

«13» марта 2023 г.

## ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2022 г.

Некоммерческая организация «Фонд содействия развитию венчурных инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Саратовской области» (далее по тексту «Фонд») создана по распоряжению правительства Саратовской области от 27 октября 2006г. № 298-ПП для создания и развития инфраструктуры поддержки малых предприятий в научно-технической сфере Саратовской области. ОГРН 1066400009246, ИНН 6450922729. Место нахождения: 410012, Саратовская область, г. Саратов, ул. Краевая, д.85, офис 304.

Фонд является некоммерческой организацией и действует в соответствии с Конституцией РФ, Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «О некоммерческих организациях», законодательством РФ и законодательством Саратовской области, а также Уставом.

Целью создания и деятельности Фонда является развитие в Саратовской области инфраструктуры венчурного (рискового) финансирования субъектов малого предпринимательства в научно-технической сфере.

Учредителем организации является: Минэкономразвития Саратовской области. В качестве имущественного вклада в Фонд было внесено –140 000 000 рублей: 70 млн. руб. из областного бюджета и 70 млн. руб. из федерального бюджета.

В 2022 г. фонд осуществлял уставную деятельность.

Ответственным лицом за осуществление финансово-хозяйственной деятельности и организацию бухгалтерского учета в 2022 г. являлся исполнительный директор - Орлова Олеся Николаевна.

Органами управления Фонда являются Наблюдательный совет (высший орган управления) и Попечительский совет (надзорный орган), формируемые учредителем. Составы попечительского и наблюдательного советов были утверждены приказами Минэкономразвития Саратовской области № 735 от 09.06.2021г. с изменениями внесенных приказом № 920 от 26.09.2022г. Попечительский и наблюдательный совет на момент сдачи годовой финансовой отчетности состоит из следующих лиц:

### **Попечительский совет:**

Муравьев Дмитрий Анатольевич - первый заместитель министра экономического развития Саратовской области;

Баталова Екатерина Сергеевна - первый заместитель начальника управления развития предпринимательства - начальник отдела развития предпринимательства министерства экономического развития Саратовской области;

Гайдаш Сергей Иванович – исполнительный директор Некоммерческой микрокредитной компании «Фонд микрокредитования субъектов малого предпринимательства Саратовской области» (по согласованию).

Демянюк Екатерина Юрьевна - директор ООО «Бизнес-инкубатор Саратовской области» (по согласованию).

Панферова Наталия Владимировна – председатель Совета Саратовского регионального отделения Общероссийской общественной организации малого и среднего предпринимательства «ОПОРА РОССИИ» (по согласованию).

Быкова Жанна Сергеевна – заместитель начальника отдела управления развития предпринимательства министерства экономического развития Саратовской области;

**В Наблюдательный совет вошли:**

Кириллова Ирина Викторовна - Председатель Наблюдательного Совета - начальник управления развития предпринимательства министерства экономического развития Саратовской области;

Попова Татьяна Владимировна - начальник отдела государственной поддержки предпринимательства управления развития предпринимательства министерства экономического развития Саратовской области;

Михалев Александр Николаевич – заместитель начальника отдела развития инфраструктуры управления развития предпринимательства министерства экономического развития Саратовской области.

Вознаграждение попечительскому и наблюдательному совету не начисляется и не выплачивается.

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

Численность персонала по состоянию на 31.12.2022 г. составила 6 человек.

Вознаграждение управленческого персонала в 2022 году составило

1 261 тыс. руб. (в т. ч. премия за счет ПДД - 208 тыс. руб.), взносы на социальное страхование – 381 тыс. руб.

Фонд располагается по адресу г. Саратов, ул. Краевая, д.85, офис 304 на основании договора аренды от 30.01.2018г. и офис 302 по договору аренды 5-инф от 14.07.2020г. с ООО «Бизнес-инкубатор Саратовской области».

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения на основании уведомления №6113 от 11.11.2008г. МРИ ФНС России №8 по Саратовской области).

Учетная политика утверждена приказом исполнительного директора № 12-ОД от «30» декабря 2021 г.

- Ведение бухгалтерского и налогового учета, финансовой (бухгалтерской) отчетности осуществляется специализированной организацией.

- С 01.01.2022г. Венчурный фонд не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основных средств, если стоимость такого актива не превышает 100 000 руб. за единицу. Учет таких активов ведется на счете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» при передаче в эксплуатацию на забалансовом счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации». Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

- Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости каждой единицы.

