



ООО Аудиторская фирма «Фактор»

Местонахождение: 355011, Россия, Ставропольский край,
г. Ставрополь, улица 45-я Параллель, дом 38

E-mail: factoraudit@vandex.ru, www.factoraudit.ru

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
(СРО «ААС»), ОРНЗ в реестре аудиторских организаций 12006025661

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному учредителю
Некоммерческой организации «Фонд содействия
инновационному развитию Ставропольского края»
Министерству экономического развития
Ставропольского края

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Некоммерческой организации «Фонд содействия инновационному развитию Ставропольского края» (ОГРН 1142651029432), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета о целевом использовании средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Некоммерческой организации «Фонд содействия инновационному развитию Ставропольского края» (далее - аудируемое лицо) по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и целевое использование средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской

(финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и правлению Фонда аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены правления Фонда несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией

того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;


г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой)

отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами правления Фонда аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Васильева Тамара Павловна, генеральный директор
действующая от имени ООО Аудиторской фирмы «Фактор»
на основании Устава, руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское заключение
ОРНЗ: 22006018710


[подпись]



Сведения об аудиторской организации:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская фирма «Фактор».

Сокращенное наименование: ООО Аудиторская фирма «Фактор».

Основной Государственный регистрационный номер: 1092635010445.

Место нахождения: 355011, Российская Федерация, Ставропольский край,
город Ставрополь, улица 45 Параллель, дом 38.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 12006025661.

«15» марта 2024 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Форма по ОКУД	Коды 0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Некоммерческая организация "Фонд содействия инновационному развитию Ставропольского края"	по ОКПО	21990946	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2623804187	
Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	по ОКВЭД 2	64.99	
Организационно-правовая форма / форма собственности Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	70400	16
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес) Ставропольский край, Ставрополь, Дзержинского, дом 199			

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Аудиторской фирма "Фактор"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН	2635127363
ОГРН/ОГРНИП	1092635010445

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	34	79	558
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	34	79	558
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	127	170	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	139	212	616
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	10 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	47 848	64 694	44 669
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	48 114	65 075	55 285
	БАЛАНС	1600	48 148	65 154	55 843

5

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	47 633	64 350	55 152
	неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	1351	-	-	-
	чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности	1352	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	34	79	558
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	47 667	64 429	55 711
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	51	725	133
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	430	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	481	725	133
	БАЛАНС	1700	48 148	65 154	55 843

Руководитель

Черниговский Вячеслав
Алексеевич

(расшифровка подписи)

12 февраля 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2023
Форма по ОКУД				
Некоммерческая организация "Фонд содействия инновационному развитию Ставропольского края"		21990946		
Идентификационный номер налогоплательщика		2623804187		
ИНН				
по ОКПО		64.99		
по ОКВЭД 2				
70400		16		
по ОКФС / ОКФС				
по ОКЕИ		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	2 162	4 066
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 162	4 066
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(191)	(2 020)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 971	2 046
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	2 921	4 558
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	2	120
	Прочие расходы	2350	(9)	(2)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 885	6 722
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	(134)	(280)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4 751	6 442

7

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация	Некоммерческая организация "Фонд содействия инновационному развитию Ставропольского края"	Дата (год, месяц, число)	2023 12 31		
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	0710003		
Классификация по ОКПО		по ОКПО	21990946		
Классификация по ОКВЭД 2	Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	ИНН	2623804187		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Частная собственность	по ОКВЭД 2	64.99		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКПОФ / ОКФС	70400	16	
		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	64 350	55 152
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	24 035
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	4 751	6 442
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	4 751	30 477
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(16 805)	(15 592)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(13 140)	(12 146)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(1 688)	(1 435)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(1 977)	(1 977)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	-	(34)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного	6330	-	-
	Прочие	6350	(4 663)	(5 687)
	Всего использовано средств	6300	(21 468)	(21 279)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	47 632	64 350

Руководитель  **Черниговский Вячеслав Алексеевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

12 февраля 2024 г.



