

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности за 2022г.
Фонда гарантийной поддержки Рязанской области

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Фонд гарантийной поддержки Рязанской области, в дальнейшем именуемый Фонд, является не имеющей членства унитарной некоммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Фонд осуществляет деятельность в строгом соответствии с целями, обозначенными в Уставе. Учредителем Фонда является Рязанская область в лице Правительства Рязанской области.

Основным видом деятельности является финансовое посредничество (ОКВЭД 64.99 «Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки») – выдача поручительств субъектам малого предпринимательства (далее – субъекты МСП), организаций инфраструктуры поддержки МСП (далее – организации инфраструктуры поддержки), вытекающих из заключаемых ими кредитных договоров, договоров займа, лизинга, банковской гарантии и иных договоров, предусмотренным действующим законодательством.

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, ПБУ 4/99 и другими нормативными актами РФ, регулиющими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Аудитором Фонда гарантийной поддержки Рязанской области является аудиторская фирма ООО «Эксперт Консультант», 140400, Московская область, г. Коломна, ул. Пушкина, д.3А, пом. Н4, которая является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 12006127563

2. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ.

Высшим коллегиальным органом управления Фонда гарантийной поддержки Рязанской области является Высший Совет Фонда

Состав Высшего Совета утверждается Учредителем Фонда гарантийной поддержки Рязанской области.

Высший Совет избирается сроком на 3 (три) года.

Руководство текущей деятельностью Фонда гарантийной поддержки Рязанской области осуществляется единоличным исполнительным органом – директором.

Директор назначается и освобождается от должности Высшим Советом.

Директор назначается на должность сроком на 3(три) года.

Директор несет персональную ответственность за выполнение возложенных на Фонд гарантийной поддержки Рязанской области задач и осуществление им своих функций, сохранность имущества, целевое, рациональное и эффективное использование средств Фонда гарантийной поддержки Рязанской области.

Директор вправе без доверенности действовать от имени Фонда, представлять его в отношениях с российскими и иностранными государственными, коммерческими и некоммерческими организациями, открывать расчетные и иные счета в учреждениях банков, выступать в суде.

Надзор над деятельностью Фонда осуществляет Попечительский Совет Фонда.

3. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

Аффилированными лицами являются:

Члены Высшего совета:

Фомин Антон Сергеевич – исполнительный директор «Ассоциации предпринимателей Рязанской области», председатель Высшего Совета

Широбакин Сергей Евгеньевич – президент некоммерческой организации «Рязанская ассоциация малых и средних инновационных предприятий», заместитель председателя Высшего Совета.

Памшев Алексей Яковлевич – директор филиала закрытой акционерной компании с ограниченной ответственностью «САКСЕСС СТОУН ОВЕРСИС КОРП», член Высшего Совета

Сидоренко Лариса Васильевна – первый заместитель директора АНО «Агентство развития бизнеса РО», член Высшего Совета.

С членами Высшего совета операции не осуществлялись.

Члены Попечительского Совета:

Шадрин Максим Владимирович – директор ООО «Кватрон»

Ельчанинова Людмила Ивановна – руководитель Управления развития и потребительского рынка Министерства промышленности и экономического развития Рязанской области.

Евдокимова Елена Николаевна – заведующая кафедрой экономики, менеджмента и организации производства РГРТУ.

С членами Попечительского Совета операции не осуществлялись.

Вознаграждения административно-управленческому персоналу

Директор Фонда - Царева Ирина Игоревна.

Кроме операций по начислению и выплате заработной платы в соответствии с трудовым договором, других операций с Царевой И.И. не осуществлялось.

4. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Общие положения.

Организацию и ведение бухгалтерского учета в Фонде осуществляет главный бухгалтер в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ

"О бухгалтерском учете".

Бухгалтерский учет ведется с использованием программы «1: С Бухгалтерия», «1: С Зарплата и кадры». Учетная информация содержится в автоматизированном виде и дублируется на бумажных носителях.