- Формирование резерва под обесценение финансовых вложений оформляется приказом руководителя.

- Метод учета доходов и расходов в бухгалтерском учете - метод начисления.

**Расшифровка отдельных строк бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

**№ 1. По строке баланса 1150 «Основные средства»** в связи с вступлением ФСБУ 25 с межотчетного периода и на 31.12.2022 по строке баланса 1150 «Основные средства» отражается **352 тыс. руб.** б.сч. 01.03 «Арендованное имущество» стоимость арендных платежей за весь срок аренды, и за минусом б. сч.02.03 «Амортизация арендованного

имущества» за текущий год. Эта же сумма отражена по строке баланса 1450 «Прочие обязательства». В связи с вступлением ФСБУ 6 Моноблок стоимостью 86 тыс. руб., приобретенный 11.03.2019г., перенесен на забалансовый учет.

**№ 2. По строке баланса 1170 «Финансовые вложения»** по состоянию на 31.12.2022 г. числятся в сумме **0 тыс. руб.** из-за полностью начисленного резерва под обесценение финансовых вложений.

**№ 3. По строке баланса 1230 «Дебиторская задолженность»** отражено **1210 тыс. руб.**, в том числе по сч. 60.02 «Расчеты по авансам выданным» – 14 тыс. руб.; сч.76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» - 1196 тыс. руб. (Проценты по депозитам по сроку получения в 2023 году); сч.76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - 14 180 тыс. руб. (Дебиторская задолженность по Самарову Д.А. и ООО «Интернет Людей») за минусом сч. 63 «Резервы по сомнительным долгам» – 14 180 тыс. руб.

**№ 4. По строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»** отражено **101 199 тыс. руб.**, остаток денежных средств на расчетном счете 4 тыс. руб. и 101195 тыс. руб. средства, размещенные на депозитных счетах.

**№ 5. По строке баланса 1350 и по строке 6100 отчета о целевом использовании средств - Целевых средств** по состоянию 31.12.2021 в отражено – **101 704 тыс. руб.** и по состоянию 31.12.2022г. **-101 961 тыс. руб.**

**№ 6. По строке баланса 1520** в составе кредиторской задолженности в отражено **264 тыс. руб.:**

- задолженность перед ИФНС – 246 тыс. руб. (налог УСНО по сроку оплаты 31.03.23г.)

- задолженность перед покупателями в сумме 18 тыс. руб.

**№ 7. По строке баланса 1540** по состоянию на 31.12.2022 начислено оценочных обязательств по остаткам не использованного отпуска сотрудниками и страховых взносов на сумму **184 тыс. руб.**

**№ 8. По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах и строке 6250 «Прочие» (поступления) Отчета о целевом использовании средств за 2022 год** отражено **19 531 тыс. руб.**, в том числе:

Доходы от оказания консультационных услуг составил 1 008 тыс. руб.;

Доходы в виде процентов, начисленных от размещения свободных денежных средств на депозитных счетах, открытых в банках РФ, в сумме 10 350 тыс. руб.;

Восстановление резерва на обеспечение финансовых вложений 8 002 тыс. руб. (РФПИ);

Восстановление резерва по отпускным – 122 тыс. руб.

Безвозмездное получение имущества (Телевизоры для СВО) – 49 тыс. руб.

**№ 9. По строке 2350 «Прочие расходы» и 2460 «налог УСНО» отчета о финансовых результатах и строке 6300 «Всего использовано средств» Отчета о целевом использовании средств за 2022 год** отражено **19 274 тыс. руб.** в том числе:

- Оплата труда и страховые взносы – 3745 тыс. руб.;

- Аренда помещения, возмещение коммунальных расходов – 272 тыс. руб.;

- Приобретение инвентаря и иного имущества – 54 тыс. руб.;

- Услуги связи – 5 тыс. руб.;

- IT-расходы – 80 тыс. руб.

- Банковское обслуживание – 39 тыс. руб.;

- Канцелярские, хозяйственные, почтовые нотариальные расходы -102 тыс. руб.;

- Информационное обеспечение деятельности – 5 тыс. руб.;

- Бухгалтерское, юридическое и кадровое сопровождение и аудит - 790 тыс. руб.;

- Командировочные расходы – 26 тыс. руб.