**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2023 год Некоммерческой организации «Фонд содействия
инновационному развитию Ставропольского края»**

I. Общие сведения

1.1. Информация о Фонде

Некоммерческая организация «Фонд содействия инновационному развитию Ставропольского края» зарегистрирована 3 декабря 2014 года.

В настоящее время находится по адресу: 356240, Ставропольский край, Шпаковский район, г. Михайловск, ул. Привокзальная, зд. 3.

Налоговый орган
Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №5 по Ставропольскому краю.

Сокращенное наименование организации
НО «Краевой фонд содействия инновационному развитию»

Полное наименование на английском языке
Stavropol innovation development fund

Сокращенное наименование на английском языке
SIDF

Реквизиты юридического лица
ОГРН 1142651029432, ИНН 2623804187, КПП 262301001. Регистрационный номер в ПФР — 036023107344, регистрационный номер в ФСС — 262303048626101. Организационно-правовой формой является "Общественные фонды", а формой собственности — "Частная собственность".

Среднесписочная численность в 2022 году 9 человек, в 2023 году 9 человек.

1.2. Структура органов фонда

Учредитель

Единственным учредителем Фонда является Министерство экономического развития Ставропольского края.

Высший коллегиальный орган Фонда – Правление Фонда, в составе:

1. Щепихина Анна Михайловна;
2. Лобанов Илья Александрович;
3. Колесникова Светлана Николаевна.

Единоличный исполнительный орган Фонда - директор

Фамилия Черниговский

Имя Вячеслав

Отчество Алексеевич

ИНН 261703669697

ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения 2192651764325
30.09.2019

Надзорный орган Фонда – Попечительский Совет, председателем которого является Мрвалевич Павле Павлович.

Члены попечительского Совета:

1. Кузьмин Кирилл Александрович;
2. Слинько Денис Иванович;
3. Ерёмин Сергей Геннадьевич.

1.3. Деятельность Фонда

Фонд существует на субсидии в виде имущественного взноса Ставропольского края за счет средств федерального бюджета, добровольные взносы и пожертвования от организаций и физических лиц, доходы от собственности Фонда, доходы от деятельности Фонда, иные поступления.

Полученные средства расходуются на осуществление содействия развитию субъектов малого и среднего предпринимательства в Ставропольском крае, а также на содержание административно-управленческого аппарата Фонда, то есть на осуществление уставных целей Фонда.

Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС. Ред. 2)

Сведения об основном виде деятельности

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

Сведения о дополнительных видах деятельности

85.41. Образование дополнительное детей и взрослых
70.22. Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
73.20.1. Исследование конъюнктуры рынка

По состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2022 Фонд не имеет филиалов.

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению Бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организаций в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Требования законодательства Российской Федерации в части формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год в соответствии с Информацией Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015) перспективно.

Особенности применения указанных законодательных и иных нормативных правовых актов при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда обусловлены тем, что в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации некоммерческие организации:

не имеют извлечение прибыли в качестве цели деятельности и не распределяют полученную прибыль между участниками;
могут осуществлять приносящую доход деятельность, если это предусмотрено их уставами, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и соответствующую этим целям.

3. Сведения об Учетной политике

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году в Фонде осуществлялось в соответствии с Учетной политикой, утвержденной Приказом директора Фонда от 28.12.2019 № 1-уч. В 2023 году изменения в Учетную политику для целей налогового и бухгалтерского учета не вносились.

Учетная политика сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 года № 106н, в редакции от 07.02.2020 №18н.

При формировании учетной политики предполагается, что:

- активы и обязательства Фонда существуют обособленно от активов и обязательств собственников этого Фонда и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- 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);
- принятая Фондом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Основными положениями учетной политики закреплены:

3.1. Отчетный период.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) является календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

3.2. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Фонде ведется сторонней организацией ООО «Учет и Право». Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерской документации несет ее руководитель - директор.

3.3. Рабочий план счетов.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" (далее - План счетов бухгалтерского учета).

3.4. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

Для документального подтверждения фактов хозяйственной жизни во всех случаях применяются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии типового аналога применяются самостоятельно разработанные формы документов, отвечающие требованиям статьи 9 Закона N 402-ФЗ.