При ведении налогового учета Фонд применяет общую систему налогообложения.

1. Основные средства

Учет основных средств (далее – ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. Порядок перехода на ФСБУ 6/2020 альтернативный (п. 48, 49 ФСБУ 6/2020):

1.1. В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью более 40 тыс. руб. (п. 5 ФСБУ 6/2020):

1.2. Одновременно с отражением в учете капитальных вложений, связанных с приобретением основных средств, в учете отражается использование средств целевого финансирования с отнесением соответствующих затрат в состав добавочного капитала

(Д сч. 86 К сч. 83)

Основание: абз. 3 п. 15 Информации Минфина России от 24.12.2015 г. ПЗ - 1/2015 «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций»

1.3. Затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и стоимостью, составляющей более 40% от стоимости самого объекта признаются ОС (п. 10 ФСБУ 6/2020)

1.4. В случае наличия у одного объекта ОС нескольких частей, СПИ которых отличаются более чем на 10% от СПИ объекта в целом, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект (п. 10 ФСБУ 6/2020)

1.5. Контроль за движением малоценных ОС после их передачи в эксплуатацию ведется:

на забалансовых счетах

1.6. Амортизация основных средств.

В соответствии с пунктом 51 ФСБУ 6/2020 сохраняются все составляющие балансовой стоимости основных средств в тех суммах, в которых они сформировались в бухгалтерском учете некоммерческой организации до начала применения Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой. При этом с начала отчетного периода,

начиная с которого применяется Стандарт, накопленный за балансом износ основных средств считается накопленной амортизацией этих основных средств. В этой связи, начиная с указанного момента, такая накопленная амортизация (бывший накопленный износ) вычитается из первоначальной стоимости основного средства в целях определения его балансовой стоимости в соответствии с пунктом 25 Стандарта.

Амортизация по объектам ОС начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта (п. 33 ФСБУ 6/2020)

Амортизация по объектам ОС начисляется ежемесячно – по состоянию на последнее число месяца

Амортизация по объектам ОС, подлежащим амортизации, начисляется линейным способом по всем группам

1.7. С периодичностью 1 раз в год (на 31 декабря) организация проводит тест на обесценение ОС в соответствии МСФО (IAS) 36 (п. 38 ФСБУ 6/2020).

1.8. Ликвидационную стоимость вычислительной техники установить равной нулю вследствие того, что расходы по утилизации превосходят доходы.

Ликвидационная стоимость мебели признается равной нулю вследствие того, что невозможно ее определить на момент полного износа.

Ликвидационная стоимость специализированных основных средств признается равной нулю вследствие того, что невозможно ее определить на момент полного износа.

1.9. Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

1.10. При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (переоцененной стоимости).

1.11. Порядок перехода на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (п. 25, 26 ФСБУ 26/2020):

1.12. Учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018.

1.12.1 В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года, организация не применяет ФСБУ 25/2018

1.12.2 По действующим договорам аренды при переходе на применение ФСБУ 25/2018 применяется:

упрощенный порядок признания и оценки ППА и обязательств по аренде, предусмотренный п. 50 ФСБУ 25/2018 (без ретроспективного пересчета)

2. Запасы

Переход на применение ФСБУ 5/2019 осуществлен перспективно.

2.1. Запасами для целей бухгалтерского учета считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования

Не включаются в фактическую себестоимость запасов затраты на их хранение после поступления на склад, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету на дату выполнения двух условий:

затраты, понесенные в связи с приобретением товаров, обеспечат получение в будущем экономических выгод. Выполнение этого условия связать с переходом права собственности на товары;

определена величина понесенных затрат.

2.2. Фактическая себестоимость поступающих материалов формируется непосредственно на счете 10 "Материалы" без использования счетов:

15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей";

16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Материалы списываются:

в случае их продажи;

при передаче в производство;

при ином выбытии (при безвозмездной передаче);

если организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) материалов (например, в случае порчи).