- Прочие расходы – 276 тыс. руб. (в т. ч. 49 тыс. руб. Телевизоры для СВО)

- Налог УСНО за 2022 год – 941 тыс. руб.;

- Начисление резерва по сомнительным долгам – 3923тыс. руб.;

- Начисление резерва под обесценение финансовых вложений – 1014тыс. руб.;

- Списание финансовых вложений - 8002 тыс. руб. (События после отчетной даты РФПИ)

**№ 10. По строке 2400 «Прибыль» и 2500 «Совокупный финансовый результат» отчета о финансовых результатах** Прибыль за отчетный год, увеличивая источники целевого финансирования отчетного года, составила **257 тыс. руб.**

Финансовый план на 2022 г. утвержден Протоколом № 8 заседания Наблюдательного совета Некоммерческой организации «Фонд содействия развитию венчурных инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Саратовской области» от 02.12.2021 г. Операционные расходы (по обычным видам деятельности, без учета сформированного резерва на обесценение финансовых вложений, резерва по сомнительным долгам и налога на УСНО) по смете составили 6 424 тыс. руб., по факту 5394 тыс. руб.

Перед составлением годовой отчетности на основании приказа № 10 О/Д от 30.12.2022г. была проведена инвентаризация имущества и обязательств. По результатам инвентаризации расхождений не выявлено.

**Обеспечения выданные отсутствуют.**

**Условные обязательства и условные активы отсутствуют.**

**Событием после отчетной даты** является – Списание финансовых вложений по РФПИ Саратовской области (ООО «Транскодер») в сумме 8002 тыс. руб. на основании исключения из ЕГРЮЛ по инициативе налогового органа «07» февраля 2023 года ООО «Транскодер».

**Информация о связанных сторонах.**

Связанными сторонами являются: аффилированные лица – Наблюдательный совет:

Кириллова Ирина Викторовна - Председатель Наблюдательного Совета - начальник управления развития предпринимательства министерства экономического развития Саратовской области;

Попова Татьяна Владимировна - начальник отдела государственной поддержки предпринимательства управления развития предпринимательства министерства экономического развития Саратовской области;

Михалев Александр Николаевич – заместитель начальника отдела развития инфраструктуры управления развития предпринимательства министерства экономического развития Саратовской области.

И портфельные компании, с которыми проходят судебные разбирательства:

ООО "Типография №1" - 14 010,2 тыс. руб.;

ООО "НИЦ "Теас-МО" - 13 817 тыс. руб.;

ООО «Интернет Людей» - 3002.5 тыс. руб.;

**Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.**

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали.

**Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.**

**Расчет резерва по сомнительным долгам.**

**ПО САМАРОВУ Д.А.**

1. 07 августа 2018 года Венчурный фонд и Самаров Денис Андреевич (Покупатель) заключили сделку по купле-продаже доли в уставном капитале ООО «Архангельское», удостоверенную нотариусом нотариального округа: г. Саратов Саратовской области Алешиной Т.Е (зарегистрировано в реестре за № 64/8-н/64-2018-3-442). В соответствии с указанным Договором Самаров Д.А. купил у Венчурного фонда долю (100%) в уставном капитале ООО «Архангельское» за 16 000 тыс. руб.

В обеспечение обязательств по договору купли-продажи доли в Обществе Венчурным фондом были заключены:

1) договор ипотеки от 24.08.2018 года, удостоверен нотариусом нотариального округа: г. Саратов Саратовской области Алешиной Т.Е (зарегистрировано в реестре за № 64/8-н/64-2018-4-848). Залогодатель ООО «Архангельское», в отношении следующего имущества:

- нежилое двухэтажное здание производственного корпуса, площадь 2489,2 кв.м., этажность этаж) – 2 (два), находящееся по адресу: Саратовская область, р-н Базарно-Карабулакский, рп Базарный Карабулак, ул. Ипподромная, д. 6. Кадастровый номер 64:04:230151:113, **залоговой стоимостью определённой по соглашению сторон в размере 7 500 тыс. руб.**

- право аренды на земельный участок, категория земель: земли населенных пунктов, разрешенное использование: для эксплуатации нежилого здания (производственного корпуса), площадью 5007 кв.м., находящегося по адресу: Саратовская область, р-н Базарно-Карабулакский, рп Базарный Карабулак, ул. Ипподромная, д. 6 «а», Кадастровый номер 64:04:230151:31, **залоговой стоимостью определённой по соглашению сторон в размере 25 тыс. руб.**

