

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период																			
			На начало года		Выбыло объектов				Поступило		Переоценка		На конец периода									
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	амортизации	начислено	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация										
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2017г.	-	-	-	-	705	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	705	-	
в том числе:	5210	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
хозяйственный инвентарь и принадлежности	5201	за 2017г.	-	-	-	-	705	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5230	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2017г.	-	-	-	-	
	5250	за 2016г.	-	-	-	-	
в том числе:	5241	за 2017г.	-	-	-	-	
	5251	за 2016г.	-	-	-	-	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2017г.	за 2016г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2017г.	-	-	102	71	-	-	-	-	31	-
	5420	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2017г.	-	-	102	71	-	-	-	-	31	-
	5426	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
5441	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
5446	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделкам, операциям)	поступление	поташение	выбыло	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
															спיסание на финансовый результат		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5510	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5530	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5511	за 2017г.	-	-	77	-	-	35	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5512	за 2017г.	-	-	907	-	-	907	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5513	за 2017г.	-	-	1826	-	-	1825	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5514	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2017г.	-	-	2810	-	-	2767	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5520	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
кредиты	5552	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2017г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2016г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5580	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2017г.	-	1845	-	-	1835	-	-	10
	5581	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2017г.	-	152774	-	-	152774	-	-	-
	5586	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2017г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2016г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2017г.	-	154619	-	-	154609	X	X	10
	5570	за 2016г.	-	-	-	-	-	X	X	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель Иппо Кирилл Валерьевич (подпись) (расшифровка подписи)

21 марта 2018 г.

2

•

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности Фонда «Фонд развития
промышленности Калининградской области»
за 2017 год

Калининград

Фонд «Фонд развития промышленности Калининградской области»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Фонд «Фонд развития промышленности Калининградской области»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ФРП КО

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Юридический адрес: 236006, Калининградская обл., г. Калининград, проспект Московский, д. 95
Фактический адрес: 236022, Калининградская обл., г. Калининград, ул. Уральская, д. 18, пом. VI, ТК «Мега Маркет», Офис № 434
Телефон: 674-596; 674-597
Адрес электронной почты: info@frp39.ru

Сведения об образовании юридического лица:

Фонд «Фонд развития промышленности Калининградской области» зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по Калининградской области 08 февраля 2017 года, основной государственный регистрационный номер 1173926003206.

Фонд «Фонд развития промышленности Калининградской области» (далее – Фонд) зарегистрирован как некоммерческая организация в Управлении Министерства юстиции Российской Федерации по Калининградской области 09 февраля 2017 года, учетный номер 3914010122.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3906348723

Код причины постановки на учет (КПП): 390601001

Правовое положение Фонда «Фонд развития промышленности Калининградской области», порядок реорганизации и ликвидации определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», с учетом особенностей, установленных Федеральным законом от 31.12.2014 № 488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации», иными правовыми актами Российской Федерации и Калининградской области

Бухгалтерская отчетность Фонда «Фонд развития промышленности Калининградской области» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Сведения об учредителе

Фонд учрежден на основании распоряжения Правительства Калининградской области от 26.12.2016 № 250-рп «О создании фонда «Фонд развития промышленности Калининградской области».

Учредителем Фонда является Министерство по промышленной политике, развитию предпринимательства и торговли Калининградской области, действующее от имени Калининградской области. Место нахождения учредителя: Российская Федерация, 236007, г. Калининград, ул. Дм. Донского, д.1.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Фонда «Фонд развития промышленности Калининградской области», является деятельность с кодом 64.92 Предоставление займов и прочих видов кредита. Фонд осуществляет операции со средствами, поступившими в соответствии с законодательством Российской Федерации из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, на лицевых счетах, открываемые в территориальном органе Федерального казначейства, в том числе со средствами, полученными при возврате выданных займов, источником финансового обеспечения которых являлись средства, предоставленные из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации

Фонд «Фонд развития промышленности Калининградской области»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год

Федерации

Для достижения целей Фонд осуществляет следующие виды деятельности:

