

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

Московский фонд поддержки промышленности и предпринимательства за 2022 г.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	1 237	-	-	(1 237)	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	1 237	-	-	-	-	-	-	-	-	1 237	-
в том числе:													
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2022г.	1 237	-	-	(1 237)	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	1 237	-	-	-	-	-	-	-	-	1 237	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	373	-	-	373
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Сайт МФППП 2022	5181	за 2022г.	-	373	-	-	373
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Гарбузов Анатолий
Михайлович**
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	4 804	(551)	(4 253)	-
	5250	за 2021г.	-	50	-	(50)	-
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению основных средств	5241	за 2022г.	-	4 804	(551)	(4 253)	-
	5251	за 2021г.	-	50	-	(50)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	62 398	18 993
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	2	2	367
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Гарбузов Анатолий
Михайлович**

(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	2 338 482	(15 041)	355 000	(807 219)	-	-	-	1 886 263	(822 260)
	5311	за 2021г.	2 012 119	(150 410)	850 000	(523 637)	-	-	-	2 338 482	(150 410)
в том числе: выданные займы	5302	за 2022г.	2 338 482	(150 410)	355 000	(807 219)	-	-	-	1 886 263	(822 260)
	5312	за 2021г.	2 012 119	(150 410)	850 000	(523 637)	-	-	-	2 338 482	(150 410)
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	2 338 482	(15 041)	355 000	(807 219)	-	-	-	1 886 263	(822 260)
	5310	за 2021г.	2 012 119	(150 410)	850 000	(523 637)	-	-	-	2 338 482	(150 410)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Гарбузов Анатолий
Михайлович**
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Гарбузов Анатолий
Михайлович**
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	14 756	-	11 697	-	(8 716)	-	-	-	1	-	17 738	(7 231)
	5530	за 2021г.	11 906	-	3 576	-	(726)	-	-	-	-	-	14 756	(7 231)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	155	-	69	-	(76)	-	-	-	-	-	149	-
	5532	за 2021г.	280	-	26	-	(151)	-	-	-	-	-	155	-
Прочая	5513	за 2022г.	14 601	-	11 628	-	(8 640)	-	-	-	1	-	17 589	(7 231)
	5533	за 2021г.	11 626	-	3 550	-	(575)	-	-	-	-	-	14 601	(7 231)
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	14 756	-	11 697	-	(8 716)	-	-	X	1	-	17 738	(7 231)
	5520	за 2021г.	11 906	-	3 576	-	(726)	-	-	X	-	-	14 756	(7 231)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	1 120	-	(187)	-	-	-	-	933
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	1 120	-	(187)	-	-	-	-	933
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	52	143	-	(21)	-	-	1	-	174
	5580	за 2021г.	34	40	-	(22)	-	-	-	-	52
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	52	143	-	(21)	-	-	-	-	174
	5581	за 2021г.	12	40	-	-	-	-	-	-	52
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	1	-	1
	5586	за 2021г.	22	-	-	(22)	-	-	-	-	-
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	52	1 263	-	(208)	-	X	1	-	1 107
	5570	за 2021г.	34	40	-	(22)	-	X	-	-	52

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Гарбузов Анатолий
Михайлович**

(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	3 150	421
Расходы на оплату труда	5620	59 067	38 356
Отчисления на социальные нужды	5630	13 860	9 531
Амортизация	5640	764	-
Прочие затраты	5650	1 391	13 804
Итого по элементам	5660	78 232	62 112
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	78 232	62 112

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Гарбузов Анатолий
Михайлович**

(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 872	4 231	(2 555)	-	4 548

Руководитель _____
(подпись)

**Гарбузов Анатолий
Михайлович**
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	3 454 345	3 472 776	2 563 476
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	2 818	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Гарбузов Анатолий
Михайлович**
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	20 305 394		600 000	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	20 305 394		600 000	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	за 2022г.	5910	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-
	за 2022г.	5911	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Гарбузов Анатолий
Михайлович**
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

10. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2022 год (тыс. руб.) и приложений к ним в текстовой форме

1. Общие сведения

Полное наименование: Московский Фонд поддержки промышленности и предпринимательства

Сокращенное наименование: МФППиП

Дата государственной регистрации: «07» декабря 2012 года

ОГРН 1127799025507

ИНН 7710480308, КПП 770301001

Адрес местонахождения: 123112, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб Пресненская, д. 8, стр. 1

Дочерних и зависимых обществ Фонд не имеет

Фонд является некоммерческой организацией, не относится к субъектам малого и среднего бизнеса

Основным видом деятельности Фонда: предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, в частности, предоставление займов субъектам деятельности в сфере промышленности города Москвы

Численность работающих в Фонде на 31.12.2022 г. составило 20 человек по трудовым договорам согласно штатному расписанию

Фонд подлежит обязательному аудиту (согласно ст.5 ФЗ от 30.12.2008 №307-ФЗ)

Управление Фондом осуществляют учредитель, Наблюдательный совет, Экспертный совет, генеральный директор Фонда.