2.3 Балансовая стоимость списываемых материалов относится на прочие расходы в отчетном периоде, в котором:

признан прочий доход от их продажи;

материалы переданы безвозмездно;

обнаружена порча или недостача материалов сверх норм естественной убыли;

произошло иное выбытие материалов или возникли иные обстоятельства, в результате которых их использование или продажа стали невозможны.

2.4. Материалы при отпуске оцениваются по себестоимости каждой единицы

По материалам, имеющим сходные свойства и характер использования, последовательно применяется один и тот же способ расчета себестоимости.

На каждую отчетную дату запасы в общем случае отражаются в учете по наименьшей из величин:

фактической себестоимости;
чистой стоимости продажи.

2.5. Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считаются обесценением запасов. При наличии обесценения создается резерв под обесценение запасов.

В качестве ЧСП применяется цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Сумма резерва на каждую отчетную дату рассчитывается по формуле:

Резерв под обесценение = Фактическая стоимость запасов - Чистая стоимость продажи,

Сумма резерва включается в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение.

3. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н

3.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем)

3.2. Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг

3.3. Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала. В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг в целях главы 23 НК РФ, утвержденным приказом ФСФР России от 09.11.2010 № 10-65/пз-н

3.4. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течении срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, учитывается в составе прочих доходов

3.5. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО)

3.6. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об из обесценении и по состоянию на 31 декабря

3.7. При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течении 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся

также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

3.8. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55.3 «Депозитные счета»

3.9. Депозиты до востребования и векселя крупных стабильных банков, являющихся краткосрочными (до трех месяцев) высоколиквидными финансовыми вложениями, подверженными незначительному риску изменения их стоимости, отражаются в балансе и в Отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов

4. Целевое финансирование

4.1. Целевые средства Фонда учитываются по источникам их поступления (субсидии из областного и федерального бюджетов) и формирования (капитализированные средства). Являясь некоммерческой организацией, Фонд не имеет своей целью получение и распределение прибыли. Прибыль от деятельности Фонда остается в его распоряжении, и направляется на достижение уставных целей.

Учет полученных из бюджетов разных уровней субсидий ведется на счете 86 в аналитике по видам субсидий и соглашений (договоров).

4.2. Фонд использует денежные средства, предоставленные из бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации, для приобретения финансовых активов с учетом принципов ликвидности, возвратности, доходности, а также для исполнения обязательств по заключенным договорам поручительства.

4.3. Фонд планирует, осуществляет текущую деятельность с учетом того, что источником исполнения обязательств Фонда по выданным поручительствам, пополнения гарантийного капитала, покрытия административно-хозяйственных расходов, покрытия расходов, связанных с обеспечением условий размещения временно свободных средств Фонда, уплаты налогов, связанных с получением дохода от размещения временно свободных средств и вознаграждений от предоставления поручительств (далее - операционные расходы), являются доходы от размещения временно свободных денежных средств и вознаграждения от предоставления поручительств.

4.4. В случае недостаточности доходов от размещения временно свободных денежных средств и вознаграждения от предоставления поручительств Фонд вправе произвести выплату по обязательствам за счет средств гарантийного капитала по решению Высшего Совета Фонда.

4.5. Обязательства Фонда по заключенным договорам поручительства учитываются на отдельном счете за балансом в аналитике по контрагентам, заключенным договорам и банкам-партнерам.

5. Порядок формирования Гарантийного капитала

5.1. В целях осуществления деятельности, направленной на обеспечение доступа субъектов МСП и (или) организаций инфраструктуры поддержки кредитным и иным финансовым ресурсам, развитие системы поручительств и независимых гарантий по основанным на кредитных договорах, договорах займа, договорах финансовой аренды (лизинга), договорах о предоставлении банковской гарантии и иных договорах обязательствам субъектов МСП и (или) организаций инфраструктуры поддержки, Фонд формирует гарантийный капитал за счет средств бюджетов всех уровней (за исключением денежных средств на исполнение обязательств Фондом по поручительствам, предоставленным в целях обеспечения исполнения обязательств субъектов МСП, основанных на кредитных договорах, договорах займа, договорах финансовой аренды (лизинга), договорах о предоставлении банковской гарантии и иных договорах (далее - денежные средства на исполнение обязательств), финансового результата от деятельности Фонда, иных целевых поступлений.

