

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2020 год

1. Общие положения

1.1. Общая информация

В соответствии с приказом Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации от 05 мая 2005 г. № 93 «О мерах по реализации в 2005 году мероприятий по государственной поддержке малого предпринимательства» (далее – Приказ) 05 декабря 2005 года была создана некоммерческая организация «Фонд содействия развитию венчурных инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Пермской области» (далее – Фонд). (Свидетельство серии 59 № 001740495). Зарегистрированная по адресу: г. Пермь. В августе 2018 года Фонд был переименован на Фонд «Венчурный фонд Пермского края».

Среднесписочная численность в 2020 году составила 4 работника. На конец 2020 года в Фонде работает 4 человека: директор, главный бухгалтер департамента корпоративного управления, юрист департамента корпоративного управления, финансовый аналитик департамента инвестиционных проектов.

Фонд по состоянию на 31.12.2020г. не имеет в своем составе филиалов и представительств.

1.2. Учредители и аффилированные лица Фонда

Учредителем Фонда "Региональный фонд развития промышленности Пермского края " является Пермский край.

Функции учредителя Фонда были переданы 25 февраля 2009 года Распоряжением правительства Пермского края № 16-рп Министерству промышленности, инноваций и науки Пермского края (на сегодняшний день данное министерство переименовано и называется Министерство промышленности и торговли Пермского края). Министерство промышленности и торговли Пермского края назначает директора Фонда.

1.3. Основной вид деятельности Фонда

В соответствии с уставом Фонда для достижения целей своего создания (развития в Пермском крае инфраструктуры венчурного финансирования субъектов предпринимательской деятельности в промышленной, научной, научно-технической и инновационной сфере Пермского края и содействия реализации промышленной политики в Пермском крае) Фонд в

2020 году использовал своё имущество на текущую деятельность и на сопровождение ранее выданных целевых займов субъектам малого и среднего предпринимательства.

Основными видами деятельности Фонда являются:

–поддержка инновационной деятельности субъектов предпринимательской деятельности в промышленной, научной, научно-технической и инновационной сфере Пермского края, стимулирование разработки и производства принципиально новых видов продукции, содействие в освоении новых технологий и изобретений, содействие субъектам предпринимательской деятельности в промышленной, научной, научно-технической и инновационной сфере Пермского края в государственной регистрации результатов интеллектуальной деятельности, созданных ими, защите прав субъектов предпринимательской деятельности в промышленной, научной, научно-технической и инновационной сфере Пермского края в сфере защиты интеллектуальной собственности и оказание поддержки в области коммерциализации инновационных проектов субъектам предпринимательской деятельности в промышленной, научной, научно-технической и инновационной сфере Пермского края;

–участие в формировании инфраструктуры инвестиций в субъекты предпринимательской деятельности в промышленной, научной, научно-технической и инновационной сфере Пермского края;

–предоставление займов субъектам предпринимательской деятельности в промышленной, научной, научно-технической и инновационной сфере Пермского края;

–участие в уставном капитале субъектов предпринимательской деятельности в промышленной, научной, научно-технической и инновационной сфере Пермского края, внесение вкладов в их имущество;

–оказание консультационных (консалтинговых), информационно-аналитических и маркетинговых услуг субъектам предпринимательской деятельности в промышленной, научной, научно-технической и инновационной сфере Пермского края.

1.4. Информация об органах управления

Высший орган управления Фонда – Наблюдательный совет, который состоит из 5 человек. Состав Наблюдательного совета утверждается приказом учредителя Фонда.

Члены Наблюдательного совета фонда:

Давыдов Евгений Дмитриевич (до 26.11.2020г.)

Пономарев Михаил Владимирович (с 26.11.2020г.)

Мосюгин Илья Александрович

Полетаев Георгий Михайлович

Копнина Анна Игоревна

Ширинкина Юлия Геннадьевна.

Лицо, имеющее право действовать от имени Фонда – Гакашев Марат Миратович.