2) договор залога оборудования от 24.08.2019 года, удостоверен нотариусом нотариального округа: г. Саратов Саратовской области Алешиной Т.Е (зарегистрировано в реестре за № 64/8-н/64-2018-4-849), с дополнительным соглашением к договору залога оборудования от 25.01.2019 г., удостоверен нотариусом нотариального округа: г. Саратов Саратовской области Алешиной Т.Е (зарегистрировано в реестре за № 64/8-н/64-2019-1-90), в отношении следующего имущества, **залоговой стоимостью определённой по соглашению сторон в размере 3 868 тыс. руб.**

3) договор поручительства от 24.08.2018 года по обязательствам Залогодателя ООО «Архангельское», удостоверен нотариусом нотариального округа: г. Саратов Саратовской области Алешиной Т.Е (зарегистрировано в реестре за № 64/8-н/64-2018-4-850). Поручитель гр-н Самаров Денис Андреевич.

Согласно условиям договора купли-продажи доли в уставном капитале ООО «Архангельское», оплата за долю Покупателем должна производиться ежемесячно в соответствии с Графиком (п.5 Договора «Порядок расчетов») в период октябрь 2018 года – ноябрь 2020 года.

Покупатель осуществлял оплату в соответствии с Графиком в срок по февраль 2019 года. Итого Покупателем было оплачено 1 850 тыс. руб.

В связи с неисполнением Покупателем своих обязательств по Договору, Венчурный фонд обратился в суд с исковыми заявлениями о взыскании с Самарова Дениса Андреевича денежных средств по договору купли-продажи доли в уставном капитале ООО «Архангельское».

По состоянию на 31.12.2020 г. имеются вступившие в законную силу решения судов о взыскании с Самарова Дениса Андреевича задолженности в размере 14 150 тыс. руб.

06.11.2020 г. на основании искового заявления Венчурного фонда к Самарову Денису Андреевичу о взыскании денежных средств по договору купли-продажи доли в УК ООО «Архангельское» и обращении взыскания на заложенное имущество

Калининским районным судом Саратовской области было вынесено решение по Делу № 2-2-95/2020 об обращении взыскания на заложенное имущество, принадлежащее залогодателю обществу с ограниченной ответственностью «Архангельское», а именно:

- нежилое здание с начальной продажной ценой заложенного имущества в размере 9243 тыс. руб., что составляет 80% от рыночной стоимости (11554 тыс. руб.), установленной экспертным заключением, подготовленным ФБУ Саратовская лаборатория судебной экспертизы Минюста РФ.

- право аренды на земельный участок с начальной продажной ценой в размере 25 тыс. руб.

- оборудование с начальной продажной ценой в размере 3 868 тыс. руб.

Однако, добровольно решения судов Самаров Д.А. не исполнил, им направлено заявление в Арбитражный суд Саратовской области о признании его банкротом.

Кроме того, решение Калининского районного суда не было исполнено в связи с обращением ООО «Лэндлизинг» в суд с заявлением о признании ООО «Архангельское» банкротом.

Кроме того, Определением Арбитражного суда Саратовской области от 07.05.2020 было принято заявление ООО «Лэндлизинг» о признании ООО «Архангельское» (ОГРН 1136454002508, ИНН 6454132351 адрес регистрации: 412602, Саратовская область, р.п. Базарный Карабулак, ул. Ипподромная, д. 6) несостоятельным (банкротом).

Решением Арбитражного суда Саратовской области от 21.12.2020 ООО «Архангельское» признано несостоятельным (банкротом), открыто конкурсное производство.

29.09.2022 г. Арбитражным судом Саратовской области вынесено решение о включении Венчурного Фонда в реестр требований кредиторов ООО «Архангельское» после удовлетворения требований всех кредиторов, но приоритетно перед ликвидационной квотой.

Фондом 13.10.2022 г. подана апелляционная жалоба на решение Арбитражного суда Саратовской области об удовлетворении требований Фонда после всех кредиторов. 01.12.2022 г. Двенадцатым арбитражным апелляционным судом принято решение об отмене определения суда первой инстанции, требования Венчурного Фонда признаны обоснованными и подлежащими удовлетворению в порядке третьей очереди реестра требований кредиторов ООО «Архангельское».

