

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**Унитарной некоммерческой организации**  
**«Фонд развития бизнеса Краснодарского Края»**  
**за 2022 год**

Полное фирменное наименование – унитарная некоммерческая организация «Фонд развития бизнеса Краснодарского края», сокращенное наименование - Фонд развития бизнеса Краснодарского края.

Местонахождение: 350911, г. Краснодар, ул. Трамвайная, 2/6. Обособленное подразделение 350015, г. Краснодар, ул. Северная, 405

Договор аренды офисного помещения с Союз Торгово-промышленная палата Краснодарского края № 2015-9 ПД от 18.03.2015 г. (офис Гарантийного фонда Краснодарского края), № 08/12 от 15.09.2016 (аренда помещения под Центр поддержки предпринимательства – далее ЦПП), № 08/14 от 18.09.2017 (аренда помещения под коворкинг центр – далее КЦ), и № 09/2020/02 от 13.03.2020 (аренда помещения под центр сопровождения инвестиционных проектов – далее ЦСИП). Договор аренды с АНО «Иннокуб» № ИнЦ/2019 от 02.10.2019 (инновационный центр – далее ИнЦ) № МБ/2019 от 02.10.2019 (направление популяризации, инжиниринговый центр (ИЦ), центр прототипирования (ЦП). Договор аренды с ООО «Прометей Агро» № 2021-15 от 05.07.2021 центр сопровождения инвестиционных проектов (ЦСИП).

Унитарная некоммерческая организация «Фонда развития бизнеса Краснодарского края» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом департамент поддержки предпринимательской деятельности и внешнеэкономических связей Краснодарского края от 14.05.2015 г., от 16.06.2017 г. от 07.02.2018 г. от 28.11.2022 г.

Предметом деятельности предприятия является выполнение государственной программы поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Краснодарского края и физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход»:

1) Выдача поручительств по обязательствам субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Краснодарском крае, основанных на кредитных договорах, договорах займа, лизинга, договорах о предоставлении банковской гарантии.

2) Оказание комплекса услуг, направленных на содействие развитию субъектов малого и среднего предпринимательства при реализации государственных программ (подпрограмм) субъектов Российской Федерации или муниципальных программ, содержащих мероприятия, направленные на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства, физических лиц, применяющих

специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», посредством деятельности специально образуемого структурного подразделения Фонда – центра поддержки предпринимательства, в соответствии с положениями нормативных правовых актов Министерства экономического развития Российской Федерации и (или) актов законодательства Краснодарского края.

3) Обеспечение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Краснодарского края, физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», к кредитным и иным финансовым ресурсам.

4) Развитие системы гарантий и поручительств по обязательствам субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Краснодарском крае, основанных на кредитных договорах, договорах займа, договорах финансовой аренды (лизинга), договорах о предоставлении банковской гарантии.

5) Создание благоприятных условий для функционирования субъектов малого и среднего предпринимательства Краснодарского края, физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход»

6) Содействие реализации региональных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства Краснодарского края и физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход».

7) Сопровождение инвестиционных проектов малого и среднего предпринимательства Краснодарского края.

8) Развитие инновационной деятельности поддержки малого и среднего предпринимательства Краснодарского края.

9) Оказание услуг прототипирования для субъектов малого бизнеса, физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» (изготовление макетов на 3D принтерах из полимерных материалов).

10) Организация работы коворкинг-центра.

11) Популяризация малого и среднего бизнеса (проведение бизнес мероприятий направленных на развитие и поддержку МСП Краснодарского края). Среднесписочная численность за отчетный 2022 составила – 54 чел., 2021 г. – 54 чел., за 2020 – 52 чел., за 2019 – 42 чел., 2018 г. - 33 чел., за 2017 г. - 24 чел.

Единоличный исполнительный орган - Исполнительный директор Фонда;

Высший коллегиальный орган - Наблюдательный совет Фонда;

Орган, осуществляющий надзор за деятельностью – Попечительский совет Фонда.