1.5. Информация об аудиторе

Аудитором отчетности Фонда в 2020 году является ООО «Нова-Аудит» ИНН 5908033426 КПП 590301001, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО «ААС») за ОГРН № 120001902.

Юридический адрес: 614067, Пермский край, город Пермь, Хабаровская улица, дом 56, квартира (корпус) 124.

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

2. Элементы учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией по российским правилам ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована в соответствии с установленными в РФ правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, согласно ФЗ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Положение по учетной политике, применяемой Фондом, составлено в соответствии требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Фонда утверждена Приказом №1-УЧ от 01.12.2016г.

Учетная политика Фонда сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Фонда существуют обособленно от имущества и обязательств учредителей Фонда и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Фонд планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Фонда относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Фонда предполагает соблюдение требований полноты, осмоторительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Основные положения Учетной политики Фонда.

Первоначальная стоимость ОС Фонда погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ, и отражается в качестве износа на забалансовом счете 010.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности объектов длительного пользования и стоимостью менее 40 000 рублей при эксплуатации количественный учет ведется за балансом (на счете МЦ.04).

Фонд не создает резерва на ремонт ОС, затраты на ремонт основных средств полностью включаются в состав расходов отчетного периода. Фонд не производит переоценку основных средств.

Плановая инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по себестоимости каждой единицы первых по времени закупок МПЗ.

Управленческие расходы и прочие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются либо в 86 счет (со счета 26.01 в полном объеме и со счета 26.02 «расходы распределяемые» - в зависимости от того, в каком объеме были поступления от некоммерческой деятельности), либо в 91 счет (со счета 26.02 «расходы распределяемые» - в зависимости от того, относятся ли они к деятельности, приносящей доход, и со счета 26.03 в полном объеме). Распределяемые расходы на счете 26.02 делятся между счетом 86 и 91 пропорционально доле соответствующего дохода в

**Фонд «Венчурный фонд Пермского края»
ИНН 5902197594 ОГРН 1055900369755**

суммарном объеме всех поступлений (от некоммерческой деятельности и от предпринимательской деятельности).

Затраты, произведенные Фондом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе: в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Данные затраты отражаются как расходы будущих периодов и списываются в затраты постепенно.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных работникам Фонда признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства начисляется на счете 96 (К 70 Д 96) и при уходе работника в отпуск делаются записи К 96 Д 70. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»). Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных работникам Фонда начисляется только в бухгалтерском учете.

Резерв по обесценению финансовых вложений создается по состоянию на конец отчетного года и при наличии документов, подтверждающих устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Фонд ведет учет постоянных и временных разниц согласно положению ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Целевое финансирование Фонда на счете 86 отражается по методу начисления.

Поручительства и полученное в залог движимое и недвижимое имущество учитывается на забалансовом счете 008.

Согласно ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» *к денежным потокам от текущих операций относятся:*

- а) поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- б) платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;
- в) оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам;

- г) платежи налога на прибыль организаций;
- д) поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков);
- е) поступление субсидии (согласно п. 12 ПБУ 23/2011);
- ж) проценты по выданным займам (согласно п. 12 ПБУ 23/2011).

К денежным потокам от инвестиционных операций Фонда относятся:

- а) поступления от продажи внеоборотных активов;
- б) предоставление займов другим лицам;
- в) возврат займов, предоставленных другим лицам;

г) платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

К денежным потокам от финансовых операций Фонда относятся:

- а) получение кредитов и займов от других лиц;
- б) возврат кредитов и займов, полученных от других лиц.

Бухгалтерский учет в Фонде «Венчурный фонд Пермского края» ведется главным бухгалтером Фонда.

Бухгалтерский учет в Фонде ведется с помощью компьютерных технологий учетной информации, организовав ведение бухгалтерского учета с использованием программного обеспечения «1С:Предприятие 8.3».