5.2. Размер гарантийного капитала Фонда устанавливается по состоянию на начало отчетного периода (квартал, год) на уровне стоимости чистых активов Фонда по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда на начало соответствующего отчетного периода (квартал, год) и определяется как разность между величиной принимаемых к расчету активов и величиной принимаемых к расчету обязательств с учетом необходимости обеспечения ведения самостоятельного учета средств целевого финансирования, предоставленных из бюджетов всех уровней для осуществления деятельности, связанной с предоставлением поручительств и утверждаться Высшим советом ФГПРО

6. Порядок формирования резервов

6.1. В целях формирования полной и достоверной информации о деятельности и имущественном положении Фонд создает резервы по долгам с не погашенной в срок дебиторской задолженностью или с дебиторской задолженностью, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в срок.

6.2. Резерв по сомнительным долгам создается для отражения фактов деятельности Фонда:

- неисполнение Заемщиками своих обязательств по оплате вознаграждения за поручительство Фонда,

- исполнение Фондом обязательств по предоставленным поручительствам;
 - другие случаи возникновения дебиторской задолженности, которую возможно признать сомнительной.
- Резервы по сомнительным долгам формируются ежеквартально по состоянию на последнее число квартала.

1. Базой для расчета резерва по сомнительным долгам является:

- сумма, уплаченная по поручительствам, но не взысканная с Заемщика;
- сумма неисполненных Заемщиками обязательств по оплате вознаграждения за поручительство Фонда;
- другая дебиторская задолженность, признанная сомнительной (в том числе задолженность по денежным средствам в банках с отозванной лицензией).

6.3. Сумма резерва по сомнительной задолженности в отношении неуплаченных вознаграждений исчисляется следующим образом: создается со сроком возникновения свыше 90 календарных дней и в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности.

6.4. Формирование резервов осуществляется Фондом в размере не менее 100% от суммы дебиторской задолженности, возникшей при исполнении Фондом обязательств по договорам поручительства, на последнее число каждого календарного года.

6.5. Фонд вправе не создавать резервы по сомнительным долгам или уменьшать их размер в случае документального подтверждения частичного выполнения Заемщиком обязательств, в обеспечение которых выдано поручительство.

6.6. Сформированные резервы по сомнительным долгам используются Фондом при списании с баланса задолженности по договорам поручительства, по которой Фондом предприняты необходимые и достаточные юридические и фактические действия по ее взысканию и реализации прав, вытекающих из наличия обеспечения задолженности, при наличии документов и (или) актов уполномоченных государственных органов, необходимых и достаточных для принятия решения о списании такой задолженности, в том числе судебных актов, актов приставов-исполнителей, актов государственной регистрации, а также иных актов, доказывающих невозможность ее взыскания.

6.7. Списание Фондом безнадежной задолженности осуществляется за счет сформированного резерва по сомнительным долгам и прибыли текущего периода по состоянию на последнее число каждого календарного года по решению Высшего Совета Фонда.

7. Доходы и расходы

7.1 Реализация услуг по заключенным договорам поручительства оформляется согласно заключенному договору по методу начисления с отражением данного факта на счете 90 «Продажи», обязательств покупателя - на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», обязательств Фонда - на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

7.2. Проценты, подлежащие получению согласно условиям депозитных и иных договоров, учитываются в составе прочих доходов на счете 91.01 «Прочие доходы». Расчеты с контрагентами по данным договорам ведутся на счете 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками».

7.3. Обязательства контрагентов, за которых Фонд произвел выплаты банкам по договорам поручительств, учитываются на счете 76.05 «Расчеты с прочими контрагентами». Также на счете 76.05 учитываются обязательства контрагентов, возникшие в результате судебных решений с учетом долга покупателей на 62 счете.