На 01.01.2022 г. (по настоящее время) функции единоличного исполнительного органа (Исполнительный директор) осуществляет Пистунова Елена Алексеевна (решение наблюдательного совета Фонда протокол № 88 от 10.10.2019 г.).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
- Федерального закона «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ в последней редакции.
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.
- Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и информационными письмами Минфина для составления отчетности некоммерческими организациями.
- Информации Минфина России ПЗ-1/2015 п.2.2.
- Других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.
- Приказа Фонда № 144 от 23.12.2021 «Об учетной политике на 2022 год».

## **1. Показатели экономической эффективности деятельности.**

В соответствии с постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 4 июня 2012 года № 606 «Об утверждении долгосрочной краевой целевой программы «Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в Краснодарском крае на 2013 - 2017 годы» и распоряжением губернатора Краснодарского края от 3 июля 2009 года № 498-р «О создании некоммерческой организации «Гарантийный фонд поддержки субъектов малого предпринимательства Краснодарского края», администрация Краснодарского края учредила указанный фонд 11 сентября 2009 года (свидетельство о государственной регистрации от 28 декабря 2009 года № 1092300002695, **ИНН 2310140890**). На основании приказа департамента инвестиций и развития малого и среднего предпринимательства Краснодарского края № 90 от 04.07.2018 г. унитарная некоммерческая организация «Гарантийный фонд поддержки малого и среднего предпринимательства Краснодарского края» переименован в унитарную некоммерческую организацию «Фонд развития бизнеса Краснодарского края».

Основным показателем деятельности Фонда является выполнение государственной программы поддержки малого и среднего предпринимательства в Краснодарском крае - поручительство при получении кредитов в банках и микрокредитных организациях края (фонде микрофинансирования, фонде развития промышленности Краснодарского края), на развитие бизнеса при отсутствии необходимого залогового обеспечения. С 2019 Фондом осуществляются услуги по моделированию, сканированию, разработки, изготовлению и печати 3D моделей для поддержания и развития малого и среднего предпринимательства Краснодарского края.

№ п/п	Наименование показателей	Единица измерения	Факт за 2019 год	Факт за 2020 год	Факт за 2021 год	Факт за 2022 год
1.	Выручка (полученное вознаграждение за услугу поручительства, в 2019 и 2021 году плюс за услуги прототипирования)	т. руб.	21 169	24 589	24 885	35 432
2.	Прочие доходы (проценты за размещение денежных средств на фактический остаток на расчетных счетах)	т. руб.	55 474	49 486	57 848	133 326
3.	Всего доходов	т. руб.	76 643	74 074	82 733	169 720
4.	Размер налога за 1 – 3 квартал 2022 года (УСН 6%) за 4 квартал 2022 года (УСН 8%)	т. руб.	2 299	2 222	2 482	5 750

За 2022 год по договорам поручительства кредитным организациям по обязательствам Фонда произведено выплат на 6 566 172,90 руб. В 2022 году данные выплаты были произведены за счет прибыли прошлых лет в сумме 249 967,82 руб. и за счет целевого финансирования на исполнение обязательств по договорам поручительствам 6 316 205,08 руб. Возврат по претензиям к заемщикам (восстановление прибыли) составил 4 609 355,95 руб. На основании Приказа № 33 от 17.03.2023 по состоянию на 31.12.2021 списана безнадежная кредиторская задолженность в сумме 249 967,82 руб. Данная задолженность списана за счет сформированного резерва по сомнительным долгам (балансовый счет 63) и переведена на учет на 007 забалансовый счет:

#### Фонд развития бизнеса Краснодарского края

#### Оборотно-сальдовая ведомость по счету 007 за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
007	59 899 940,31				60 149 908,13	
Бутрин Андрей Сергеевич ИП	408 344,96				408 344,96	
Валуев Евгений Константинович ИП	4 979 473,04				4 979 473,04	
Возрождение СППМК	7 202 270,60				7 202 270,60	
Гурман Юг ООО	9 661 184,07				9 661 184,07	
Карибова Алла Кеворговна	1 94 367,35					
Кочерга (Мельникова) Наталья Анатольевна ИП	10 663 359,04				10 663 359,04	

