

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств**

### **Инновационный фонд Самарской области за 2021 год**

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Инновационного фонда Самарской области (далее – Фонд) за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

#### **Причина подачи пересмотренной отчетности**

Фонд подает пересмотренную годовую бухгалтерскую отчетность в связи с корректировкой в Пояснениях к бухгалтерскому балансу, отчету о движении денежных средств и отчету о целевом использовании средств следующих пунктов.

#### **1. Организация и виды деятельности**

Полное наименование организации: Инновационный фонд Самарской области.

Сокращенное наименование организации: ИИФ СО

Юридический адрес: 443099, Самарская область, Самара г, Алексея Толстого ул, 6, оф 3

Почтовый адрес: 443099, Самарская область, Самара г, Алексея Толстого ул, 6, оф 3

Телефон (846) 276-68-25.

Адрес электронной почты: [fond@samarafond.ru](mailto:fond@samarafond.ru)

Адрес страницы в сети Интернет: [www.iif.wmax.ru](http://www.iif.wmax.ru)

Дата государственной регистрации: 11.09.2006г., ОГРН 1066300012987, Инспекция Федеральной налоговой службы по Октябрьскому району г. Самары, свидетельство серия 63 № 005612298

ИНН / КПП 6316113594 / 631701001

У Инновационного фонда Самарской области отсутствуют филиалы, обособленные подразделения, представительства и иные структурные подразделения.

Среднесписочная численность за 2021 год: 4 человека.

Фонд является не имеющей членства некоммерческой организацией, созданной в организационно-правовой форме фонда. Деятельность Инновационного фонда Самарской области регулируется Федеральным законом «О некоммерческих организациях» № 7-ФЗ от 12.01.1996 г. Учредителем фонда является Министерство экономического развития и инвестиции Самарской области. Фонд был создан во исполнение стратегической цели Правительства Самарской области по повышению инвестиционного и инновационного потенциала Самарской области, развитию и формированию кластеров и наукоемких производств, внедрению новых прогрессивных технологий, и переходу экономики Самарской области на инновационный тип развития.

#### **Основными видами деятельности фонда в 2021 г.:**

а) аккумулирование финансовых средств, поступающих в Фонд от учредителя и иных источников для осуществления уставной деятельности Фонда и реализации целевых и комплексных инновационных программ и отдельных проектов;

б) предоставление займов и субсидий на реализацию инновационных и инвестиционных проектов на территории Самарской области в порядке, определенном действующим законодательством;

в) долевое участие в уставных капиталах юридических лиц, осуществляющих инновационную деятельность, занимающихся коммерциализацией инновационных проектов, а также продвижением научно-технических разработок и продукции инновационного бизнеса Самарской области на отечественные и зарубежные рынки;

#### **Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности**

Сведения об основном виде деятельности:

64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки

Сведения о дополнительных видах деятельности

64.92.2 Деятельность по предоставлению займов промышленности

64.99.1 Вложения в ценные бумаги

66.19 Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения

68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества

68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

72.11 Научные исследования и разработки в области биотехнологии

72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие

72.20 Научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук

Высший коллегиальный орган управления Фонда: Правление Фонда

Единоличный исполнительный орган организации: исполнительный директор Фонда Попов Андрей Леонидович (Протокол заседания Правления Инновационного фонда Самарской области № 51 от 28.01.20, сроки действия полномочий – 5 лет)

В состав Попечительского совета Фонда в соответствии с Протоколом Правления Фонда № 33 от 18.10.2016 г. входят (Таблица 1):