Генеральным директором Фонда является Гарбузов Анатолий Михайлович (с 16.12.2020 по н.в.)

2. Информация о связанных сторонах с учетом требований ПБУ 11/2008.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны, в том числе - бенефициаров, - членов совета директоров (наблюдательного совета или др. коллегиального органа) и /или - лица, единолично осуществляющего полномочия исполнительного органа	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале организации, %	Доля участия организации в уставном капитале связанной стороны, %
1	2	3	4	5
1.	Учредитель - Департамент инвестиционной и промышленной политики города Москвы	Распоряжение Правительства Москвы № 695-РП от 13.11.2012	--	--
2.	Состав Наблюдательного совета с 18.09.2020 по 26.04.2022: 1. Корзун Алексей Владимирович 2. Федотов Арсений Эдуардович 3. Черников Алексей Владимирович	Решение Учредителя № б/н от 18.09.2020	--	--

	Состав Наблюдательного совета с 26.04.2022 по 10.06.2022: 1. Корзун Алексей Владимирович 2. Морозов Владимир Игоревич 3. Федотов Арсений Эдуардович	Решение Учредителя № б/н от 26.04.2022	--	--
	Состав Наблюдательного совета с 10.06.2022 по 10.10.2022: 1. Корзун Алексей Владимирович 2. Морозов Владимир Игоревич 3. Фомин Евгений Николаевич	Решение Учредителя № б/н от 10.06.2022		
	Состав Наблюдательного совета с 10.10.2022 по 20.03.2023: 1. Корзун Алексей Владимирович 2. Фомин Евгений Николаевич 3. Горячев Игорь Игоревич	Решение Учредителя № б/н от 10.10.2022		
3.	Состав Экспертного совета с 14.09.2021 по 05.03.2022: 1. Гроза Марина Владимировна; 2. Гарбузов Анатолий Михайлович; 3. Алибекова Фатима Алимхановна; 4. Стешан Глеб Борисович; 5. Щевелев Григорий Григорьевич.	Протокол Наблюдательного совета № 09/2021 от 14.09.2021 г.	--	--
	Состав Экспертного совета с 05.03.2022 по 14.06.2022: 1. Гарбузов Анатолий Михайлович; 2. Стешан Глеб Борисович; 3. Алибекова Фатима Алимхановна; 4. Щевелев Григорий Григорьевич; 5. Прокопич Олег Николаевич.	Протокол Наблюдательного совета № 02/2022 от 05.03.2022 г.		
	Состав Экспертного совета с 14.06.2022 по 04.10.2022: 1. Щевелев Григорий Григорьевич; 2. Алибекова Фатима Алимхановна; 3. Прокопич Олег Николаевич; 4. Горячев Игорь Игоревич; 5. Матюхин Кирилл Игоревич.	Протокол Наблюдательного совета № 14/2022 от 14.06.2022 г.	--	--
	Состав Экспертного совета с 04.10.2022 по настоящее время: 1. Щевелев Григорий Григорьевич; 2. Алибекова Фатима Алимхановна; 3. Прокопич Олег Николаевич; 4. Навроцкий Валерий Александрович; 5. Фролова Анастасия Александровна.	Протокол Наблюдательного совета № 26/2022 от 04.10.2022 г.	--	--
4	Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор МФППИП: Гарбузов Анатолий Михайлович с 16.12.2020 по настоящее время	Решение Учредителя № б/н от 14.12.2020	--	--

Единоличному исполнительному органу Фонда начислено вознаграждение за труд – 10886 тыс. руб. Перечислен НДФЛ в размере 1534 тыс. руб.

3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

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

Состав Бухгалтерской (финансовой) отчетности:

0710001 Бухгалтерский баланс

0710006 Отчет о целевом использовании средств

0710002 Отчет о финансовых результатах

0710004 Отчет о движении денежных средств

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

4. Основные моменты Учетной политики

Учетная политика сформирована в соответствии с Федеральными законами от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»; Положениями по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации; Федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также иными нормативными актами и разъяснительными документами Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский и налоговый учет, отчетность ведутся в Организации в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и отчетности, а также учетной политикой Организации.

Организацией с 01.01.2022 г. применяется федеральный стандарт по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В учетную политику, применяемую начиная с 2022 года, внесены изменения, касающиеся начала применения стандарта.