3. Раскрытие существенных показателей и целевого финансирования

3.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы (права на веб-сайты) в течение 2020 года не изменялись и составляли 160 тыс. руб. На балансе Фонда на конец 2020 года находится веб-сайт vfprk.ru.

№ п/п	Наименование статьи	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
1	НМА, тыс. руб.	160,620	160,620	160,620
1.1.	<i>Исключительное право на веб-сайт vfprk.ru</i>	<i>160,620</i>	<i>160,620</i>	<i>160,620</i>

Срок полезного использования данных НМА определен как 5 лет. Амортизация НМА производится на забалансовом счете. В балансе стоимость НМА не изменяется.

3.2. Основные средства

Основные средства на начало 2020 года в Фонде составили 55 тыс. руб. В течение 2020 года размер основных средств не изменялся.

№ п/п	Наименование статьи	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
1	Основные средства, тыс. руб.	54,551	54,551	54,551
	<i>В том числе оргтехника</i>	54,551	54,551	54,551
	Итого:	54,551	54,551	54,551

№ п/п	Наименование основного средства	Стоимость, тыс. руб.
1	Моноблок НР 24-е059иг 23.8”	54,551
	Итого:	54,551

Износ по основным средствам начисляется на забалансовом счете 010 линейным способом. Данное имущество относится ко второй амортизационной группе, срок полезного использования 25 месяцев.

В балансе стоимость основных средств не изменяется. Износ по данному основному средству в течение 2020 года составил 4 тыс. руб. Остаточная стоимость на 31.12.2020 года составила 0 руб.

3.3. Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по стоимости каждой единицы.

Запасы материальных ценностей на 01.01.2020г. составили 0,8 тыс. руб., на 31.12.2020 г. 0,8 тыс. руб.

3.4. Незавершенное производство и готовая продукция

По состоянию на 31.12.2020 на балансе Фонда незавершенное производство и готовая продукция отсутствуют.

3.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения (предоставленные займы предприятиям Пермского края) на конец 2020 года составили 47 900 тыс. руб. (в том числе долгосрочные финансовые вложения – 21 800 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2020г. заключено 2 договора целевого займа, в которых Фонд выступил в роли Займодавца.

Финансовые вложения в течение 2020 года изменились следующим образом:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
1	Долгосрочные финансовые вложения:	21 800,00	47 900,00	35 000,00
1.1.	Выдан целевой заем ИП Фукалов Ю.В. (ИНН 590200296099)	4 300,00	12 900,00	0,00
1.2.	Выдан целевой заем ООО «Парма-Телеком» (ИНН 5902191377)	17 500,00	35 000,00	35 000,00
2	Краткосрочные финансовые вложения:	26 100,00	4 300,00	0,00
2.1	Выдан целевой заем ИП Фукалов Ю.В. (ИНН 590200296099)	8 600,00	4 300,00	0,00
2.2	Выдан целевой заем ООО «Парма-Телеком» (ИНН 5902191377)	17 500,00	0,00	0,00
3	Итого финансовые вложения:	47 900,00	52 200,00	35 000,00

3.6. Денежные средства

У Фонда открыт один расчетный счет:

№ 40601810613240000000 в филиале Банка ВТБ (ПАО) в Нижнем Новгороде БИК 042202837 к/с 301018102000000000837 – с 01.01.2020г. по 13.12.2020г.

№ 40601810213240000000 в филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москва БИК 044525411 к/с 30101810145250000411 – с 14.12.2020г.