7.4. Управленческие и хозяйственные расходы (косвенные расходы) Фонда учитываются в составе общехозяйственных расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат и ежемесячно списываются на себестоимость продаж.

8. Налогообложение

Фонд применяет УСН с объектом налогообложения «Доходы».

5. ПОЯСНЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ.

Все стоимостные показатели отчетности приведены в тыс.руб.

Актив баланса

Основные средства(стр.1150)

Сведения о движении основных средств в 2022 году представлены в таблице №1.

Таблица № 1(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Офисная техника, в т.ч. персональные компьютеры и печатающие устройства к ним; серверы, сетевое оборудование локальных вычислительных сетей; системы хранения данных; модемы и прочие	60	160	-

Показатель строки 1150 по сравнению с 2021 годом изменился вследствие альтернативного перехода на ФСБУ 6/2020: отражение амортизации основных средств на балансовом счете 02 и списание износа с забалансового счета 010.

Запасы(стр.1210)

В составе актива баланса по состоянию на 31.12. 2022г.запасы и товарно-материальные ценности не числятся. В отчетном периоде были приобретены и использованы запасы для управленческих нужд. Движение запасов представлено в таблице № 2.

Таблица № 2(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2021	Поступило	Выбыло	На 31.12.2022
МТЗ для управленческих нужд		152	152	

Учет указанных запасов до момента выбытия организован на забалансовом счете МЦ.04, «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»

Финансовые вложения(стр.1240)

По строке 1240 «Финансовые вложения»отражены денежные средства, размещенные на депозитных счетах сроком менее года. Рост показателяпо отчетным периодам отражен в таблице № 3.

Таблица № 3(тыс.руб.)

Наименование	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Финансовые вложения(депозит)	198 500	90 500	89834

Размещение денежных средств на депозитные счета в 2022 году отражено в таблице № 4.

Таблица № 4(тыс. руб.)	
Вид	Сумма
Депозит №000540895 от 21.02.2022г. ПАО СБЕРБАНК	30 500
Депозит "Классический" № 112.10.2022г "ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	80 000
Депозит "Классический" № 223.12.2022г "ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	40 000
Депозит "Классика" № 80002-0170- 3495211.10.2022г "ПАО Банк "ОТКРЫТИЕ"	32000
Депозит "Классика" № 80002-0170- 3513423.12.2022г "ПАО Банк "ОТКРЫТИЕ"	16 000
ИТОГО	198500

Денежные средства(стр.1250)

По строке 1250 «Денежные средства» отражены денежные средства, размещенные на расчетных счетах в банках России. Изменение показателя на конец отчетных периодов 2020-2022 годов представлено в таблице № 5.

Наименование	Таблица № 5(тыс. руб.)		
	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Денежные средства на расчетных счетах	1 864	2518	847

Остаток денежных средств на 31.12.2022г. составил 1 864 тыс. руб. на расчетном счете 40703810102000003211, ЯРОСЛАВСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"

Пассив баланса:

Целевые средства (стр. 1350)

Движение остатка целевых средств за конец отчетных периодов с 2020 по 2022 год представлено в таблице № 6.

Наименование	Таблица № 6(тыс. руб.)		
	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Целевые средства	200 331	93 068	90 801

Остаток целевых средств по состоянию на 31.12.2022 г. составил 200 331 тыс. руб., в том числе по источникам:

Вид	Таблица № 7(тыс. руб.)	
	Сумма	
Субсидия ОБ 2020 соглашение от 20.03.2020 г.	20 010	
Субсидия ОБ 2020 соглашение от 24.09.2020 г.	10 597	
Субсидия ОБ 2022 соглашение от 16.11.2022	3 900	
субсидия ОБ 2022 соглашение от 16.12.2022	52 101	
Субсидия ОБ+ФБ (Кор.) согл. № 2-ФГПРО-2020 от 29.05.2020г.	58 823	
СубсидияФБ39 921 000-00 и РБ 1 234 670-11 согл от 30.03.2022	41 156	
Прибыль от предпринимательской деятельности	13 754	
Итого	200 331	

