенным в состав основных средств после 1 января 2004 г. - на основании классификации по амортизационным группам, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2004 № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". В случае отсутствия каких-либо видов основных средств в указанных документах, срок полезного использования определяется экспертной комиссией, назначаемой приказом руководителя предприятия, в соответствии с ожидаемым сроком использования объекта на предприятии с

учетом технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей. По объектам основных средств, приобретенным для ведения уставной деятельности, амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете 010 "Износ основных средств" производится обобщение информации о суммах износа, рассчитанного линейным способом в соответствии с порядком, изложенным в п. 19 ПБУ 6/01. Ведется ежегодное отражение износа ОС. Объекты основных средств, которые выбыли или ликвидированы, списываются с бухгалтерского баланса. Прибыли или убытки от выбытия или ликвидации включаются в отчет о финансовых результатах. По состоянию на 31.12.2019 года стоимость основных средств составляет 253.6 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Код строки	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация**		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства - всего	за 20190	115	254								254	
	за 20180	115	254								254	
В том числе:												
Другие виды основных средств	за 20190	115	254								254	
	за 20180	115	254								254	

Все объекты основных средств находятся в технически исправном состоянии.

2.3. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (с изм. и доп.). Материально-производственные запасы, приобретаемые для реализации и сбыта, а также для собственного

потребления, учитываются по фактической стоимости приобретения. По состоянию на 31.12.2016 года стоимости материальнопроизводственных запасов нет, на 31.12.2017 года стоимости материальнопроизводственных запасов нет, на 31.12.2018 года стоимости материальнопроизводственных запасов нет, на 31.12.2019 года стоимости материальнопроизводственных запасов нет.

2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и их эквивалентов, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Фонда, приведен в нижеследующей таблице: в тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	54 994	44 833	97 449
В том числе:				
Счет 51 Расчетный счет	1250	54 994	44 833	97 449

2.5. Финансовые и другие внеоборотные активы

Состав финансовых и других внеоборотных активов, отраженных по строке 1240 «Финансовые и другие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса Фонда, приведен в нижеследующей таблице: в тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Денежные средства и денежные эквиваленты	1240	137 091	47 025	-
В том числе:				
Счет 58 Финансовые вложения, субсчет 03 Предоставленные займы	1240	137 020	47 000	-
Счет 60.02 Расчеты по авансам выданным	1240	-	4	-
Счет 76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (начисленные проценты по займам)	1240	71	21	-

Целевые средства и Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

В состав строки 1350 «Целевые средства» бухгалтерского баланса Фонда входят: в тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Денежные средства и денежные эквиваленты	1350	192 085	91 854	97 449
В том числе:				
Счет 80 Уставной капитал	1350	10	10	10
Счет 84 Нераспределенная прибыль	1350	1 319	196	-

Счет 86 Целевое финансирование, субсчет 01 из бюджета	1350	190 756	91 648	97 439
---	------	---------	--------	--------

Строка 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» бухгалтерского баланса Фонда в основном сформирована за счет стоимости основных средств на сумму в тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	254	254	254
В том числе:				
Счет 83 Добавочный капитал, субсчет 01.1 Прирост стоимости основных средств	1360	254	254	254

2.6. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2019 года по строке 1520 бухгалтерского баланса кредиторской задолженности нет.

Анализ показателей отчета о финансовых результатах.

3.1. Выручка (доходы) от реализации

Выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции за 2019 год не было. Доходов от реализации за прошлые отчетные периоды не было.

3.2. Расходы, связанные с реализацией

Расходы на содержание организации учитываются на счете 26, который по окончании месяца списывается в дебет счета 86 согласно учетной политике Фонда.

Расходы на содержание организации в 2019 году составили **5 703 тыс.руб.** – за счет средств субсидии.

Расходы на содержание организации за счет собственных средств Фонда в 2019 г. составили 644 тыс. руб.

3.3. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2019 году, составил 1 025 тыс. руб.

3.4. Прочие доходы

Прочие доходы в 2019 году составили 1 766 тыс. руб. (без НДС):

НО Фонд развития промышленности Ставропольского края

Расшифровка доходов от основной деятельности Фонда по счету 91.01 за 2019 г.