3.5. Способы оценки активов и обязательств.

На основании статьи 12 Закона N 402-ФЗ денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации. В соответствии с пунктом 25 Положения N 34н, Фонд ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

3.6. Критерий существенности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

3.7. Учет основных средств (далее - ОС)

Критерии отнесения активов в состав основных средств.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются следующие условия:

- объект предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания фонда, для управленческих нужд фонда;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- первоначальная стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Способ начисления износа по ОС.

Обобщение информации о суммах начисленного износа по ОС производится Фондом на балансовом счете 02 "Износ основных средств", начисляется линейным методом.

3.8. Учет материально-производственных запасов (далее - МПЗ)

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина от 15.11.2019 г. № 180н, с учетом следующих особенностей:

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг;
 - б) инструменты, инвентарь, специальная одежда и другие аналогичные объекты, используемые при выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами; Единичей учета запасов устанавливается - номенклатурный номер.
- К запасам относятся канцелярские товары, средства для уборки и дезинфекции офиса, картриджи, чипы, запасные части для офисной техники, текущего ремонта основных средств и т.п.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по средней себестоимости.

3.9. Расходы

Общие положения

Бухгалтерский учет расходов Фонда ведется в соответствии с: Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 33н.

Все расходы Фонда в зависимости от их характера, условий осуществления и

- направлений деятельности Фонда подразделяются на:
- ♦ расходы по обычным видам деятельности;
 - ♦ прочие расходы.

Порядок признания расходов по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с управленческими нуждами Фонда.

При этом управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Фонда. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Фонда, имеется в случае, когда Фонд передал актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Фондом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Фонда признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых Фондом способов начисления амортизации.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

3.10. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02. Единицей учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам займам не производится.

Финансовые вложения при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.11. Денежные средства

Порядок ведения кассовых операций осуществляется в соответствии с требованиями Указания Центрального Банка Российской Федерации №3210-У от 11.03.2014г. и другими нормативными документами.

Подотчетные суммы перечисляются с расчетного счета на счета сотрудников, список которых утверждается приказом руководителя. Предельный срок возврата подотчетных сумм (кроме сумм, выдаваемых на командировки) составляет 3 дня.

3.12. Резервы

В соответствии с ПБУ 8/2010 формируется оценочное обязательство (резерв) по оплате отпусков. Величина резерва определяется (корректируется) один раз в год по итогам отчетного года.

В соответствии с ПБУ 21/2008 формируется резерв по сомнительным долгам. Анализ задолженности на предмет признания сомнительной производится один раз в год перед составлением бухгалтерской отчетности. Сомнительной считается дебиторская задолженность Фонда, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не

будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв сомнительных долгов создается при условии нарушения должником сроков оплаты и сомнения по оплате в течении последующих 12 месяцев.

3.13. Организация учета средств целевого финансирования.

Учет поступления и расходования средств целевого финансирования ведется на счете 86 «Целевое финансирование».

Аналитический учет открывается по видам соглашений, в разрезе выделяемых из федерального бюджета и бюджетов субъектов РФ.

Расходование целевых средств ведется в разрезе статей затрат. Использование целевых средств отражается бухгалтерской записью по дебету 86 и кредиту 26 «Управленческие расходы».

Выдача и возврат займов отражается на счете 58.03 «Финансовые вложения» с корреспонденцией счета 51 «Расчетный счет».

3.14. Забалансовый учет

Бухгалтерский учет на забалансовых счетах учитывается в соответствии с «Планом счетов», организация ведет учет на следующих забалансовых счетах:

- 006 Бланки строгой отчетности;
- МЦ Материальные ценности в эксплуатации.

3.15. Доходы

Информации о доходах учитываются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 9/99 «Доходы организации» (ПБУ 9/99).

Доходами от обычных видов деятельности являются уплата процентов за предоставление займов, выполнением работ, оказанием услуг, возмещение затрат.

Доходы от обычных видов деятельности отражать в бухгалтерском учете по методу начисления.

Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется по методу начисления.

Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

3.16. Инвентаризация активов и обязательств

Обязательная инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Фонда перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

3.17. В положении по Учетной политике бухгалтерского учета Фонда на 2023 год и последующие годы утверждены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных документов;
- регистры бухгалтерского учета.

3.18. Налоговый учет Фонда

В учетной политике по налоговому учету определена форма налогового учета - по упрощенной системе налогообложения, с объектом налогообложения доходы и ставкой налога 6%, соответствии со ст. 346.14 Налогового Кодекса. Книга учета доходов и расходов ведется автоматизировано. Записи в книге учета доходов и расходов осуществлять на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

4. Раскрытие существенных показателей

4.1. 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;
- учетной политикой Фонда;
- другими нормативными документами.

4.2. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности:

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 тысяч рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Фонд осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение по состоянию на конец года, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствуют.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Основные средства пригодные для использования, но не используемые, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности Фонда, на отчетную дату – отсутствуют.

Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, на отчетную дату – отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Фонда, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, на отчетную дату – отсутствуют.

Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – отсутствуют.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации - нет.

По учету основных средств в организации действует типовая корреспонденция счетов. По состоянию на 31.12.2023 года стоимость основных средств составляет 34 тыс. руб.

(Таблица № 1, в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Код строки	На начало года	Изменения за период			На конец периода остаточная стоимость ОС
				поступило	выбыло объектов	Начислен износ ОС	
1	2	3	4	5	6		7
Основные средства - всего	2023	1150	79	-	-	45	34
	2022	1150	558	-	344	135	79
в том числе:							
Другие виды основных средств	2023	1150	79	-	-	45	34
	2022	1150	558	-	344	135	79

Все объекты основных средств находятся в технически исправном состоянии.

4.3. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Определение фактической себестоимости материалов, списываемых для деятельности Фонда, производится по средней себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

фактическая себестоимость запасов;

чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Фонд может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

При сверке остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период обесценения в 2023 году не установлено, по причине отсутствия превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи запасов. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге – отсутствуют.

Изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не было.

По состоянию на 31.12.2021 года стоимости материально-производственных запасов нет, на 31.12.2022 года стоимости материально-производственных запасов 170 тыс.руб., на 31.12.2023 года стоимость материально-производственных запасов – 127 тыс. руб. (ГСМ в баке).

(Таблица № 2, в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Код строки	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
				поступило	выбыло	
1	2	3	4	5	6	7
Запасы – всего, из них	2023	1210	170	1 099	1 141	127
	2022	1210	-	1 153	983	170
Материалы	2023	1210	170	1 099	1 141	127
	2022	1210	-	1 153	983	170

4.4. 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:

(Таблица № 3, в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	47 848	64 694	44 669
В том числе:				
Счет 51 Расчетный счет	1250	47 848	64 694	44 669

4.5. 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:

(Таблица № 4, в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
Денежные средства и денежные эквиваленты	1240	-	-	10 000
В том числе:				
Счет 55 Специальные счета в банках	1240	-	-	10 000

4.6. Дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности приведен в следующей таблице:

(Таблица № 5, в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
-------------------------	------------	------------	------------	------------

1	2	3	4	5
60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками		135	207	612
68, Расчеты по налогам и сборам		4	1	-
69, Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		-	4	4
Итого дебиторская задолженность	1230	139	212	616

Просроченной дебиторской задолженности нет.

4.7. Кредиторская задолженность

По строке 1520 бухгалтерского баланса отражена кредиторская задолженность. Данные о наличии кредиторской задолженности по ее видам приведены в следующей таблице:

(Таблица № 6, в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками		5	6	47
62, Расчеты с покупателями и заказчиками		-	600	-
68, Расчеты по налогам и сборам		46	119	86
Итого кредиторская задолженность	1520	51	725	133

Просроченной кредиторской задолженности нет.

4.8. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2023 года по строке 1540 Оценочные обязательства бухгалтерского баланса отражен резерв отпусков, начисленный по результатам инвентаризации неиспользованных отпусков на 31.12.2023 года в сумме 430 тыс. руб.