В составе основных средств отражаются приобретенные основные средства (далее – Объекты), предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей, для управленческих нужд, удовлетворяющие условиям, указанным в ФСБУ 6/2020, стоимостью более 100 000 рублей. Объекты принимаются к учету на счет 01 «Основные средства».

Организация классифицирует Объекты по следующим группам:

- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь
- другие виды основных средств.

Основные средства по указанным группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

С 2022 года согласно общим правилам ФСБУ 6/2020 некоммерческие организации начисляют амортизацию основных средств в общем порядке (Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 № ИС-учет-29). Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС, и прекращает с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания и отражается на счете 83.11 «Недвижимое и особо ценное движимое имущество».

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с положениями стандарта, организация признает на начало отчетного периода, начиная с которого применяет стандарт. Стандарт применяется ретроспективно упрощенным методом без пересчета сравнительных данных бухгалтерской отчетности прошлых периодов, с проведением единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств на

начало балансового периода (п. 49 ФСБУ 6/2020). Срок полезного использования объектов основных средств с нулевой балансовой стоимостью определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Организацией в межотчетный период – 31.12.2021 г. отражены проводки по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с применением программных средств. Изменения в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 с корректировкой вступительных остатков составили в сумме – 255 тыс.руб., в сторону уменьшения стоимости основных средств и списания в уменьшение размера фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества.

Основной причиной корректировки при переходе на ФСБУ 6/2020 является уточнение сумм ранее начисленной амортизации в связи с пересмотром сроков полезного использования основных средств и перевод основных средств в малоценное оборудование.

Организацией восстановлена сумма начисленной амортизации по основным средствам, с одновременной сторнировкой данных забалансового учета.

В бухгалтерском балансе корректировка отражена по следующим статьям:

Тыс.руб.

Статья баланса	Код	Прежнее значение	Сумма корректировок	Новое значение
Основные средства организации	1150	1 037	778	259
Целевые средства	1350	3 821 083	778	3 820 305
Валюта баланса	1600/1700	3 824 153	778	3 823 375

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признаками основного средства, но имеют стоимость не более 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Арендованные основные средства отражаются на забалансовом счете 001 по кадастровой стоимости, согласно справочной информации по объектам недвижимости в режиме online на сайте Росреестра или стоимости, указанной в акте приема-передачи помещения в аренду.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

В состав запасов (несущественные активы), предназначенные для управленческих нужд относятся:

- малоценная оргтехника и оборудование, инвентарь, инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, используемые для обеспечения жизнедеятельности офиса;

- бумага для принтера;
- канцелярские товары;
- визитки;
- материалы и дополнительное оборудование для орг. техники, персональных компьютеров и ноутбуков;
- хозяйственные материалы и оборудование, в том числе средства гигиены и средства для уборки;
- питьевая вода;
- медицинские маски.

В целях контроля за активами, предназначенными для управленческих нужд, и с учетом особенностей применяемого программного обеспечения технологически организовано отражение данных операций с применением счета 10.21 «Малоценное оборудование и запасы». Объекты учета не считаются в целях применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» операциями по оприходованию и движению запасов.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней стоимости.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся.

При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете).

Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

(Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01).

Технологически в бухгалтерском учете отражать операции по списанию несущественных активов, предназначенных для управленческих нужд, в день поступления. Для обеспечения контроля за сохранностью несущественных активов ведется забалансовый аналитический учет.

Положения Учетной политики по формированию резерва и тестирования на обесценение не применяются в отношении запасов, используемых (предназначенных для уставной деятельности). Запасы некоммерческой организации, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости (п. 31 ФСБУ 5/2019).

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Амортизация по НМА не начисляется.

При квалификации нематериальных активов оценивается возможность использования исключительного права в дальнейшей уставной деятельности Организации. Цель дальнейшего использования указывается в приказах о принятии НМА к бухгалтерскому учету.

Расходы на содержание организации учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе подразделений, направлений деятельности и статей затрат. Затраты распределяются между номенклатурными группами на счете 90.08 «Управленческие расходы» и отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке 2220 «Управленческие расходы».

Расходы организации, относящиеся на некоммерческую деятельность, финансирование которых осуществлено из средств целевых субсидий, учитываются обособленно на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе подразделений, направлений деятельности и статей затрат и распределяются на счете 86 «Целевое финансирование» и отражаются в Отчете о целевом использовании средств по стр. 6310 «Расходы на целевые мероприятия».

Организация формирует резервы под обесценение финансовых вложений, резервы по сомнительным долгам, резервы по оплате предстоящих отпусков работникам.