- предоставление финансовой поддержки субъектам деятельности в сфере промышленности в Калининградской области, в любой соответствующей законодательству Российской Федерации форме, в том числе в форме займов, грантов, взносов в уставный капитал хозяйственных обществ, финансовой аренды (лизинга); предоставление субъектам деятельности в сфере промышленности иных мер поддержки, установленных Федеральным законом от 23.11.2014 № 488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации»;

- осуществление конгрессно-выставочной деятельности, а именно: подготовка и проведение форумов, выставок и тематических мероприятий, направленных на продвижение продукции субъектов деятельности в сфере промышленности в Калининградской области и привлечение инвестиций для реализации проектов;

- осуществление контроля над использованием субъектами деятельности в сфере промышленности финансовых средств, выделяемых Фондом или получаемых ими при содействии Фонда;

- оказание информационно-консультационных услуг организациям с целью реализации их проектов по вопросам, связанным уставными целями Фонда;

- проведение по обращению заинтересованных лиц экспертизы уровня проработки маркетинговой стратегии проекта, перспективы внедрения результатов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

- проведение в установленном порядке отбора и экспертизы проектов субъектов деятельности в сфере промышленности для предоставления финансовой поддержки, включая техническую, экономическую, финансовую, инвестиционную, юридическую, маркетинговую и организационно-управленческую экспертизы;

- содействие созданию и развитию в Калининградской области индустриальных парков, технопарков, промышленных округов, территориальных кластеров;

- обеспечение заключения специальных инвестиционных контрактов, в которых одной из сторон соглашения выступает Калининградская область, в части анализа инвестиционных проектов, взаимодействия с инвестором и подготовки экспертной оценки целесообразности заключения специального инвестиционного контракта для уполномоченного органа исполнительной власти Калининградской области;

- участие в реализации государственных программ Калининградской области;

- участие в разработке концепций, планов Калининградской области;

- формирование, ведение и организация использования баз, банков данных и информационных ресурсов информационных систем о состоянии отраслей промышленности Калининградской области и прогнозе их развития;

- участие в международных программах и соглашениях в рамках тематики деятельности Фонда.

Фонд вправе заниматься предпринимательской деятельностью и иной приносящей доход деятельностью, соответствующей этим целям и необходимой для достижения общественно полезных целей, ради которых Фонд создан.

Фонд «Фонд развития промышленности Калининградской области» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Фонд не имеет обособленных структурных подразделений - филиалов и представительств.

Списочная численность работников Фонда «Фонд развития промышленности Калининградской области» на 31 декабря 2017 г. составила 5 человек.

Органами управления Фонда «Фонд развития промышленности Калининградской области» являются:

- Наблюдательный совет;
- Директор;
- Экспертный совет;
- Попечительский совет;

Фонд «Фонд развития промышленности Калининградской области» Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год

- Ревизионная комиссия.

В соответствии с п. 4.2 Устава Фонда «Фонд развития промышленности Калининградской области» высшим коллегиальным органом управления Фонда является **Наблюдательный совет** Фонда, обеспечивающим соблюдение Фондом целей, в интересах которых он был создан.

Состав **Наблюдательного совета** формируется Правительством Калининградской области сроком на 3 года в составе не менее 5 человек. В состав **Наблюдательного совета** входит Министр по промышленной политике, развитию предпринимательства и торговли Калининградской области. Члены **Наблюдательного совета** действуют на общественных началах.

В соответствии с п. 4.3 Устава Фонда «Фонд развития промышленности Калининградской области» **Наблюдательный совет** Фонда возглавляет Председатель **Наблюдательного совета** Фонда. Председатель **Наблюдательного совета** избирается на срок полномочий **Наблюдательного совета** из числа членов **Наблюдательного совета** простым большинством голосов от их общего числа.

Единоличный исполнительный орган – (директор)

В соответствии с п. 4.12 Устава Фонда Директор Фонда осуществляет общее руководство деятельностью Фонда, обеспечивает исполнения решений **Наблюдательного совета**. К компетенции Директора относятся решение всех вопросов, которые не относятся к компетенции **Наблюдательного совета** Фонда в соответствии с действующим законодательством и настоящим Уставом.

Директор Фонда организует выполнение решений **Наблюдательного совета** Фонда.