20.12.2022 г. в адрес Фонда от конкурсного управляющего Синяева И.В. поступила кассационная жалоба на постановление Двенадцатого арбитражного апелляционного суда, Синяев И.В. просит суд отменить постановление о включении Фонда в третью очередь реестра кредиторов ООО «Архангельское»

По состоянию на 31.12.2022 года кассационная жалоба конкурсного управляющего Синяева И.В. находится на рассмотрении Арбитражного суда Поволжского округа.

В связи с тем, что дебиторская задолженность Самарова Дениса Андреевича по оплате доли в уставном капитале ООО «Архангельское» с высокой степенью вероятности не будет погашена, есть основания для признания задолженности сомнительной.

На основании вышеизложенного, **резерв по сомнительным долгам по Самарову Денису Андреевичу** формируется в полном размере дебиторской задолженности **14 150 тыс. руб.**

#### **ПО ООО «ИНТЕРНЕТ ЛЮДЕЙ»**

16.02.2021 года на основании решения Совета директоров портфельной компании Венчурного фонда ООО «Интернет людей» было принято решение о проведении аудиторской проверки Общества. Поскольку от Общества поступило письмо об отсутствии финансовой возможности оплаты аудита, на основании п. 14.5 Устава оплата аудита была произведена Венчурным фондом с условием её погашения не позднее 30.07.2022 г. По состоянию на 31.12.2022 года оплаты от ООО «Интернет людей» не поступало.

04.08.2022 г. на основании Соглашения об инвестировании и осуществлении прав участников ООО «Интернет людей» Венчурный фонд направил в адрес участников Общества предложение о выкупе принадлежащей Фонду доли в уставном капитале Общества. Участники добровольно выкупить долю Фонда отказались. Возмещения оплаты аудита также не последовало.

13.09.2022 г. иск Фонда о взыскании штрафа за отказ от соблюдения условий Соглашения принят к рассмотрению Арбитражным судом Саратовской области. По состоянию на 31.12.2022 года дело находится на рассмотрении Арбитражного суда Саратовской области.

В связи с тем, что дебиторская задолженность ООО «Интернет людей» по возмещению оплаты аудита Общества с высокой степенью вероятности не будет погашена, есть основания для признания задолженности сомнительной.

На основании вышеизложенного, резерв по сомнительным долгам по ООО «Интернет людей» формируется в полном размере дебиторской задолженности 30 тыс. руб.

#### **Расчет резерва под обесценение финансовых вложений.**

##### **по портфельной компании ООО «Интернет людей»**

04.08.2022 г. на основании Соглашения об инвестировании и осуществлении прав участников ООО «Интернет людей» Венчурный фонд направил в адрес участников Общества предложение о выкупе принадлежащей Фонду доли в уставном капитале Общества. Участники добровольно заключать договор отказались.

13.09.2022 г. иск Фонда о взыскании штрафа за отказ от соблюдения условий Соглашения принят к рассмотрению Арбитражным судом Саратовской области. По состоянию на 31.12.2022 года дело находится на рассмотрении. Делу присвоен номер № А57-23987/2022.

Финансово-хозяйственную деятельность Общество не осуществляет.

С учетом вышеизложенного, резерв на обесценение финансовых вложений по ООО «Интернет людей» сформирован в размере 3 002,5 тыс. руб., соответствующей учетной стоимости доли, принадлежащей Фонду, в уставном капитале ООО «Интернет людей».

##### **по портфельной компании ООО «НИЦ «ТЕАС-МО»**

Резервы под обесценение финансовых вложений начислены по результатам 2022 финансового года в полном размере.

**по портфельной компании  
ООО "Типография № 1"**

Резервы под обесценение финансовых вложений начислены по результатам 2022 финансового года в полном размере.

**Информация о выделенных сегментах.**

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют.

**Информация о рисках.**

Страновые и региональные риски -

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Фонда, Фонд предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

**Рыночные риски.**

Рыночные риски отсутствуют.

**Кредитные риски.**

Кредитные риски отсутствуют.

**Риск ликвидности.**

Риск ликвидности отсутствует.

**Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности.**

Существенная неопределенность отсутствует. Фонд планирует продолжение своей деятельности и у него отсутствуют намерения о её прекращении.

Исполнительный директор