4.9. Целевые средства и Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

В состав строки 1300 «Целевое финансирование» бухгалтерского баланса Фонда входят:

(Таблица № 7, в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
Целевое финансирование	1350	47 667	64 429	55 711
В том числе:				
Счет 86 Целевое финансирование	1350	47 633	64 350	55 152
Счет 84 Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	34	79	558

5. Сравнительный анализ

Анализ финансового состояния организации начинается со сравнительного аналитического баланса. При этом выявляются важнейшие характеристики:

- общая стоимость имущества организации;
- стоимость immobilizованных и мобильных средств;
- величина собственных и заемных средств организации и др.

Сравнительный аналитический баланс

(Таблица № 8, в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	01.01.2023	01.01.2024	Изменение 01.01.2024 от 01.01.2023
1. Имобилизованные активы				
1.1. Все виды нематериальных активов	1110+..+1140			
1.2. Основные средства	1150	79	34	-45
ИТОГО по разделу 1	1100	79	34	-45
2. Оборотные активы				
2.1. Запасы	1210+1220	170	127	-43
2.2. Дебиторская задолженность	1230	211	139	-72
2.4. Краткосрочные финансовые вложения	1240			
2.5. Денежные средства	1250	64694	47848	-16846
2.6. Прочие	1260			
ИТОГО по разделу 2	1200	65075	48114	-16961
ИМУЩЕСТВО, всего	1600	65154	48148	-17006
3. Собственный капитал				
3.1. Уставный капитал	1310-1320			
3.2. Добавочный капитал	1340+1350	64350	47633	-16717
3.3. Резервный капитал	1360	79	34	-45
3.4. Прибыль (убыток)	1370			
ИТОГО по разделу 3	1300	64429	47667	-16762
5. Краткосрочные пассивы				
5.1. Займы и кредиты	1510			
5.2. Кредиторская задолженность	1520	725	51	-674
5.3. Доходы будущих периодов	1530			
5.4. Резервы предстоящих расходов и под условные обязательства	1540		430	430
ИТОГО по разделу 5	1500	725	481	-244
Заемный капитал, всего	1400+1500	725	481	-244
ИСТОЧНИКИ ИМУЩЕСТВА, всего	1700	65154	48148	-17006
Собственные оборотные средства	1300-1100	64350	47633	-16717

Анализ активов баланса показал, что общая величина активов (имущества) НО «Фонд содействия инновационному развитию СК» к концу анализируемого периода на 01.01.2024 снизилась по сравнению с начальным уровнем. По сравнению с данными на 01.01.2023 активы и валюта баланса сократились на 26.1%, что в абсолютном выражении составило 17006 тыс. руб. Таким образом, в последнем отчетном периоде актив баланса и валюта баланса находятся на уровне 48148 тыс. руб. В значительной степени это произошло за счет уменьшения денежных средств. За прошедший анализируемый период их снижение составило 16846 тыс. руб. или 26.04%, и уже на конец анализируемого периода значение денежных средств достигло 47848 тыс. руб.

В общей структуре имущества внеоборотные активы, величина которых на 01.01.2023 г. составляла 79 тыс. руб., сократились на 45 тыс. руб. (темп снижения составил 56.96%), и на 01.01.2024 г. их величина достигла 34 тыс. руб., что составило 0.07% от общей структуры имущества. Величина оборотных активов, составлявшая на 01.01.2023 г. 65075 тыс. руб., также сократилась на 16961 тыс. руб. (темп снижения составил 26.064%), и на 01.01.2024 г. их величина достигла 48114 тыс. руб. Это составило 99.93% от общей структуры имущества. Рост доли оборотных активов в стоимости имущества свидетельствует о повышении мобильности совокупных активов.

Снижение оборотных активов на конец анализируемого периода обеспечивалось в большей степени уменьшением денежных средств на -26.04 % по сравнению с базовым начальным периодом.

Стоимость запасов за исследуемый период сократилась на 43 тыс. руб. и составила 127 тыс. руб. Значительное сокращение стоимости запасов произошло в период с 01.01.2023 г. по 01.01.2024 г., когда их стоимость сократилась на 43 тыс. руб.