Маир ООО	4 200 000,00			4 200 000,00
Марасин Владислав Владимирович			249 967,82	249 967,82
Мельников Андрей Петрович ИП	1 344 058,59			1 344 058,59
О'Город ООО	2 236 633,48			2 236 633,48
Симакова Светлана Петровна ИП	6 561 345,77			6 561 345,77
Труш Илья Александрович ИП	384 715,50			384 715,50
Хагауджев Мурат Исламович ИП	10 752 607,80			10 752 607,80
Южный рай ООО	411 580,11			411 580,11
<b>Итого</b>	<b>59 899 940,31</b>		<b>249 967,82</b>	<b>60 149 908,13</b>

На основании определения арбитражного суда города Москвы от 25.12.2019 по делу № А40-71362/17-184-74 Фондом в пользу государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» перечислено 100 491 047,95 рублей, которые отражены в дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса. По состоянию на 31.12.2022 года вопрос по возврату данной суммы по встречному иску не рассмотрен. Вопрос о признании (списании за счет прибыли) убытков не рассмотрен.

За 2022 год Целевое финансирование Фонда развития бизнеса Краснодарского края 451 891 200 руб. на все направления деятельности Фонда.

На увеличение гарантийного капитала Фонду выделено 200 000 000 руб.

На обеспечение (исполнение обязательств по договорам поручительства) **Гарантийной деятельности**, Фонду в 2022 году выделено 22 123 900,00 руб.

На основании соглашения между Департаментом инвестиций и развития малого и среднего предпринимательства Краснодарского края и Фондом развития Краснодарского края на обеспечение деятельности **Коворкинг-центра** выделена субсидия в сумме 2 950 000 рублей.

На обеспечение деятельности **Центра «МОЙ БИЗНЕС»** выделена субсидия в сумме 194 258 500 рублей. В связи с переносом мероприятия на 2023 год в бюджет было возвращено 50 000 000 руб.

На обеспечение деятельности **Центра «МОЙ БИЗНЕС» на организацию и проведение мероприятий для начинающих предпринимателей** выделена субсидия в сумме 20 000 000 рублей.

На обеспечение деятельности **Центра сопровождения инвестиционных проектов** выделена субсидия в сумме 12 558 800 рублей.

На основании учетной политики Фонда списание расходов по субсидиям производится на основании расходов два раза в год по итогам первого и второго полугодия. По состоянию на 31.12.2022 года остатки субсидий отражены на

балансовом счете 86 и в отчете о целевом использовании денежных средств и заверены подписями руководителей направлений.

Учет субсидий ведется отдельно по целевым поступлениям и с обязательным отдельным учетом Федеральных и Региональных (краевых) бюджетных средств, на основании государственной программы Краснодарского края «Социально-экономическое и инновационное развитие Краснодарского края», утвержденной постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 05.10.2015 за № 943.

## **2. Основные элементы учетной политики:**

- Учетная политика Фонда на 2022 г. определяет формирование резерва отпускных (ПБУ 8/2010) балансовый счет 96 «Резервы предстоящих расходов»; резерв по сомнительным долгам (ПБУ 21/2008) балансовый счет 63 «Резервы по сомнительным долгам» в размере 100% возмещения финансовым организациям обязательств по выданным поручительствам; признание существенной ошибки, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих данных) за отчетный год составляет не менее 5 % (ПБУ 22/2010), в бухгалтерском учете основные средства (ФСБУ 6/2020) подлежат амортизации и учитываются на счете 02 «Амортизация основных средств», материалы и материальные ценности учитываются на счете 10 «Материалы» и МЦ 04 (забалансовый счет учета инвентаря и хозяйственных принадлежностей в эксплуатации).
- Для оптимального разграничения информации для ее раскрытия непосредственно в бухгалтерской отчетности и пояснениях к ней используется критерий существенности, который применяется к трем категориям: представлению и раскрытию показателей в отчетах и пояснениях к ним; пропускам и искажениям; зачету и объединению статей. Предприятие приняло решение о признании существенными тех сумм, отношение которых к общему итогу соответствующих показателей за отчетный период либо на отчетную дату составляет не менее 5%. Информация, выходящая за пределы существенности, раскрывается в бухгалтерской отчетности детально. Показатели, не нашедшие отражения в формах отчетности, но признанные важными для пользователей раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.
- Предприятие признает существенной ошибку, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих данных) за отчетный год

составляет не менее 5 %. Выявленные ошибки, независимо от их существенности и их последствия, подлежат обязательному исправлению согласно порядку, предусмотренному ПБУ 22/2010.