Таблица 1

Состав Попечительского совета Инновационного фонда Самарской области

| п/п | ФИО                             | Должность                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                           |
|-----|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 1   | Гречников Федор Васильевич      | Советник Губернатора Самарской области по науке, научный руководитель ФИЦ РАН                                                                                                                                                                                                | Председатель Попечительского совета Фонда |
| 2   | Ковшова Наталья Сергеевна       | -                                                                                                                                                                                                                                                                            | Член Попечительского совета Фонда         |
| 3   | Мочалов Александр Николаевич    | Руководитель управления профессионального образования, науки и кадрового обеспечения отрасли Министерства образования и науки Самарской области                                                                                                                              | Член Попечительского совета Фонда         |
| 4   | Соколов Владимир Октябревич     | Врио председателя Самарского научного центра РАН, ученый секретарь регионального экспертного совета Российского фонда фундаментальных исследований, член общественной комиссии по науке комитета по образованию и науке Самарской Губернской Думы, кандидат технических наук | Член Попечительского совета Фонда         |
| 5   | Трибунский Сергей Александрович | Директор-распорядитель Ассоциации вузов Самарской области, ученый секретарь совета ректоров вузов Самарской области, кандидат исторических наук                                                                                                                              | Член Попечительского совета Фонда         |

В течение 2021 г. в состав Правления Фонда в соответствии с Приказами Министерства экономического развития и инвестиций Самарской области № 224 от 15.11.2019 г., № 33 от 18.03.2020 г. входят следующие лица (Таблица 2):

Таблица 2

Состав Правления Инновационного фонда Самарской области

| п/п | ФИО                            | Должность                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                       |
|-----|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Пожарнова Елена Юрьевна        | Исполнительный директор Фонда содействия развития венчурных инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Самарской области                                                                                                     | Председатель Правления Фонда до 18.03.2020г.<br>С 18.03.2020г. – Член Правления фонда |
| 2   | Богданов Сергей Александрович  | Партнер инвестиционного товарищества «Венчурный фонд Самарской области». Общественный представитель Агентства стратегических инициатив по направлению «Молодые профессионалы» в Самарской области                                           | Член Правления Фонда                                                                  |
| 3   | Сергиенко Александр Витальевич | Директор государственного автономного учреждения Самарской области «Центр инновационного развития и кластерных инициатив»                                                                                                                   | Член Правления Фонда                                                                  |
| 4   | Попов Андрей Леонидович        | Заместитель директора государственного автономного учреждения Самарской области «Центр инновационного развития кластерных инициатив»                                                                                                        | Член Правления Фонда                                                                  |
| 5   | Абрамов Дмитрий Валентинович   | Руководитель департамента инвестиционной, инновационной политики и внешнеэкономических связей министерства экономического развития и инвестиций Самарской области                                                                           | Председатель Правления Фонда с 18.03.2020г.                                           |
| 6   | Урюпин Сергей Николаевич       | Руководитель управления инновационной политики и развития инновационной инфраструктуры департамента инвестиционной, инновационной политики и внешнеэкономических связей министерства экономического развития и инвестиций Самарской области | Член Правления Фонда                                                                  |
| 7   | Соколов Владимир Октябревич    | Временно исполняющий обязанности председателя федерального государственного бюджетного учреждения «Самарский научный центр Российской академии наук»                                                                                        | Член Правления Фонда до 18.03.2020г.                                                  |

Ревизионная комиссия Фондом не формировалась.

В соответствии с инвестиционным соглашением, заключенным 23.12.2014 г. между Фондом инфраструктурных и образовательных программ, Инновационным фондом Самарской области, обществом с ограниченной ответственностью «Открытый код», закрытым акционерным обществом «АКОМ», обществом с ограниченной ответственностью «Нанотехнологический центр Самарской области» (далее – Инвестиционное соглашение), Фонд владел 50,5% уставного капитала общества с ограниченной ответственностью «Нанотехнологический центр Самарской области» (вклад составляет 500 000 000 рублей).

Инвестиционное соглашение было расторгнуто 02.12.2019 г. в связи с выходом Фонда инфраструктурных и образовательных программ из общества с ограниченной ответственностью «Нанотехнологический центр Самарской области». На основании Протокола заседания Правления Фонда № 47 от 27.08.2019 г. данная сделка была одобрена. В соответствии с соглашением о расторжении Фонду инфраструктурных и образовательных программ была выплачена действительная стоимость доли в сумме 490 099 010 руб.