По состоянию на 31.12.2022 г. с целью обеспечения деятельности ФГПРО по представлению гарантий и поручительств из объема средств, предоставленных из федерального и областного бюджетов, а также финансового результата деятельности согласно решению Высшего Совета (протоколы № 3/2022 от 21.02.2022 г., № 5/2022 от 11.04.2022 г.) создан гарантийный капитал на сумму 134 840 978 руб. Гарантийный капитал учитывается в составе средств целевого финансирования.

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества (стр. 1360)

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества создан в отношении приобретенных основных средств по состоянию на 31.12.2022 года, и с учетом начисленной суммой амортизации составил 60 тыс. руб., что соответствует остаточной стоимости основных средств, отраженных по строке 1150 баланса.

Кредиторская задолженность (стр.1520)

Изменение показателя за период с 2020-2022 год представлено в таблице № 8.

Таблица № 8 (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Кредиторская задолженность	33	5	156

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2022г. отражена задолженность перед клиентами Фонда, возникшая вследствие переплаты вознаграждения за услуги поручительства.

Отчет о финансовых результатах:

Доходы

Таблица № 9(тыс. руб.)

Вид дохода	2022 год	2021 год
Выручка от реализации услуг (стр.2110)	2 206	2 514
Проценты к получению (стр. 2320)	13 664	4 018
итого	15 870	6 532

Расходы

Таблица № 10 (тыс. руб.)

Вид	2022 год	2021 год
Себестоимость продаж (стр. 2120)	-	3 877
Управленческие расходы (стр. 2220)	5 084	-
Прочие расходы (стр.2350)	203	29

Вид	2022 год	2021 год
итого	5 287	2 626

Налог УСН за 2022 год -477тыс. руб., за 2021 год - 196 тыс. руб. Налог отражен в строке 2460 Отчета о финансовых результатах

В составе выручки от реализации услуг по строке 2110 отражены услуги Фонда по предоставлению поручительства по кредитным договорам клиентов. В составе строки 2320 отражены доходы от размещения денежных средств на депозитных счетах.

В составе прочих расходов по строке 2350 отражены расходы на услуги банков.

Чистая прибыль от предпринимательской деятельности в 2022 году составила 10 106 тыс. руб., в 2021 году 2 426 тыс. руб.

Отчет о целевом использовании средств:

В отчетном периоде поступления целевого финансирования в виде субсидий из областного и федерального бюджета составили 97 158 тыс. руб.

Выплат по договорам поручительства за счет целевого финансирования не производилось.

Содержание фонда осуществлялось за счет доходов от предпринимательской деятельности.

Чистая прибыль от предпринимательской деятельности, направленная на уставную деятельность фонда за 2022 год, составила 10 106 тыс. руб., в 2021 году -2 426 т. руб.

События после отчетной даты

События, которые могут оказывать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Фонда в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 (утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н) в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствуют.

Информация по сегментам

Организация, как не являясь эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)

Совместная деятельность и доверительное управление.

В 2022 году договоров о совместной деятельности и договоров о доверительном управлении имуществом не заключалось.

Информация об учете активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

По состоянию на 31.12.2022 г. на балансе организации не числится задолженность, выраженная в иностранной валюте.

Прочая информация.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий в 2022 году не было.

Договоров, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами, в отчетном периоде не заключалось, договоры лизинга в 2022 году не заключались.

Резерв по сомнительным долгам не сформирован в связи с отсутствием таковых.

Резерв на оплату отпусков не формировался в связи с несущественностью показателя.

Директор

27.02.2023г.



Царева И.И.

Прощито, пронумеровано
25 (двадцать пять) листов

Генеральный директор
ООО «Эксперт Консультант»

Хрисова

Хрисова Л.А.



[Faint handwritten text, possibly a signature or date]