- Учетная политика применяется последовательно из года в год. Предприятие не вносило и не планирует вносить изменения в учетную политику, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение предприятия.

К доходам от обычных видов деятельности предприятие относит выручку от продажи работ, услуг. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции, предоставлением услуг.

Фонд находится на упрощенной системе налогообложения 6% от дохода. Учет доходов (выручки) от услуг и прочих финансовых поступлений ведется по видам деятельности по факту поступления расчетов на счет Фонда, оборотам по 51 счету (касса (счет 50 в Фонде отсутствует)).

За первый квартал, I полугодие и 9 месяцев 2022 года Фондом перечислялись авансовые платежи по упрощенной системе в размере 6% за 4 квартал 2022 года размер налога составил 8% . Всего за 2022 год начислено и уплачено 5 749 470 рубле.

Предприятие осуществляет ведение раздельного учета имущества, обязательств, хозяйственных операций в отношении видов деятельности:

- по Фонду развития бизнеса (основное подразделение). Осуществляющее работу по гарантийной деятельности.
- по Центру поддержки предпринимательства (центра Мой бизнес) Краснодарского края
- по Коворкинг центру
- по Центру прототипирования
- по Инжиниринговому центру
- по Центру сопровождения инвестиционных проектов.

Раздельный учет ведется кассовым методом (по факту оплаты) в соответствии с утвержденными сметами расходов по каждому направлению отдельно. Программа 1С предприятие при составлении бухгалтерского учета, бухгалтерской и налоговой отчетности объединяет все показатели по юридическому лицу унитарная некоммерческая организация «Фонд развития бизнеса Краснодарского края»

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н.

Прямые расходы по гарантийной деятельности отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по деятельности центра поддержки предпринимательства, инжинирингового центра, центра сопровождения инвестиционных проектов, центра прототипирования и инновационному центру на счете 20 «Основное производство», по деятельности коворкинг центра на счете 23 «вспомогательное производство».

Учет основных средств ведется в соответствии с требованиями стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Порядок перехода на ФСБУ 6/2020 (п.48,49 ФСБУ 6/2020) единовременная корректировка балансовой стоимости объекта основного средства на начало отчетного периода т.е. на 01.01.2022 года.

Объект относится к основным средствам, если он:

1. Обладает материально-вещественной формой.
2. Стоимость ОС более 100 000 рублей.
3. Объект предназначен для использования организацией в её обычной деятельности, как коммерческой, так и некоммерческой. При этом фактически объект может и не использоваться.
4. Фонд предполагает использовать объект в будущем в течение длительного времени достигать целей, определённых уставом некоммерческой организации.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Состав инвентарного объекта определяется комиссией при приемке и списанию основных средств.

- Оценивается объект основного средства по первоначальной стоимости в соответствии п. 13 ФСБУ 6/2020.
- Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к учету до 100 000 рублей учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию. Контроль за сохранностью малоценного имущества осуществляется на забалансовом счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

В связи с переходом с 01.01.2022 года на учет по новым ФСБУ Фондом начисляется амортизация по объектам ОС (п.33 ФСБУ 6/2020) начинается начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начислять – первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

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

Амортизация ОС, подлежащим амортизации (кроме ОС, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции), начисляется (п.34.35 ФСБУ 6/2020) линейным способом по всем группам. Элементы амортизации объекта ОС подлежат проверке на соответствие условиям использования в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете (п.13,16,17 ФСБУ 6/2020) по первоначальной стоимости. Основные средства проверяются на обесценение. В конце отчетного 2022 года в соответствии с п.38 ФСБУ 6/2020 производилась проверка основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости.