Счет	Показатели	Обороты за период 2018 год	
		Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы			
91.01	БУ		1 766 199,26
	Кол.		
Проценты по займам	БУ		1 766 199,26
	Кол.		
Итого	БУ		1 766 199,26
	Кол.		

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 1 863 880,13 руб.

Возникшая разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась:

- 1) в связи с поступлением возмещения расходов за проведение экспертизы Фондом в сумме 146 400 руб., которые пошли на уменьшение суммы использования субсидии счете 86;
- 2) и сумм 21 616,44 руб.- входящее сальдо на счете 76.09 – начисленные, но не полученные проценты по займам, выданным Фондом и исходящее сальдо на счете 76.09 - 70 335,57 руб.
- 3) **Итого: 21 616,44 + 1 766 199,26 - 70 335,57 + 146 400 = 1 863 880,13 руб.**

3.5. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2019 году составила 106 897,00 руб.

**НО Фонд развития промышленности Ставропольского края
Расшифровка счета 91.02 за 2019 г.**

Счет	Обороты за период	
	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы		
91.02	106 897,00	106 897,00
Прочие внереализационные доходы (расходы) -материальная помощь к отпуску директору и налоги по ней	97 650,00	97 650,00
Расходы на услуги банков	9 247,00	
Итого	106 897,00	106 897,00

Расходы в сумме 97 650,00 закрыты в отчетном периоде за счет средств 86 – субсидии, расходы в сумме 9 247 руб. – закрыты на сч.99 прибыли / убытки.

3.6. Расчеты по налогу на доходы.

Фонд формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на доход при упрощенной системе налогообложения УСН-доходы 6%.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на доход в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **1 863 880,13 руб.**

Ставка налога на доход в 2019 году составляла 6%. Сумма начисленного налога на доход по данным налоговой декларации за 2019 год составила **55 916 руб.**

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 1 122 594,95 руб.

Сумма чистой прибыли по данным отчета о прибылях и убытках составила 1 025 тыс. руб.

Возникшая разница образовалась на сумму $1\ 123 - 1025 = 98$ тыс. руб. – за счет закрытия суммы 97 650 руб. за счет субсидии (86-й счет).

4. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Фондом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету 01/2008 «Учетная Политика организации», Налоговым кодексом РФ, а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и налоговом учете и отчетности.

Учетная политика Фонда утверждена Приказом №13 от 20.09.2017г.

- В составе **основных средств** учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).
- Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).
- Для начисления износа основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п.17 ПБУ 6/01) и учитывается на забалансовом счете 010 по окончании года.
- Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается комиссионно.
- Организация отражает в учете источник приобретения основных средств по Дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с Кредитом 83 «Добавочный капитал» (письмо Минфина РФ от 31.07.03. № 16-00-14/243).

- Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в **составе МПЗ**.
- Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.
- Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы не включаются в себестоимость приобретенных ценностей.
- Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – **по средней**. (п. 16 ПБУ 5/01)
- Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости.
- Учет доходов и расходов ведется методом начисления
- Расходы на содержание организации учитываются на счете 26, который по окончании месяца списывается в дебет счета 86.
- Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.
- Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99) и учитываются по дебету счета 86.
- Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
- Расходы будущих периодов списываются равномерно.

5. Информация о связанных сторонах

ОТНОШЕНИЯ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ некоммерческой организации «Фонд развития промышленности Ставропольского края» в 2019 году

Наименование связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале, %	Операции в течение периода (включая тип и цель)
Министерство энергетики, промышленности и связи Ставропольского края ИНН: 2635118217	Учредитель	10.11.2016	100%	Нет
Петрашов Роман Ярославлевич	Член наблюдательного совета	22.02.2017	Нет	Нет
Шульженко Виталий Иванович	Член наблюдательного совета	24.09.2019	Нет	Нет
Макаркин Дмитрий Владимирович	Член наблюдательного совета	25.12.2019	Нет	Нет

Толмачев Дмитрий Владимирович	Член наблюдательного совета	25.12.2019	Нет	Нет
Клетин Максим Викторович	Член наблюдательного совета	25.12.2019	Нет	Нет
Травов Василий Павлович	Член наблюдательного совета	25.12.2019	Нет	Нет
Гурьянов Владимир Михайлович	Член наблюдательного совета	25.12.2019	Нет	Нет
Шевенко Виталий Владимирович	Член наблюдательного совета	25.12.2019	Нет	Нет
Мельников Григорий Николаевич ИНН: 234303731308	Директор	20.09.2017	Нет	Оплата труда – 1 001 тыс. руб. Страховые взносы – 339 тыс. руб. НДФЛ – 148 тыс. руб.