Директор Фонда без доверенности действует от имени Фонда и осуществляет следующие действия:

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

Чемакин Дмитрий Александрович назначен на должность директора решением **Наблюдательного совета** Фонда от 20.01.2017 г. протокол № 1. Трудовой договор от 15.02.2017 г. Прекращены полномочия протоколом **Наблюдательного совета** ФРП КО от 05.02.2018 г. № 10.

Лило Кирилл Валерьевич назначен на должность директора решением **Наблюдательного совета** Фонда от 05.02.2018 г. протокол № 10. Трудовой договор от 12.02.2018 г.

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.

В компетенцию Ревизионной комиссии входит:

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

**Фонд «Фонд развития промышленности Калининградской области»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год**

-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.

Коллегиальный исполнительный орган

В соответствии с п. 4.17 Устава Фонда «Фонд развития промышленности Калининградской области» коллегиальным совещательным органом Фонда является Экспертный совет.

К компетенции Экспертного совета относятся:

- экспертиза проектов организаций, финансирование которых полностью или частично предполагается за счет средств Фонда, при проведении отбора и на всех стадиях реализации проектов;

- подготовка заключений для Наблюдательного совета об объеме финансовой поддержки проектов, участвующих в отборе, изменении объема финансовой поддержки ранее отобранных проектов;

- подготовка заключений для Наблюдательного совета о виде и объеме обеспечения исполнения обязательств по возврату предоставленного финансирования по проектам, участвующим в отборе;

- подготовка заключений для Наблюдательного совета по совершенствованию порядка и условий финансирования Фондом проектов;

- проведение экспертизы инвестиционных проектов для уполномоченного органа по оценке возможности заключения специальных инвестиционных контрактов и подготовка заключений о возможности заключения специальных инвестиционных контрактов;

- подготовка рекомендаций для Наблюдательного совета об участии Фонда в других организациях.

Экспертный совет подотчетен Директору Фонда, его члены назначаются Наблюдательным советом Фонда.

В соответствии с п. 4.21 Устава Фонда «Фонд развития промышленности Калининградской области» коллегиальным органом Фонда является Попечительский совет. Попечительский совет 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 формируется Наблюдательным советом в количестве не менее 3 человек сроком на 3 года.

В компетенцию Попечительского совета входит:

-рассмотрение ситуации конфликта интересов;

-представление на рассмотрение Наблюдательного совета рекомендации по работе Фонда;

-заслушивание докладов директора Фонда о планах деятельности Фонда и отчётов об их исполнении.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету Фонда «Фонд развития промышленности Калининградской области» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Фонда № 7 от 29.03.2018. Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана для Фонда «Фонд развития промышленности Калининградской области» (далее Фонд) в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Учетная политика призвана:

Фонд «Фонд развития промышленности Калининградской области» Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность **подготавливаемой** бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Фонда «Фонд развития промышленности Калининградской области».

Бухгалтерская отчетность Фонда «Фонд развития промышленности Калининградской области» составляется в порядке и в сроки, **предусмотренные** Федеральным Законом от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение **бухгалтерского** учета и отчетности.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к **краткосрочным**, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства **представляются** в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, **вычислительная техника**, оргтехника и другие объекты со сроком пользования объектом – более 12 месяцев, независимо от **первоначальной** стоимости приобретенного имущества, **предназначенные** для уставной, **предпринимательской** деятельности Фонда или для его **управленческих** нужд.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. **Первоначальной** стоимостью основных средств, **приобретенных** за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости. Согласно абзаца 3 пункта 17 ПБУ 6/01 на основные средства Фонда начисляется износ, который расходом не признается.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Материально-производственные запасы

Учет **материально-производственных** запасов ведется в соответствии с Положением по **бухгалтерскому** учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 и Методическими указаниями по **бухгалтерскому** учету материально-производственных запасов (утв. Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н).

Материально-производственные запасы принимаются к **бухгалтерскому** учету по фактическим затратам на приобретение.

В состав материально-производственных запасов включается хозяйственный инвентарь, если он имеет полезный срок использования **продолжительностью** менее 12 месяцев.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Налоги и налогообложение

Налоговый учет в Фонде ведется по упрощенной системе **налогообложения** с объектом налогообложения «Доходы минус расходы» — 15% от разности между доходами и расходами или 1% — минимальный налог при отсутствии такой разницы (расходы полностью равны доходам либо превышают их).