Стандарт п.40 ФСБУ 6/2020 устанавливает следующие причины для списания объекта ОС в бухучёте. Фактическое выбытие: передача другому лицу по любым основаниям или физическая утрата, например, из-за стихийного бедствия. Невозможность дальнейшего использования, например, из-за истечения предельного срока эксплуатации. Утрата способности приносить экономические выгоды в будущем. Например, объект физически изношен, морально устарел или больше не нужен компании из-за того, что соответствующая деятельность прекращена. При этом продать объект невозможно. В этом случае основное средство нужно демонтировать или утилизировать иным способом. Накопленный износ отнести на уменьшение первоначальной стоимости объекта основного средства (п.42 ФСБУ 6/2020). В 2022 году был реализован автомобиль MAZDA 6 и приобретен новый автомобиль TOYOTA.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)", утвержденного приказом Минфина России от 27 декабря 2007 года № 153н.

Учет материально-производственных запасов (далее в тексте МПЗ) ведется в соответствии с требованиями стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Учет приобретения МПЗ осуществляется непосредственно на счете 10 «Материалы» без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Учет МПЗ производится по фактическим расходам на приобретение. Общехозяйственные и иные аналогичные расходы в фактические затраты на приобретение МПЗ не включаются.

Оценка запасов при списании (продажа, передача в производство или выбытие по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складах, производится следующим образом:

- по средней себестоимости каждой единицы (виду), при этом применяется способ средневзвешенной оценки при отпуске материальных ценностей в производство или в эксплуатацию, рассчитываемой на конец каждого месяца. Предприятие учитывает МПЗ по следующим группам:

сырье и материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, запасные части, прочие материалы, строительные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности, покупные изделия и товары в розничной торговле.

Предприятие определяет оценочные обязательства в виде резервов:

- в связи с предстоящей оплатой отпусков;
- по сомнительным долгам;
- арендным обязательствам.

Сумма отчислений в резерв на оплату отпусков определяется ежегодно, путем определения фактического остатка дней отпуска умноженного на среднемесячный фонд оплаты труда и на процент отчисления. По состоянию на 31.12.2022 в соответствии с ПБУ 8/2010 был сформирован резерв на оплату отпусков сумма резерва (строка 1540 баланса «Оценочные обязательства»).

При оплате отпускных за прошлые периоды сумма резерва уменьшалась, и менялись оценочные обязательства.

На основании ПБУ 8/2010 и приказа № 157 от 28.12.2022 «О формировании резерва на отпуск» в сумме **3 261 562,53** рублей.

Сумма отчислений, в соответствии с ПБУ 8/2010, в резерв на оплату отпусков путем определения фактического остатка дней отпуска умноженного на среднемесячный фонд оплаты труда и на процент отчисления. По состоянию на 31.12.2022 сумма резерва на оплату отпусков отражен (строка 1540 баланса «Оценочные обязательства»).

В конце года по состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация резерва по сомнительным долгам, отраженным на 63 бухгалтерском счете.

Резерв по сомнительным долгам формируется на основании выполнения Фондом обязательств по договорам поручительствам. На основании требований кредитных организаций (банков), исполнительных листов и приказа исполнительного директора производится погашение задолженности перед банком и формируется задолженность заемщика перед Фондом, которая определяет формирование резерва по сомнительным долгам.

За 2022 год Фондом выплачено кредитным организациям по договорам поручительствам **6 566 172 рублей 90 копейки**. За счет предоставленного целевого финансирования выплачено 6 316 205,08 рублей и за счет полученной прибыли

249 967,82 рублей. Восстановлено (получено по судебным решениям от должников, реализовано третьим лицам) **4 609 355,95** рублей:

По состоянию на 31.12.2022 года резерв по сомнительным долгам счет 63 составляет:

Заемщик	Сумма
ООО «Агро-Сита»	1 200 000,00
ООО «БАРС»	4 761 742,40
АМ КС ООО	5 367 266,86
ООО «ГЛОРИЯ»	19 895 576,11
ООО «КАВКАЗ СТРОЙ»	692 627,02
Кондрусев А.В. ИП	1 710 776,25
ООО «Марка»	11 134 019,82
Мельник Г.П. ГКФК ИП	9 634 150,65
ООО «Миран-Таль»	7 653 011,77
ООО «Новый Кубанский Профиль»	11 638 298,27
СОЮЗ ООО	8 297 782,90
Полиев Александр Владимирович	6 316 205,08
Свиридова Елена Анатольевна	-0,20
ИП Сонин А.Н.	5 366 663,40
Цифромаркет ООО	9 414 092,51
ИП Чеботаев В.В.	5 986 084,73
Итого:	109 068 297,57

Данная сумма учета соответствует балансовому счету 76.02 «Расчеты по претензиям» Заемщики и Покупатели.