На основании Протокола Правления Фонда № 50 от 17.01.2020 г. было принято решение о ликвидации общества с ограниченной ответственностью «Нанотехнологический центр Самарской области».

На основании Протокола Правления Фонда № 50 от 17.01.2020г., решения единственного участника общества с ограниченной ответственностью

«Нанотехнологический центр Самарской области» (далее – Общество) № 29 от 28.01.2020г. было принято решение о ликвидации Общества. Решением № 36 от 10.07.202г. утвержден промежуточный ликвидационный баланс Общества. На основании проведенной инвентаризации имущества Общества, отсутствие требований кредиторов, заявленных в установленный законом срок и утвержденного промежуточного ликвидационного баланса решением № 37 от 10.07.2020г. принято решение о возврате денежных средств, внесенных Фондом в уставный капитал Общества в размере 125 000 000 рублей и добавочный капитал в размере 375 000 000 рублей, а также о распределении и выплате Фонду дивидендов в размере 145 000 000 рублей.

В течение 2021 г. Фонду были перечислены денежные средства в размере:

- дивиденды в размере 79 162 000 рублей.

## **2. Основа составления бухгалтерской отчетности. Учетная политика**

Бухгалтерская отчетность Фонда подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчетности, предусмотренными локальными нормативными документами Фонда.

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета в частности: Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.98 г. № 34н и других нормативных актов

Учетная политика Фонда сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которая состоит в том, что активы и обязательства учитываются отдельно от активов и обязательств других предприятий;
- допущения непрерывности деятельности предприятия;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в Фонде устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

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

## **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

## **Нематериальные активы**

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденный Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н. При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Фонд определяет срок его полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается исходя из:

- срока действия прав Фонда на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течении которого Фонд предполагает получать экономическое выгоды.

Амортизация нематериальных активов некоммерческих организаций не начисляется.

Нематериальные активы отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости.

В состав нематериальных активов включены: товарный знак, Web-сайт.

### **Основные средства и незавершенные капитальные вложения**

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

К основным средствам относятся соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 рублей. Объекты основных средств стоимостью менее 40 000 руб. за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев. Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Фондом при принятии объекта к бухгалтерскому учету и регламентируется приказом исполнительного директора Фонда. Амортизация по объектам основных средств некоммерческих организаций не начисляется. По ним на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» производится обобщение информации о суммах износа, начисляемых линейным способом.

Затраты на проведение ремонта основных средств в бухгалтерском учете отражаются в том периоде, к которому они относятся, резерв на ремонт основных средств не создается.

Аналитический учет основных средств ведется в разрезе материально-ответственных лиц. Регистрами аналитического и синтетического учета основных средств являются анализ счета 01, оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.

В бухгалтерском балансе основные средства отражены по первоначальной стоимости.

### **Материально-производственные запасы**

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 и Методическими указаниями по учету МПЗ.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Контроль за движением активов, срок полезного использования которых свыше 12 месяцев и лимитом до 40 000 руб. за единицу и которые в соответствии с настоящей учетной политикой отнесены в состав материальных ценностей, обеспечивается на забалансовом счете МЦ.04 в количественном выражении по нулевой стоимости.

### **Долгосрочные финансовые вложения**

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

К финансовым вложениям относят инвестиции в государственные ценные бумаги, в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы на территории Российской Федерации и за ее пределами. В соответствии со ст. 143 Гражданского Кодекса РФ к ценным бумагам относятся государственная облигация, облигация, вексель, чек, депозитный и сберегательный сертификаты, банковская сберегательная книжка на предъявителя, коносамент, акция, приватизационные ценные бумаги и другие документы, которые законами о ценных бумагах или в установленном ими порядке отнесены к числу ценных бумаг.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год при наличии признаков обесценения.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и увеличения расходов.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и уменьшения расходов у некоммерческой организации.