Учет доходов и расходов в рамках целевого финансирования и **налогооблагаемой** деятельности осуществляется на основании данных **бухгалтерского** учета отдельно.

Фонд «Фонд развития промышленности Калининградской области»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год

Признание доходов

Доходы Фонда «Фонд развития промышленности Калининградской области» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, признается по методу начисления.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Фонда организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Фондом самостоятельно.

Признания коммерческих и управленческих расходов

Аналитика расходов на содержание аппарата управления ведется в бухгалтерском учете Фонда в разрезе расходных статей затрат, установленных Фондом самостоятельно.

Расходы на содержание аппарата управления в 2017 году всего составили - 2 478 тыс. руб.

в том числе:

- расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления) - 2 255 тыс. руб.
- компенсационные выплаты за использование личного транспортного средства в служебных целях (в пределах нормативов, установленных законом) – 22 тыс. руб.
- расходы на служебные командировки и деловые поездки – 201 тыс. руб.

Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, по отдельному распоряжению директора Фонда, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства (строка 1150 Баланса)

Приобретенное имущество учтено в составе основных средств независимо от первоначальной стоимости, если оно имеет полезный срок использования продолжительностью более 12 месяцев. Срок полезного использования объекта основных средств определен как ожидаемый срок использования и установлен с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

В 2017 году переоценка основных средств не проводилась.

Изменение стоимости основных средств (руб.):	2017 год
Стоимость основных средств на начало отчетного года	0
Увеличение стоимости основных средств, всего	705 376

Фонд «Фонд развития промышленности Калининградской области»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год

в том числе за счет:	
взнос в уставный капитал объектов	-
поступило новых объектов, в том числе	705 376
прочее	-
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	-
в том числе за счет:	
продажи основных средств	-
списания основных средств	-
прочее	-
Итого изменение стоимости основных средств	705 376

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2017 году нет.

В течение 2017 года основных средств, полученных по договорам лизинга, Фонда «Фонд развития промышленности Калининградской области» не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

В 2017 году активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

Займы долгосрочные, краткосрочные

В 2017 году Фонда «Фонд развития промышленности Калининградской области» не предоставлял займы другим организациям.

Запасы (Строка 1210 Баланса)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (руб.):

	На 31.12.2017
Сырье и материалы, всего, в т.ч.	31 220
топливо	-
прочие	31 220
Расходы будущих периодов, всего, в т.ч.	-
ИТОГО:	31 220

Расходы будущих периодов признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий документов, которыми оформлена сделка. Если из имеющихся документов невозможно определить срок, к которому относятся расходы, то Фонд определяет этот срок самостоятельно. Таким образом, на программное обеспечение, приобретенное Фондом в 2017 году, был установлен срок полезного использования 12 месяцев.

Не относятся к расходам будущих периодов выданные авансы, в т.ч. расходы на подписку.

Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса) (руб.)

	На 31.12.2017
Покупатели и заказчики	-
Авансы, выданные прочим организациям	-
Расчеты по налогам и сборам	353
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	259

Фонд «Фонд развития промышленности Калининградской области»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год

Расчеты с персоналом по оплате труда	-
Расчеты с подотчетными лицами	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	42 000
Всего по строке 1230 Баланса:	42 612

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности Фонда «Фонд развития промышленности Калининградской области» на конец 2017 года составила 10 000 рублей.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками (руб.):

	На 31.12.2017
Расчеты с поставщиками	10 000
ИТОГО:	10 000

Расчеты с персоналом организации (руб.):

	На 31.12.2017
Задолженность перед персоналом организации	-
Прочая задолженность	-
ИТОГО:	-

Расчеты по страховым взносам (руб.):

	На 31.12.2017
Задолженность по обязательным страховым взносам	-
Задолженность по страховым взносам НС и ПЗ	-
Прочая задолженность	-
ИТОГО:	-

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам (руб.):

	На 31.12.2017
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	-
ИТОГО с прочими налогами и сборами:	-

Прочая кредиторская задолженность (руб.):

	На 31.12.2017
Расчеты по депонированным суммам	-
Расчеты с подотчетными лицами	-
Расчеты с персоналом	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	-
ИТОГО:	-

Фонд «Фонд развития промышленности Калининградской области»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год

Общее количество организаций – поставщиков товаров, работ, услуг, с которыми Фондом заключались договоры в 2017 году, составило 26 единиц. Договоры на приобретение товаров, работ, услуг, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, в 2017 году Фондом не заключались.