Возмещение расходов по претензиям отражены по строке 6250 «Прочее – восстановление целевых средств» Отчета о целевом использовании полученных средств в том числе строка 6251.

На основании судебного решения арбитражного суда Фондом выплачено государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» 100 491 047,95 рублей. Правомерность решения рассматривается в кассационном суде.

- По итогам года проводится инвентаризация обязательств с покупателями (заемщиками) и поставщиками. Обороты по счетам подтверждаются актами сверок расчетов между контрагентами. При формировании баланса формируется таблица оборотов по счетам, которые отражены в балансе. Фонд не имеет долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности, вся задолженность текущая и определена финансово-хозяйственной деятельностью.

Фондом проводится ежегодная инвентаризация основных средств, товароматериальных ценностей, запасов, денежных средств на расчетных и депозитных счетах и обязательств (Приказ о проведении инвентаризации № 147 от 12.12.2022)

Баланс за 2022 г.: Дебиторская и кредиторская задолженность

строки: 1230/1520

счет	С-до Д-т	С-до К-т	обороты внутри счетов	
			д-т	к-т
60	1 542 776,04	57 191,79	214 690 665,98	216 572 765,46
62	15 500,00	15 500,96	40 007 573,42	40 007 574,82
63	0,00	0,00	0,00	0,00
68	391 425,80	3 014 758,55	10 771 022,57	12 643 251,00
69	34 387,90	14 204,32	19 577 376,66	18 847 577,00
70	29,00	0,00	54 665 271,05	54 665 242,05
71	13 710,75		2 638 189,54	2 632 059,54
76,02	100 491 047,95	0,00	0,00	0,00
76,06	0,00	16 714,74	984 053,81	999 113,81
<b>Итого</b>	<b>102 488 877,44</b>	<b>3 118 370,36</b>	<b>499 527 482,37</b>	<b>501 518 790,37</b>

### 3. Финансовые вложения.

В течение 2022 финансового года унитарная некоммерческая организация «Фонд развития бизнеса Краснодарского края» проводил финансовые вложения на депозитные счета. По состоянию на 01.01.2022 на депозитах (счет. 55.03) было размещено **1 028 543 000,00** рублей. Обороты за 2022 год по Дт. 5 247 297 000,00 рублей, по Кт. 4 945 273 000,00 рублей.

По состоянию на 31.12.2022 г. Фондом размещено **1 330 567 000,00** рублей на депозитных счетах, другие финансовые вложения отсутствуют.

### 4. Формы бухгалтерской отчетности

Учетной политикой Фонда утверждены в качестве форм бухгалтерской отчетности формы, приведенные в приложении к приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н (в ред. от 19.04.2019 года) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" с внесением изменений, соответствующих учету в некоммерческих организациях.

С 2022 года Фондом формируется отчетность в составе: Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета о движении денежных средств, Отчета о целевом использовании средств, а также Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, дополненных табличной частью по форме, приведенной в приложение № 3 к Приказу Министерства финансов РФ от 2 июля 2010 г. N 66н.

## **5. Информация о событиях после отчетной даты (с момента окончания отчетного периода до даты подписания бухгалтерской отчетности).**

Унитарная некоммерческая организация «Фонд развития бизнеса Краснодарского края» не отражала операций на счетах бухгалтерского учета на основе предварительных данных; заключала договора поручительства; не осуществляла займы, ухудшающие финансовое состояние предприятия.

Фондом не вносилось, и не рассматриваются внесения нетипичных бухгалтерских проводок; не произошло событий, которые могли бы поставить под вопрос надлежащий характер учетной политики, применявшейся при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Руководство уверено, что Фонд будет способен продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая специфику деятельности Фонда развития бизнеса Краснодарского края, и основываясь на рассмотрении финансового положения Фонда, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

## **6. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности (условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства).**

У Фонда нет каких-либо фактических или условных обязательств, которые не отражены на счетах бухгалтерского учета.