Если на основе имеющейся информации Фонд делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на уменьшение расходов в конце года.

### **Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Фондом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи по страхованию имущества, лицензии и другие расходы), отражены как расходы будущих периодов, подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Если срок, в течение которого необходимо списать расходы будущих периодов, однозначно не определен, Фонд устанавливает его самостоятельно приказом или распоряжением Исполнительного директора.

### **Задолженность покупателей и заказчиков**

Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным

тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Дебиторская и кредиторская задолженность делится на:

- текущую – до 90 дней,
- краткосрочную – до 12 месяцев,
- долгосрочную – свыше 12 месяцев.

Дебиторская и кредиторская задолженности, по которым срок и исковой давности истекли, а также другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и приказа исполнительного директора Фонда на финансовые результаты.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются такие обстоятельства, как:

- нарушение сроков оплаты,
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников,
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника,
- невозможность удержания имущества должника,
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

### **Денежные средства и денежные эквиваленты**

Счета раздела «Денежные средства» предназначены для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в российской и иностранной валютах, находящихся в кассе, на расчетных, валютных и прочих счетах, а также ценных бумаг и денежных документов. Кассовые операции оформляются типовыми межведомственными формами первичной учетной документации, утвержденными Госкомстатом РФ при согласовании Минфином России согласно Положению Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации».

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев).

Депозиты «Классический», открытые в ПАО «Сбербанк России», являются высоколиквидными финансовыми вложениями и отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» и показатель строки 1240 не формирует.

### **Кредиты и займы**

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) задолженность по кредитам и займам отражается в учете на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (если договор на срок не более 12 месяцев) или на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (если договор на срок свыше 12 месяцев).

Находящиеся в распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока, учитываются в составе долгосрочной задолженности.

Проценты по полученным кредитам и займам, а также все расходы по получению кредитов и займов списываются на внереализационные расходы.

## **Целевое финансирование**

Средства целевого финансирования принимаются к учету по мере возникновения обязательства другой стороны о предоставлении данных средств.

Расходы, произведенные за счет целевых средств, отражаются на счетах учета расходов по обычным видам деятельности, которые в конце месяца закрываются на счет 86 по соответствующим источникам финансирования расходов.

Целевые средства, направленные на целевые мероприятия, включающие в себя формы поддержки инновационной деятельности: гранты, займы, организационная поддержка, отражаются по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе источников поступления в корреспонденции:

- гранты, организационная поддержка – кредит счета 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» по мере возникновения целевого финансирования и задолженности по этим средствам,

- займы – кредит счета 98.05 «Целевые средства, направленные на займы», на сумму займа в соответствии с заключенными договорами займа. При возврате средств займа поступление целевых средств отражается в учете обратной проводкой в момент фактического поступления средств на расчетный счет или в кассу фонда.

## **Признание доходов и расходов**

Бухгалтерский учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99.

Признание доходов от реализации происходит в момент перехода права собственности на товары, работы, услуги.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование своего имущества (доход от аренды) учитывается в составе доходов от обычных видов деятельности.

В составе прочих доходов Фонд учитывает:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам),
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации,
- проценты за использованием банком денежных средств, находящиеся на счете организации в этом банке,
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров,
- поступления в возмещение причиненных организации убытков,
- курсовые разницы,
- отдельные виды налогов и сборов.

Бухгалтерский учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99.

Условия признания расходов:

- экономическое обоснование расходов с целью получения доходов в соответствии с принципом рациональности, делового оборота и требованиями законодательства РФ,
- документальное подтверждение произведенных расходов в соответствии с законодательством,
- в том отчетном периоде, к которому они относятся независимо от времени их фактической оплаты,
- исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования расходов (по сделкам, длящимся более одного отчетного периода),

- расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены к конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов,
- датой признания является дата, установленная ПБУ 10/99.