**Фонд «Венчурный фонд Пермского края»
ИНН 5902197594 ОГРН 1055900369755**

Денежные средства на расчётном счёте Фонда на начало 2020 года составляли 43 092,425 тыс. руб., на конец 2020 года 46 821,676 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Расчетные счета	46 821,67591	43 092,42457	61 222,69997
Валютные счета	-	-	-
Касса	-	-	-
Краткосрочные депозиты	-	-	-
Прочие денежные средства (55)	-	-	-
Итого:	46 821,67591	43 092,42457	61 222,69997

В течение 2020 года всего на расчетный счет Фонда поступило 8 406 964,06 рублей. В том числе:

- В размере 17 200,00 рублей в рамках обязательств по договору целевого займа;
- В размере 1 497 559,95 рублей в виде ежемесячных процентов, начисляемых на неснижаемый остаток на расчётном счёте Фонда по дополнительному соглашению с обслуживающим Фонд банком;
- В размере 2 586 130,21 рублей – проценты, за по договорам целевого займа;
- В размере 4 300 000,00 рублей – возврат части целевого займа;
- В размере 4 768,14 рублей – от реализации движимого имущества;
- В размере 1 305,76 рублей – пени по договору целевого займа.

3.7. Прочие оборотные и внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2020г. на балансе фонда прочие оборотные и внеоборотные активы составляют 9 509 руб. (Расходы будущих периодов).

Расходы будущих периодов на 31.12.2020г.

тыс.руб.

№ п/п	Наименование статьи	долгосрочные	краткосрочные
1	Хостинг vfrk.ru	0,00	1,30056
2	Регистрация домена vfrk.ru	0,00	0,50147
3	ПО – Программа СБИС++	0,36493	7,34163
	Итого:	0,36493	9,14366

**Фонд «Венчурный фонд Пермского края»
ИНН 5902197594 ОГРН 1055900369755**

Наименование	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Расходы будущих периодов	9,50859	0,78782	23,00982
Итого:	9,50859	0,78782	23,00982

3.8. Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2020г. на балансе Фонда кредиты и займы отсутствуют.

3.9. Кредиторская и дебиторская задолженности

Дебиторская задолженность — 1 232,114 тыс. руб. на конец 2020 года (из которых 96,714 тыс. руб. обязательства банка по выплате процентов, начисленных на неснижаемый остаток на расчётном счёте, 74,624 тыс. руб. проценты, начисленные на выданные целевые займы, 477,492 тыс. руб. расходы, возмещаемые из Фонда социального страхования, 575,501 тыс. руб. переплата по налогу на прибыль).

Кредиторская задолженность на 31.12.2020 г. составляет 37,375 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность в течение 2020 года изменилась следующим образом, тыс.руб.:

№ п/п	Наименование статьи	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
1	Кредиторская задолженность по налогам:	0	0	1,3
1.1	Налог на прибыль	0	0	0
2	Кредиторская задолженность по взносам во внебюджетные фонды	31,5	93,4	0
2.1.	Фонд обязательного пенсионного страхования	25,7	93,4	0
2.2.	Фонд обязательного медицинского страхования	5,6	0	0
2.3.	Фонд обязательного социального страхования	0,2	0	0
3	Кредиторская задолженность перед поставщиками работ/услуг/материалов	5,5	5,4	5,9
4	Кредиторская задолженность перед сотрудниками организации	0,3	0	2,2

**Фонд «Венчурный фонд Пермского края»
ИНН 5902197594 ОГРН 1055900369755**

5	Кредиторская задолженность перед покупателями	0	0	
6	Прочие кредиторы	0,1	0,1	0,1
7	Всего:	37,4	98,9	9,5

Краткосрочная дебиторская задолженность в течение 2020 года изменилась следующим образом, тыс. руб.:

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование статьи</i>	<i>На 31.12.2020г.</i>	<i>На 31.12.2019г.</i>	<i>На 31.12.2018г.</i>
1	Дебиторская задолженность по налогам:	582,6	598,80	410,6
1.1	<i>Налог на доходы физических лиц</i>	6,0	5,7	5,7
1.2.	<i>Налог прибыль</i>	575,5	592,0	404,9
1.3	<i>НДС</i>	1,1	1,1	0
2	Дебиторская задолженность по взносам во внебюджетные фонды	477,5	256,7	335,5
2.1.	<i>Фонд обязательного пенсионного страхования</i>	0	0	1,1
2.2.	<i>Фонд обязательного медицинского страхования</i>	0	0,48	0,1
2.3.	<i>Фонд обязательного социального страхования</i>	477,5	256,17	334,3
3	Дебиторская задолженность перед поставщиками работ/услуг/материалов	0,7	13,0	5,6
4	Дебиторская задолженность сотрудников организации	0	0,4	0
5	Прочая дебиторская задолженность	171,3	102,5	23,7
5.1.	<i>Проценты к получению (НСО)</i>	96,7	23,84	14,1
5.2.	<i>Проценты к получению (займ)</i>	74,6	78,66	9,6
6	Всего:	1 232,1	971,4	775,4

Долгосрочная кредиторская/ дебиторская задолженность на 31.12.2020г. (31.12.2019 г., 31.12.2018г.) отсутствует.

**Фонд «Венчурный фонд Пермского края»
ИНН 5902197594 ОГРН 1055900369755**

3.10. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

МПЗ стоимостью менее 40 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев отражаются на забалансе Фонда (счет МЦ.04).

Наименование статьи ТМЦ, используемых более 12 мес.	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Офисная оргтехника, тыс. руб.	132,4	161,7
Офисная мебель, тыс. руб.	79,3	98,1
Прочее имущество, тыс. руб.	20,2	22,4
Итого, тыс. руб.:	231,8	282,2

3.11. Обеспечения полученные и выданные

Обеспечения, полученные Фондом (договора залога и поручительства), составляют на 31.12.2020г. 60 342 128,00 руб. отражаются на 008 счете.

По состоянию на 31.12.2020г. действует 2 договора целевого займа, в которых Фонд выступил в роли Займодавца. В рамках этих договоров предусмотрены обеспечения от Заёмщиков в виде поручительства компании ООО «ИТ Профессиональные решения» (ИНН 5902233620) в размере 40,5 млн. рублей и залог движимого имущества ИП Фукалов Ю.В. (ИНН 590200296099) на сумму 19,8 млн. руб. На конец 2020 года суммы по обеспечениям не изменились.

По состоянию на 31.12.2020г. действовали следующие договора:

тыс. руб.

Наименование контрагента"	Договор	Сумма обеспечения
ООО "ИТ Профессиональные решения"	Договор поручительства	40 500,000
Фукалов Ю.В. ИП	Договор залога	19 845,128
Итого		60 345,128

№ п/п	Наименование контрагента	договор	Сумма обеспечения на 31.12.2020, тыс. руб.	Сумма обеспечения на 31.12.2019, тыс. руб.	Сумма обеспечения на 31.12.2018, тыс. руб.
1	ООО «ИТ Промышленные	Договор поручительства	40 500,00	40 500,00	40 500,00

**Фонд «Венчурный фонд Пермского края»
ИНН 5902197594 ОГРН 1055900369755**

	решения»				
2	ИП Фукалов Ю.В.	Договор залога движимого имущества	19 845,13	19 845,13	0,00
	Итого:		60 345,13	60 345,13	40 500,00

Выданные обеспечения Фондом отсутствуют.

3.12. Целевые средства

Движение по статье «Целевые средства» раскрыто в Отчете о целевом использовании средств.

Структура остатка целевых средств отражена по строке 1350 бухгалтерского баланса и представляет собой следующее:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Целевое финансирование (счет 86)	95 755,3	96 182,9	96 281,4
Нераспределенная прибыль (счет 84)	153, 4	-107,9	340,0
Итого	95 908,7	96 075,0	96 621,4

В пассиве в Фонде особого и недвижимого имущества (строка 1360 бухгалтерского баланса) отражены затраты на основные средства (оргтехника) (55 тыс. руб.) и на НМА (веб-сайт) (160 тыс. руб.) в размере 215 000 рублей.

3.13. Порядок формирования доходов от предпринимательской деятельности

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. В Фонде это консалтинговые и иные услуги.