В течение 2022 года Фондом развития бизнеса Краснодарского края в соответствии с основной деятельностью выдавались поручительства субъектам малого и среднего предпринимательства Краснодарского края в рамках государственной программы.

На 31.12.2022 года количество действующих договоров поручительства **817** на общую сумму обязательств **5 191 171 181 рублей 81 копеек**, что обеспечивает **11 603 829 124 рубля 15 копеек** заемных средств привлеченных субъектами МСП. В том числе в соответствии с действующим законодательством проводится инвентаризация условных обязательств, по которым банками проводятся мероприятия по взиманию долга с заемщика.

## **7. Информация о связанных сторонах.**

Унитарная некоммерческая организация «Фонд развития бизнеса Краснодарского края» не оказывает влияние на другие субъекты и не контролирует деятельность других субъектов.

## **8. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности.**

## 1. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

В 2022 году Фондом не отмечено чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности, соответственно не было возникновения последствий таких событий.

Начиная с 24.02.2022 года, в результате начала спецоперации Российской Федерации на территории Украины, США и Евросоюз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении ряда российских организаций, включая кредитные. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала. Данные ограничения будут иметь долгосрочные последствия для экономики Российской Федерации в целом и для каждой отдельной компании в частности.

В этот же период курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам также существенно снизился. В результате этих событий значение ключевой ставки рефинансирования ЦБ РФ, от которой зависит уровень процентных ставок по депозитам и стоимость кредитов, 28.02.2022г. был внепланово увеличен более чем вдвое — с 9,5 до 20%.

Влияние изменений в экономической ситуации на результаты деятельности и финансовое положение Фонда оказалось не значительным.

## 2. Неденежные формы расчетов.

В 2022 году предприятие не заключало договоров, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами.

## 3. Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Предприятие показывает развернуто в Отчете о финансовых результатах прочие доходы и прочие расходы. Текущий налог на прибыль определен на основании Налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложению за 2022 год.

## 4. Раскрытие информации о материально-производственных запасах.

Производственные запасы (сырье, комплектующие, материалы) оцениваются в размере фактических затрат на их приобретение (с учетом всех расходов, связанных с их приобретением, включая НДС), поименованных в ФСБУ 5/2019.

Движение и наличие остатков материальных ценностей, стоимость которых при передаче в эксплуатацию списывается на расходы, учитывается на забалансовых счетах.

В отчетном 2022 году предприятие не передавало в залог материально-производственные запасы.

По состоянию на 31.12.2022 г. на учете нет неликвидных материально-производственных запасов. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Унитарная некоммерческая организация «Фонд развития бизнеса Краснодарского края» создана с целью оказания государственной поддержки развитию малого и среднего предпринимательства на территории Краснодарского края. Основным видом деятельности Фонда развития бизнеса Краснодарского края является предоставление поручительств по кредитам и банковским гарантиям, выданным субъектам малого и среднего предпринимательства Краснодарского края. Оказание консультационных услуг, проведение бизнес-мероприятий в рамках деятельности Центра поддержки предпринимательства (центра Мой бизнес), поддержка СМСП Краснодарского края в бизнес-миссиях, составление бизнес-планов, ведение работы по активизации программ БИЗНЕС МОЛОДЫХ и прочие направления поддержки, предусмотренные соглашениями. Коворкинг центр осуществляет услуги по предоставлению офисного помещения на безвозмездной основе. Оказание организационного, консультационного сопровождения инвестиционных проектов в рамках деятельности Центра сопровождения инвестиционных проектов. Оказание СМСП, услуг, направленных на повышение технологической готовности субъектов малого и среднего предпринимательства Краснодарского края за счет разработки (проектирования) технологических и технических процессов и обеспечения решения проектных, инженерных, технологических и организационно-внедренческих задач, возникающих у субъектов малого и среднего предпринимательства Краснодарского края. Фондом проводится работа по поддержке бизнеса для самозанятых, бизнеса молодых, семейного бизнеса, направленного на развитие и укрепление малого и среднего бизнеса на территории Краснодарского края.

Исполнительный директор

Е. А. Пистунова

« 20 » марта 2023 г.