Прямые расходы по коммерческой деятельности учитываются на счете 20 «Основное производство», предназначен для обобщения информации о затратах связанных с коммерческой деятельностью Фонда:

- стоимость израсходованных основных и вспомогательных материалов,
- заработная плата персонала, участвующего в процессе выполнения работ,
- страховые взносы и отчисления с заработной платы персонала, занятого основной деятельностью и т.д.

Сумма прямых расходов уменьшает доходы от реализации данного отчетного периода.

Косвенные расходы по коммерческой деятельности учитываются на счете 20.01 «Основное производство» в том числе по элементам затрат: услуги производственного назначения сторонних организаций, предоставлением коммунальных услуг.

Прочие расходы Фонд учитывает в соответствии с ПБУ 10/99 на счете 91.2 (Прочие доходы и расходы).

#### **Оценочные обязательства**

Определяется на 31 декабря.

Сумма резерва рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работникам, увеличенная на страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Сумма расходов на предстоящие отпуска определяется по формуле:

$SUM (K \times ЗПсд),$

где K – количество не использованных каждым сотрудником дней отпуска за период с начала работы на конец каждого квартала,

ЗПсд – среднедневной заработок сотрудника.

Величина страховых взносов определяется как произведение суммы расходов на предстоящие отпуска и ставки страховых взносов.

#### **Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские и технологические работы**

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ведется в соответствии с ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

Единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект.

Инвентарным объектом для целей считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве

продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена,
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.),
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода),
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы организации, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

Признаются прочими расходами отчетного периода также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата.

Если расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.

К расходам по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

В состав расходов при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются:

- стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ,
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору,
- отчисления на социальные нужды,
- стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований,
- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества,
- общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ,
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

В целях бухгалтерского учета затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, не рассматриваются как расходы на НИОКР.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца следующего за месяцем, в котором было начато

фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации.

Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам линейным способом осуществляется равномерно в течение принятого срока.

В течение отчетного года списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы независимо от применяемого способа списания расходов.

В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции, (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Фонда, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

#### **Изменения в учетной политике**

Изменения в учетную политику на 2021 годы не вносились.

#### **Применимость допущения способности Фонда продолжать свою деятельность непрерывно**

Бухгалтерская отчетность Инновационного фонда Самарской области подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

### **3. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности**

#### **Нематериальные активы**

Наличие и движение нематериальных активов представлено в таблице 1.1. раздела 1. «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.

#### **Результаты исследований и разработок**

Наличие и движение результатов НИОКР представлено в таблице 1.4. раздела 1. «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.

#### **Основные средства**

Информация об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды, об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации, а также информация о незавершенном строительстве и незаконченных операциях по приобретению, модернизации основных средств приведена в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств», и таблице 2.2. «Незавершенные капитальные вложения» раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021г.

### Финансовые вложения

По статье «Финансовые вложения» (строка 1170) Бухгалтерского баланса отражены вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых Обществ, долгосрочные займы, предоставленные дочерним и зависимым Обществам, и прочие финансовые вложения.

Структура долгосрочных финансовых вложений представлена следующими активами Фонда (Таблица 3):

Таблица 3

#### Долгосрочные финансовые вложения

| Наименование вида финансовых вложений                  | На 31.12.21г., тыс.руб. | 31.12.20г., тыс.руб. | 31.12.19г., тыс.руб. |
|--------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|
| Займы выданные долгосрочные                            | 571,83                  | 571,83               | 571,83               |
| Доля ООО «Нанотехнологический центр Самарской области» | 0,00                    | 0,00                 | 500 000,00           |
| Итого                                                  | 571,83                  | 571,83               | 501 571,83           |

Данные о резерве под обесценение финансовых вложений (Таблица 4):

Таблица 4

#### Резерв под обесценение финансовых вложений

| Вид финансового вложения / наименование | Стоимость ФВ (сумма) на 31.12.2020г., тыс.руб. | Величина резерва под обесценение финансовых вложений |                                   |                                        |                                   | Стоимость ФВ (сумма) на 31.12.2020г., тыс.руб. |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------|
|                                         |                                                | Резерв на 31.12.20г., тыс.руб.                       | Резерв, признанный прочим доходом | Резерв, использованный в отчетном году | Резерв на 31.12.2020 г., тыс.руб. |                                                |
| Займы выданные долгосрочные             | 571,83                                         | 797,90                                               | 0                                 | 300,00                                 | 497,90                            | 571,83                                         |

Наличие и движение финансовых вложений представлено в таблице 3.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относятся расходы будущих периодов со сроком списания свыше 12 месяцев (Таблица 5).