Выплаты членам высшего органа управления Фондом (Наблюдательный совет Фонда) в 2017, в 2018 и в 2019 году не осуществлялись. Совокупные платежи в пользу основного управленческого персонала (в составе единоличного исполнительного органа) за 2019 год составили 1 149 тыс. руб.

6. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2019 г. не было существенных событий:

не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды; не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет; выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили; учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты; другие аналогичные факты.

Фонд не участвует в каких-либо судебных разбирательствах, в результате которых возможно возникновение существенных обязательств у Фонда.

7. Информация о рисках

7.1. Операционные риски

Хозяйственная деятельность и доходы Фонда время от времени и в различной степени подвергаются влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений. Фонд не выступает в судебных разбирательствах, претензии или иски к Фонду не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Фонда.

7.2. Прочие расходы

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. По мнению руководства Фонда, по состоянию на 31 декабря 2019 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Фонда с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

7.3. Финансовые риски

В результате своей деятельности Фонд подвержен ряду финансовых рисков: рыночные риски, кредитные риски и риски ликвидности. Общая программа Фонда по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Фонда.

7.4. Рыночные риски

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Фонда или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

1) Валютный риск - в связи с отсутствием в Фонде доходов, расходов, активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, влияние изменений курсов валют на деятельность Фонда отсутствует.

2) Процентный риск - колебания рыночных процентных ставок не оказывают влияния на финансовое положение и потоки денежных средств Фонда в связи с тем, что Фонд выдает займы по льготным процентным ставкам от 1 до 5 % годовых, ставка фиксируется на весь срок предоставления займов, возврат займов обеспечивается залогом или банковской гарантией.

3) Риск изменения цен на товары - не повлияет на деятельность Фонда.

4) Риск изменения стоимости ценных бумаг и прочие рыночные риски - Фонд не владеет акциями, ценными бумагами, данные риски отсутствуют.

7.5. Кредитные риски

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Фонда при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены. Кредитный риск возникает по денежным средствам вследствие наличия непогашенной задолженности и договорных обязательств перед поставщиками. Фонд периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения. Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете не создается.

7.6. Риски ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Фонд не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. В целом по итогам 2019 года Фонд не имеет просроченной задолженности перед кредиторами, вероятность риска неисполнения договорных обязательств отсутствует.

8. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Фондом не принимались решения по прекращению деятельности. Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

9. Вступительные остатки по счетам бухгалтерского учета

Вступительные остатки по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного года соответствуют данным, которые были отражены в прошлогоднем балансе в графе "На конец отчетного периода".

10. Информация о совместной деятельности

Фонд за период с 01 января 2019 года по 31 декабря 2019 года не вел совместную деятельность.

11. События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2019 года по дату составления годовой бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда, отсутствуют.

12. Государственная помощь и безвозмездное получение

Государственная помощь

Наименование показателя (тыс. руб.)	Код	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
Получено бюджетных средств - всего в том числе	5900	104 811	0
из федерального бюджета	5901	-	-
из бюджета субъекта Российской Федерации	5902	104 811	-
из местных бюджетов	5903	-	-

Наименование показателя	Период	Код	На начало года	Получено за год	Использовано за год	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Имущественный взнос- всего	за 2019	5910	91 648	104 811	5 703	190 756
	за 2018	5920	97 440	-	5 792	91 648

Наименование показателя	Период	Код	На начало года	Получено за год	Использовано за год	На конец периода
в том числе: из федерального бюджета	за 2019	5911			0	
	за 2018	5920			0	
из бюджета субъекта Российской Федерации	за 2019	5912	91 648	104 811	5 703	190 756
	за 2018	5922	97 440	-	5 792	91 648
из местных бюджетов	за 2019	5913			0	
	за 2018	5923			0	

Показатели по сегментам

Фонд ведет свою деятельность локально только в одной области, поэтому учет не сегментируется.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Отсутствуют.

Директор _____ Г.Н.Мельников

20 января 2020 года