Денежные средства (строка 1250 Баланса):

Денежные средства за отчетный период составили 140 748 372 руб., в том числе:

- расчетный счет 140 748 372 руб.;

Целевые средства (строка 1350 Баланса):

Структура расходования субсидий за счет средств областного бюджета (руб.):

	2017 год
Остаток субсидий на начало отчетного года	-
Поступило субсидий, всего	148 493 000
в том числе за счет:	
за счет средств областного бюджета	148 493 000
прочее	-
Расходы, всего	6 976 812
Арендная плата и коммунальные платежи	426 453
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	8 546
Компенсационные выплаты	45 406
Начисления на ФОТ	1 254 732
Оплата труда	4 358 155
Приобретение программного обеспечения, услуги в сфере ИКТ, разработка сайта	310 948
Прочие расходы (в т.ч. канц. товары, хоз. товары, расх. материалы, усл. сторонних организаций и др.)	323 037
Услуги связи (в т.ч. Интернет, телефон)	71 635
Командировочные расходы	177 900
Остаток субсидий на конец отчетного года	141 516 188

Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от реализации товаров, оказания услуг, выполнения работ (руб.):

Состав доходов	2017 год
Проценты по предоставленным займам к получению	-
Экспертная деятельность	-
Оказание консультационных услуг	-
Конгрессно-выставочная деятельность	-
ИТОГО:	-

Фонд «Фонд развития промышленности Калининградской области»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год

Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов:

Прочие доходы, в том числе:	2017 год	
	%	сумма, руб.
- реализация прочего имущества и активов	45	34 768
- доходы прошлых лет, выявленного в отчетном периоде	-	-
- в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при выводимых из эксплуатации ОС (частичной ликвидации)	-	-
- возмещение убытков или ущерба, пени и штрафы	-	-
- прочие доходы	55	42 000
ИТОГО	100	76 768

Состав прочих расходов:

Прочие расходы	2017 год	
	%	Сумма, руб.
Проценты к уплате, в том числе:	-	-
- проценты по займам	-	-
Прочие расходы, в том числе:	100	76 768
- расходы и себестоимость, связанные с реализацией прочего имущества и активов	-	-
- расходы на ликвидацию (списание) выводимых из эксплуатации основных средств	-	-
- убыток прошлого отчетного периода	-	-
- резерв по сомнительным долгам	-	-
- обслуживание ценных бумаг	-	-
- расходы и себестоимость, связанные с реализацией финансовых вложений	-	-
- расходы, связанные с консервацией и расконсервацией объектов, расходы на их содержание	-	-
- расходы на оплату услуг кредитных организаций	-	-
- судебные расходы	-	-
- штрафы, пени, неустойки	-	-
- расходы, связанные с регистрацией имущества	-	-
- расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг	-	-
- Расходы, связанные с благотворительной деятельностью и спонсорской помощью, осуществлением культурно-массовых мероприятий и иных мероприятий аналогичного характера	-	-

Фонд «Фонд развития промышленности Калининградской области»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год

Резерв на оплату отпусков

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:
– оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;

– сумма резерва **рассчитывается** как произведение количества не использованных всеми работниками Фонда дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по Фонду за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование;
– возникающая разница между суммами созданного и **неиспользованного** резервов включается в состав прочих расходов.

Среднесписочная численность сотрудников в 2017 году составила 5 человек. Поскольку Фонд был создан в феврале 2017 года, в то же время заключались договоры с сотрудниками. Очередные отпуска были запланированы на январь 2018 года (по истечении 12 месяцев со дня заключения трудовых договоров), поэтому создавать резерв на оплату отпусков в 2017 году было нецелесообразно.

Директор



Лило К.В.

Главный бухгалтер

Новикова Т.В.

21 марта 2018 года