Таблица 5

#### Прочие внеоборотные активы

| Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев | На 31.12.2019г., тыс. руб. | На 31.12.2020г., тыс. руб. | На 31.12.2021г., тыс. руб. |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Неисключительные права на программное обеспечение            | 6,2                        | 0,4                        | 0,0                        |
| Итого                                                        | 6,2                        | 0,4                        | 0,0                        |

### Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице 5.1., 5.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **Денежные средства и денежные эквиваленты**

Таблица 6

#### **Денежные средства и денежные эквиваленты**

|                            | На 31.12.2019г.,<br>тыс. руб. | На 31.12.2020г.,<br>тыс. руб. | На 31.12.2021г., тыс.<br>руб. |
|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Остаток на расчетном счете | 6 781,4                       | 5 975,2                       | 408,9                         |
| Остаток в кассе            | 1,45                          | 1,45                          | 1,45                          |
| Итого                      | 6 782,85                      | 5 976,65                      | 410,35                        |

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев).

### **Целевые средства**

Остаток средств целевого финансирования отражен в III разделе баланса «Целевое финансирование по статье «Целевые средства».

Использование средств целевого финансирования на инвестиционные цели отражено в III разделе баланса «Целевое финансирование» по статье «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Использование средств целевого финансирования при направлении их на выдачу займов отражено по статье «Резервные и иные целевые фонды» (Таблица 7).

Таблица 7

#### **Целевые средства**

|                                                                                                                                    | На 31.12.2021г.,<br>тыс. руб. | На 31.12.2020г.,<br>тыс. руб. | На 31.12.2019г.,<br>тыс. руб. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Целевые средства (1350)                                                                                                            | 85 665,0                      | 14 551,5                      | 14 024,9                      |
| Использование средств целевого финансирования на инвестиционные цели («Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» 1360) | 20 982,0                      | 15 383,2                      | 15 808,4                      |
| Средства целевого финансирования, направленные на предоставление займов («Резервные и иные целевые фонды» 1370)                    | 571,6                         | 571,6                         | 500 571,6                     |

### **Кредиторская задолженность**

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **Оценочные обязательства**

Величина оценочных обязательств представлена в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **Доходы и расходы**

Информация, отраженная в Отчете о финансовых результатах, тыс. рублей (Таблица 8):

Таблица 8

### Доходы и расходы

| Наименование показателя      | За 2021г, тыс. руб. | За 2020г, тыс. руб. |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| Выручка от реализации        | 360,0               | 330,0               |
| Проценты к получению, в т.ч. | 1 691,0             | 4627,6              |
| Прочие доходы                | 80 067,0            | 573 225,0           |
| Прочие расходы               | -2 032,0            | -573 747,4          |

Сумма чистой прибыли по окончании года зачисляется в состав средств целевого финансирования.

### Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах Фонда раскрыта в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с Приказом Минфина № 48н от 29 апреля 2008 года «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)».