За отчетный период доходы от предпринимательской деятельности отсутствовали.

3.14. Порядок формирования расходов от предпринимательской деятельности

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Все текущие расходы Фонда по предпринимательской деятельности относятся к управленческим расходам и признаются в расходы полностью в отчетном году их признания в качестве расходов. (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

За отчетный период расходы по коммерческой деятельности для целей бухгалтерского учета составили 4 046 302,74 руб.

Расходы состоят из:

тыс. руб.

Наименование статьи	за 2020 год	за 2019 год	за 2018 год
ФОТ	2 766,453	3 571,993	3 713,230
Начисления на ФОТ	830,799	999,089	1 026,594
Услуги сторонних организаций (обслуживание оргтехники, оценка залогов и т.д)	95,531	19,800	19,800
Услуги связи и почты, в т.ч. Интернет	43,567	45,891	39,691
Аренда помещения	246,720	246,720	246,720
Материальные расходы (канцтовары и прочее)	17,285	0,00	0,00
Прочее	48,948	1,711	0,00
	4 046,306	4 885,205	5 046,035

3.15. Прочие доходы и расходы

Порядок учета прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положений по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99) и «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99).

Прочими доходами Фонда являются:

- а) поступления от продажи основных средств и иных активов, товаров;

**Фонд «Венчурный фонд Пермского края»
ИНН 5902197594 ОГРН 1055900369755**

б) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Фонда, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Фонда в этом банке;

в) штрафы, пени, неустойки, санкции за нарушение условий договоров;

г) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

д) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности.

За отчетный период прочие доходы Фонда составили 11 219 850,67 руб.

Наименование статьи	Сумма за 2020 год, тыс. руб.	Сумма за 2019 год, тыс. руб.	Сумма за 2018 год, тыс. руб.
Проценты к получению	4 152,25656	4 831,01275	4 278,13042
Проценты от выданных займов	2 582,097	2 586,43839	9,58904
От размещения средств на НСО	1 570,42956	2 244,57436	4 268,54138
Прочие доходы	68,68457	29,62667	3 262,67380
плата по пункту 15.6 договор целевого займа	14,33333	29,16667	0,00
консалтинг	0,00	0,00	0,00
прочее	0,00	0,460	0,00
реализация имущества	3,97345	0,00	13,34745
пени от Заемщиков	1,30576	0,00	743,97731
реализация долей в ООО	0,00	0,00	2 505,34904
ВСЕГО	4 172,13910	4 860,63942	7 540,80422

Доходы от выдачи займов и за размещение средств в банке на НСО в 2020 году составили 4 152 256,56 руб. (проценты к получению). Прочие доходы в 2020 году составили 19 612,54 руб.

Сумма прочих доходов в 2020 году совпадает для целей налогового учета совпадает с бухгалтерским учетом.

Затраты Фонда на участие в уставных капиталах субъектов малого и среднего предпринимательства и иные финансовые вложения в 2020 году не производились.

3.16. Налог на прибыль

В 2020 году прибыль Фонда для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 16 547 руб. (в 2019 году у Фонда был убыток, поэтому налог на прибыль за 2020 год был уменьшен на часть убытка 2019 года). Ставка налога на прибыль в 2020 году составляла 20%.

**Фонд «Венчурный фонд Пермского края»
ИНН 5902197594 ОГРН 1055900369755**

Сумма начисленного налога на прибыль за 2020 год по данным бухгалтерского учета, условный расход по налогу на прибыль составил 25 008 руб.

Отклонения между бухгалтерским и налоговым учетом связаны с начислением в бухгалтерском учете резервов на неиспользованные отпуска работниками и с погашением убытков 2019 года.

3.17. Отложенные налоговые активы и обязательства

Учет отложенных налогов производится Фондом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц. В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

По состоянию на 31.12.19 на балансе Фонда отложенные налоговые активы составили 18 тыс. руб. (14,3 тыс. руб. (убытки 2019г.)+3,7 тыс. руб. (текущие оценочные обязательства)).