Дебиторская задолженность в анализируемом периоде снизилась на 72 тыс. руб., что является позитивным изменением и может свидетельствовать об улучшении ситуации с оплатой продукции (работ, услуг). Заметное снижение в сумме 72 тыс. руб. произошло в период с 01.01.2023 года по 01.01.2024 года. Уровень дебиторской задолженности в составе оборотных активов составил по состоянию на 01.01.2023 года - 0.32%, а по состоянию на 01.01.2024 года - 0.29%

За период с 01.01.2023 года по 01.01.2024 года оборотные активы организации за счет снижения дебиторской задолженности уменьшились на 72 тыс. руб.

Сумма свободных денежных средств в организации за период с 01.01.2023 года по 01.01.2024 года снизилась на 16846 тыс. руб. и составила 47848 тыс. руб.

Анализ пассивов проводится в целях выявления внутрихозяйственных резервов обеспечения восстановления платежеспособности, выявления обязательств, которые могут быть оспорены или прекращены, выявления возможности проведения реструктуризации сроков выполнения обязательств.

Снижение в анализируемом периоде величины пассивов произошло за счет уменьшения собственного капитала, что в свою очередь способствует снижению финансовой устойчивости организации. Как видно из приведенной диаграммы, пассив баланса по состоянию на 01.01.2024 г. состоит из капитала и резервов, краткосрочных обязательств. При этом собственный капитал составляет 99% от общей стоимости источников имущества организации, удельный вес краткосрочных обязательств равен 1%.

На конец анализируемого периода 01.01.2024 г. собственный капитал организации составил 47667 тыс. руб. В течение анализируемого периода наблюдалось снижение собственного капитала на 16762 тыс. руб. или на -26.02%. В конце анализируемого периода в составе собственного капитала организации выделяется добавочный капитал, резервный капитал.

Уровень добавочного капитала снизился на 16717 тыс. руб. и составил 47633 тыс. руб. Также в структуре баланса присутствует резервный капитал, стоимость которого сократилась на 45 тыс. руб. и составила 34 тыс. руб. Прибыль, остающаяся в распоряжении организации, как на начало, так и на конец периода отсутствует.

Сумма кредиторской задолженности на 01.01.2024 года сократилась по сравнению с положением на 01.01.2023 года на 674 тыс. руб. и составила 51 тыс. руб. Значительное снижение кредиторской задолженности на 674 тыс. руб. произошло в период с 01.01.2023 года по 01.01.2024 года.

В структуре пассива баланса по состоянию на конец исследуемого периода присутствуют резервы предстоящих расходов, величина которых выросла на 430 тыс. руб.

В исследуемом периоде произошло изменение соотношения дебиторской и кредиторской задолженности. На 01.01.2023 г. дебиторская задолженность составляла 29.1%, кредиторской задолженности, а на 01.01.2024 г. кредиторская задолженность составляла 36.69% дебиторской задолженности. При этом по состоянию на 01.01.2023 г. кредиторская задолженность была выше дебиторской на 243.6%, а по состоянию на 01.01.2024 г. дебиторская задолженность превышала кредиторскую на 172.5%.

Уменьшение активов на 17006 тыс. руб. сопровождается одновременным уменьшением обязательств предприятия на 244 тыс. руб. Так как платежеспособность зависит от покрытия обязательств предприятия его активами, можно утверждать, что вследствие того, что обязательства организации снизились в большей степени, чем стоимость активов, отношение текущих пассивов к текущим активам изменилось и повлекло улучшение платежеспособности.

6. Анализ показателей отчета о финансовых результатах.

(Таблица № 9, в тыс. руб.)

Показатель	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3	4
Выручка	2110	2 162	4 066
Из них:			
Услуги по проведению тренингов для персонала на "Фабрике офисных процессов", услуги по реализации комплекса мероприятий на предприятиях-участниках национального проекта "Производительность труда", внедряющих мероприятия по повышению производительности труда		2 162	4 066
Валовая прибыль	2100	2 162	4 066
Управленческие расходы	2220	(191)	(2 020)
Из них:			
Содержание аппарата управления		(191)	(2 020)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 971	2 046
Проценты к получению	2320	2 921	4 558
Из них:			

Показатель	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
проценты, полученные по займам		2 921	4 558
Прочие доходы	2340	2	120
Прочие расходы	2350	(9)	(2)
Из них:			
Расходы на услуги банков		(9)	(2)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 885	6 722
Прочее, из них:	2460	-134	-280
Налог на УСН		-134	-280
Чистая прибыль (убыток)	2400	4 751	6 442

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 4 482 605 руб.