В течение 2021 года связанными сторонами для Фонда (п.4. ПБУ 11/2008) являлись следующие лица (Таблица 10):

Таблица 10

### Информация о связанных сторонах для Инновационного фонда Самарской области

|   |                                                                     |                                                                                                                                                                                 |                                                                                     |                                                                                                                                                                            |
|---|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Министерство экономического развития и инвестиций Самарской области | 443006, Самара, Молодогвардейская, 210                                                                                                                                          | Учредитель Фонда                                                                    | В 2020 году проводились операции по перечислению субсидии на уставную деятельность в части поддержки инновационных проектов в Самарской области в размере 50 000 тыс. руб. |
| 2 | Пожарнова Елена Юрьевна                                             | Исполнительный директор Фонда содействия развития венчурных инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Самарской области                                         | Председатель Правления Фонда до 18.03.2020г.<br>С 18.03.2020 - Член Правления Фонда | Не совершалось операции в отчетном периоде                                                                                                                                 |
| 3 | Богданов Сергей Александрович                                       | Партнер инвестиционного товарищества «Венчурный фонд Самарской области». Общественный представитель Агентства стратегических инициатив по направлению «Молодые профессионалы» в | Член Правления Фонда                                                                | Не совершалось операции в отчетном периоде                                                                                                                                 |

|   |                                             |                                                                                                                                                                                                                                             |                                             |                                                                                                      |
|---|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                                             | Самарской области                                                                                                                                                                                                                           |                                             |                                                                                                      |
| 4 | Сергиенко Александр Витальевич              | Директор государственного автономного учреждения Самарской области «Центр инновационного развития и кластерных инициатив»                                                                                                                   | Член Правления Фонда                        | Не совершалось операции в отчетном периоде                                                           |
| 5 | Попов Андрей Леонидович                     | Заместитель директора государственного автономного учреждения Самарской области «Центр инновационного развития кластерных инициатив»                                                                                                        | Член Правления Фонда                        | Не совершалось операции в отчетном периоде                                                           |
| 6 | Абрамов Дмитрий Валентинович                | Руководитель департамента инвестиционной, инновационной политики и внешнеэкономических связей министерства экономического развития и инвестиций Самарской области                                                                           | Председатель Правления Фонда с 18.03.2020г. | Не совершалось операции в отчетном периоде                                                           |
| 7 | Урюпин Сергей Николаевич                    | Руководитель управления инновационной политики и развития инновационной инфраструктуры департамента инвестиционной, инновационной политики и внешнеэкономических связей министерства экономического развития и инвестиций Самарской области | Член Правления Фонда                        | Не совершалось операции в отчетном периоде                                                           |
| 8 | Нанотехнологический центр Самарской области | 445043, г. Тольятти, Южное шоссе, 163-А (технопарк «Жигулевская Долина», корпус С, 3 этаж)                                                                                                                                                  | Созданное Фондом Общество                   | Возврат вноса в уставной капитал Общества (500 000 тыс. руб.), выплата дивидендов (73 225 тыс. руб.) |
| 9 | Попов Андрей Леонидович                     | 13.08.1965 г.р.<br>Паспорт:<br>Серия 36 10 № 300496<br>выдан 20.09.2010 г.                                                                                                                                                                  | Исполнительный директор                     | В течение 2021 года фонд оплаты труда исполнительного                                                |

|  |  |                                                                                                                                            |  |                                                                   |
|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------|
|  |  | Отделом УФМС России по Самарской области в Центральном районе гор. Тольятти Адрес: 445004, Самарская обл, Тольятти г, Тихий проезд, дом 80 |  | директора составил 1 134 тыс. руб., в 2020 году – 1 292 тыс. руб. |
|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------|

### **Информация по сегментам**

Фонд осуществляет свою деятельность в географическом сегменте г.о. Самара и Самарской области.

### **События после отчетной даты**

В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 N 56н, событие после отчётной даты – это факт хозяйственной деятельности, который оказывает или может оказать впоследствии влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имеет место в период между отчётной датой (31 декабря) и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчётности за год.

У Фонда отсутствуют события, способные существенно повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности Фонда.

### **Прекращаемая деятельность**

Информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

### **Информация о COVID-19**

Сложившаяся эпидемиологическая ситуация в стране не оказала негативного влияния на деятельность Фонда. Работа осуществляется в штатном режиме.

Исполнительный директор А.Л. Попов

31 марта 2022г