Сравнение расходов по налоговому и бухгалтерскому учету.

тыс. руб.

Наименование статьи	Налоговый учет	Бухгалтерский учет	Отклонение
ФОТ с начислениями	3 558,197	3 597,252	-39,055
Услуги сторонних организаций	91,950	92,531	-0,581
Услуги связи и почты, в т.ч. Интернет	43,569	43,567	0,002
Аренда помещения	246,720	246,720	0
Материальные расходы	17,285	17,285	0

**Фонд «Венчурный фонд Пермского края»
ИНН 5902197594 ОГРН 1055900369755**

Прочее	48,948	49,743	-0,795
	4 006,669	4 047,096	- 40,427

Отклонение по строке Прочее связано с отражением по бух учету в расходах по счету 91.02 суммы НДС в размере 0,795 тыс. руб. за реализованное имущество. Данное расхождение не является отложенным налоговым активом.

По строке «Услуги сторонних организаций» имеется постоянный налоговый актив в размере 116 руб. от отклонения на сумму в 581 руб. (за услуги по информационному обслуживанию).

По строке ФОТ с начислением имеется отклонение на сумму 39,055 тыс. руб. Данное отклонение является временной разницей в связи с начислением резерва на неотгуленные отпуска работниками Фонда в бухгалтерском учете – обязательный налоговый актив на данную сумму составил 7,811 тыс. руб.

В предыдущий период ОНА был посчитан не верно. Некорректно отражен налог на прибыль от убытка за 2019 год. Должен быть отражен на 31.12.2020г. в размере 46,446 тыс. руб.

временные разницы от убытка 2019 (ОНА)

на начало 2020г	14 303,01	
корректировка да до правильного на начало 2020	48 690,19	62 993,20-14 303,01
погашено в 2020	-16 546,99	82 735*0,2
на конец 2020	46 446,21	

По состоянию на 31.12.2020г. остаток на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» составил 80 579,80 руб., начисление которого в полном объеме отнесено на предпринимательскую деятельность. В налоговом учете резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не формируется. Поэтому ОНА по текущей деятельности на 31.12.2020г. должно быть в размере 16 115,96 руб. (80 579,8 руб.*20%).

В бухгалтерском учете за 2020 год ОНА следующий:

ОНА, руб.

на начало 2020г.	3 693
изменения 2020г.	7 811
на конец 2020г.	11 504

Поскольку на конец 2020 года ОНА должен быть 16 116руб. Сделаны корректирующие проводки на сумму 4 612 руб. (16 116руб.-11 504руб.).

По строке баланса 1180 сформирована сумму 62 562 руб. (46 446 руб. +16 116 руб.).

**Фонд «Венчурный фонд Пермского края»
ИНН 5902197594 ОГРН 1055900369755**

В связи с этим в ОФР по строке 2460 «Прочее» вносим корректировку в размере 53 тыс. руб. (корректировка по убытку за 2019 г. (48,690тыс. руб.) + корректировка по текущ. деятельности за 2019г. (,612 тыс руб.))

3.18. Целевое использование средств

К доходам в отчете о целевом использовании средств относятся положительный результат от предпринимательской деятельности.

Расходы от некоммерческой деятельности составили:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи	2020 год	Примечание
1	Расходы на содержание аппарата управления	319,706	
1.1	Оплата труда	68,857	
1.2	Командировочные расходы	60,232	
1.3	Содержание помещения	0,00	
1.4	Ремонт иного имущества	0,00	
1.5	Прочие расходы	190,616	В том числе канцтовары, услуги связи, расходы будущих периодов (ПО) и т.д.
2	Прочее	0,00	

3.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочное обязательство в виде начисленного резерва на предстоящую оплату отпусков к 31.12.2020 году составило 80,6 тыс. руб., т.е. уменьшилось за 2020 год на 29,1 тыс. руб. по сравнению с суммой на 31.12.2019 год.