Ставка налога на доход в 2023 году составляла 6%. Сумма начисленного налога на доход по данным налоговой декларации за 2023 год составила 134 478 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 4 885 тыс. руб.

Сумма чистой прибыли по данным отчета о прибылях и убытках составила 4 751 тыс. руб. Возникшая разница по налогооблагаемой базе образовалась на сумму 4 483 тыс. руб. – 4 885 тыс. руб. = - 402 руб., возникла по причине разницы в методе определения доходов (в бухгалтерском учете по методу начисления, в налоговом учете по кассовому методу).

7. Анализ показателей отчёта о целевом использовании средств (форма 3) данным бухгалтерского учёта.

В отчете о целевом использовании средств раскрывается информация о целевом использовании средств, полученных Фондом для обеспечения ее уставной деятельности, в соответствии с утвержденной в установленном порядке сметой доходов и расходов Фонда.

(Таблица № 10, в тыс. руб.)

Показатель	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3	4
Остаток средств на начало отчетного года	6100	64 350	55 152
Поступило средств			
Целевые взносы	6220		24 035
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	4 751	6 442
Из них:			
чистая прибыль отчетного года по итогам приносящей доход деятельности отраженная по строке 2400		4 751	6 442
Прочие поступления	6250		
Всего поступило средств	6200	4 751	30 477
Использовано средств	0		

Показатель	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
На целевые мероприятия	6310		
В том числе			
иные мероприятия	6313		
Из них:			
предоставление займов промышленности			
На содержание организации	6320	16 805	15 592
В том числе			
Расходы связанные с оплатой труда, включая начисления	6321	13 140	12 146
Расходы на служебные командировки	6323	1 688	1 435
Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества	6324	1 977	1 977
Ремонт основных средств и иного имущества	6325		
Прочие	6326		34
На приобретение основных средств и иного имущества	6330		
Прочие	6350	4 663	5 687
Всего использовано средств	6300	21 468	21 279
Остаток средств на конец отчетного года	6400	47 633	64 350

8. Информация о связанных сторонах

Фонд не раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с пунктом 1 Положения по бухгалтерскому учету № 11/2008 «Информация о связанных сторонах», так как не относится к коммерческой организации.

Фонд не раскрывает информацию о бенефициарном владельце, так как единственным учредителем Фонда является орган государственной власти.

9. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2023 г. не было существенных событий:

не завершённые 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. Условных фактов хозяйственной деятельности нет.

10. Информация о рисках

10.1. Операционные риски

Хозяйственная деятельность и доходы Фонда время от времени и в различной степени подвергаются влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений. Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Фонда, в настоящее время определить невозможно.

Фонд выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Вместе с тем, по состоянию на 31.12.2023 г. претензии или иски к Фонду не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Фонда.

10.2. 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 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Фонда с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

10.3. 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.

10.4. 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 в Фонде отсутствуют краткосрочные, долгосрочные кредиты и займы.

3) Риск изменения цен на товары

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

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

10.5. 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.

10.6. Риски ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Фонд не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения.

В целом по итогам 2023 года Фонд не имеет просроченной задолженности перед кредиторами, вероятность риска неисполнения договорных обязательств отсутствует.

11. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Фондом не принимались решения по прекращению деятельности.

В 2023 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее

санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для Фонда. Руководство Фонда провело оценку способности Фонда продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Фонда отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Фонда составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Фонда следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Фонда. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов».

12. События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2023 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, в том числе связанные с внешним санкционным давлением, влиянием геополитической ситуации и коронавирусной инфекцией.

13. 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".

14. Показатели по сегментам

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

15. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствуют.

Директор _____ Черниговский В.А.

«12» февраля 2024 года