тыс. руб.

Наименование статьи	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Оценочные обязательства	80,580	109,663	444,466

**Фонд «Венчурный фонд Пермского края»
ИНН 5902197594 ОГРН 1055900369755**

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	80,580	109,663	444,466
--	--------	---------	---------

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства 2020г. – всего, тыс. руб.	109,663	385,179	(414,262)	()	80,580
в том числе: резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	109,663	385,179	(414,262)	()	80,580

3.20. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Плановая инвентаризация основных средств и оборотных активов в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в год (в конце года).

3.21. Арендуемое имущество

В 2020 г. действовал договор аренды от 09.01.2018г. с ООО «Проектный офис» на аренду офисного помещения, сроком до 30.12.2019г., дополнительным соглашением к договору от 27.12.2019г. срок договора пролонгирован на 11мес. 29 дней с возможностью неограниченного количества дальнейших пролонгаций. Общая площадь арендуемого недвижимого имущества составляет 24 кв.м.

Общая стоимость активов Фонда на начало 2020 года была 96 499 тыс. руб., на конец 2020 года составила - 96 243 тыс. руб.

4. Связанные стороны

Министерство промышленности и торговли Пермского края можно считать взаимозависимой организацией по отношению к Фонду.

В течение 2020 года сделок с взаимозависимыми организациями: Министерство промышленности и торговли Пермского края - не производилось.

Аффилированными лицами по отношению к Фонду являются члены Наблюдательного и Попечительского советов Фонда. В течение 2020 года сделок с аффилированными лицами не производилось.

Связанной стороной для Фонда будет являться единоличный исполнительный орган – директор. С 25.04.2017 года и по настоящее время директором является Гакашев Марат Миратович, который одновременно занимает должность директора в Фонде «Региональный фонд развития промышленности Пермского края» (ИНН 5904338480).

Выплаты в 2020 году связанным сторонам составили:

№ п/п	Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.
<u>Управленческий персонал (директор)</u>		<u>791,917</u>
1	Оплата труда	517,326
2	Отчисления во внебюджетные фонды	183,686
3	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска	44,906
4	Единоновременная выплата к отпуску	46,00

5. Информация по непрерывности деятельности

Фонд будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Несмотря на пандемию (11 марта 2020 года Всемирная Организация Здравоохранения признала распространение новой коронавирусной инфекции (COVID-19) пандемией) Фонд будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Деятельность Фонда связана с крупными и средними промышленными предприятиями. Большая часть предприятий-Заемщиков Фонда являются стратегически важными для Пермского края и непрерывно функционирующими предприятиями. Распространяемая в мире и в Российской Федерации коронавирусная инфекция не приведет к прекращению деятельности Фонда.

6. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты отсутствуют.

7. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

К чрезвычайным факторам можно отнести форс-мажорные обстоятельства – пожар, расходы, связанные с ликвидацией последствий возгорания, стихийные бедствия и расходы на ликвидацию последствий этих бедствий и т.д.

В течение 2020 года на территории Российской Федерации вводился режим нераспространения новой коронавирусной инфекции COVID-19. Пандемия не отразилась на деятельности Фонда и не принесла убытков Фонду.

8. Сведения о затратах на энергетические ресурсы

Фонд в течение 2020 года в соответствии с договорами аренды нежилого помещения оплачивал арендную плату, в состав которой включались расходы по используемой Фондом электроэнергии.

9. Сведения об экологической деятельности

Фонд не является промышленным предприятием и в отчетном 2020 году капитальных вложений, текущих расходов и иных показателей, перечисленных в Письме Минфина России № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации» не осуществляло.

Фонд не осуществляет экологическую деятельность, поэтому в отчетном периоде не проводились мероприятия в области охраны окружающей среды, а также не осуществлялись экологические платежи, платежи за природные ресурсы и за нарушение природоохранного законодательства.

Директор

М.М. Гакашев

15.03.2021