С 01.01.2022 г. организацией осуществлен переход на Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет Аренда». Организацией проведена инвентаризация договоров аренды на предмет квалификации операционной и не операционной аренды, по результатам которой не выявлена необходимость формирования права пользования активами по находящимся в аренде помещениям.

Для расчета налога на прибыль организация применяет ПБУ 18.02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

В составе строки 1250 «Денежные средства» Бухгалтерского баланса отражены денежные средства на счетах организации в коммерческих банках и на лицевом счете организации в Департаменте финансов города Москвы (бюджетные средства).

Для целей бухгалтерского учета существенной считается ошибка, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более, чем на 5 (Пять) процентов.

5. Финансовые вложения

Показатель по финансовым вложениям складывается из объема выданных и возвращенных займов юридическим лицам.

В 2022 году займы выдавались за счет субсидий города Москвы по договорам № 11ф-20 от 20.03.2020, № 13ф-21 от 23.03.2021, 16ф-22 от 16.03.2022. Сроки предоставления займов промышленным организациям по договорам целевого займа – до 5 лет.

Наименование	Источник	Сумма выданных займов в 2022 году, руб.	Итого, руб.:
Займы юридическим лицам – субъектам деятельности в сфере промышленности	Субсидия № 11ф-20 от 20.03.2020	55 000 000,00	55 000 000,00
Займы юридическим лицам – субъектам деятельности в сфере промышленности	Субсидия 16ф-22 от 16.03.2022	100 000 000, 00 50 000 000, 00	150 000 000,00
Займы юридическим лицам – субъектам деятельности в сфере промышленности	Субсидия 13ф-21 от 23.03.2021	150 000 000,00	150 000 000,00
ИТОГО			355 000 000,00

Расшифровка выданных займов в 2022 году

№ п/п	Наименование заемщика	Статус заемщика	Сумма займа по договору, руб.	№ и дата договора	% ставка годовых	Срок займа, мес.
1	АО «ТЕЛЕКОМ-СТВ»	Участник Инновационного территориального кластера "Зеленоград"	55 000 000,00	№П-32/2021 от 19.11.2021	2	59
2	ООО «БИГ»		200 000 000, 00	№П-41/2022 от 07.11.2022	3	60
3	ООО «Дымовское колбасное производство»	Промышленный комплекс г. Москвы	100 000 000,00	№П-35/2022 от 30.05.2022	5,5	60
	ИТОГО		355 000 000,00			

Договоры на предоставление целевого займа предусматривают получение обеспечения. Обеспечение обязательств по договору займа субъекту деятельности в сфере промышленности осуществляется в соответствии с Условиями финансирования предприятий промышленности (в Продуктах Фонда – «Обеспечение по займу»).

Суммы займов и процентов обеспечены обязательным обеспечением и дополнительным.

По состоянию на 31.12.2022 года сумма обеспечения обязательств по договорам займа составляет 3 454 345 тыс. руб.

№ п/п	Номер договора/ № и дата редакции Условий финансирования	Дата заключения/ срок договора	Цена договора	Заемщик	Обеспечение
1	№ П-1/2017	27.11.2017 / 31.10.2022	50 000 000 руб.	ООО «НВП «Астрафарм»	<i>Обязательное обеспечение:</i> 1. Договор залога (движимого имущества-оборудования, транспортных средств) с ООО «НВП «Астрафарм» на сумму 14 615 901,00 руб.; 2. Договор залога (движимого имущества-транспортных средств) с ООО «ТД «Астрафарм» на сумму 1 284 926,00 руб.; 3. Договор поручительства с Фондом содействия кредитованию малого бизнеса Москвы на сумму 35 000 000,00 руб. <i>Дополнительное обеспечение:</i> 4. Договор поручительства с Зейналовым Орханом Ахмед оглы на сумму 50 000 000,00 руб. 5. Договор поручительства с Кокориной Любовью Михайловной на сумму 50 000 000,00 руб.
2	№ П-4/2018	28.08.2018/ 31.08.2023	100 000 000 руб.	АО МТЗ ТРАНСМАШ	<i>Обязательное обеспечение:</i> 1. Договор залога (оборудование) с ОАО МТЗ ТРАНСМАШ на сумму 103 451 032,00 руб.;
3	№ П-6/2018	28.09.2018/ 10.09.2023	50 000 000 руб.	АО «НПП «ЭСТО»	<i>Обязательное обеспечение:</i> 1. Договор об ипотеке с АО «НПП «ЭСТО» на сумму 51 395 084,75 руб. (нежилые помещения – 1 объект); <i>Дополнительное обеспечение:</i>

					2. Договор поручительства с ООО «Электронсервис» на сумму 50 000 000,00 руб.; 3. Договор поручительства с Разумовой Викторией Викторовной на сумму 50 000 000,00 руб.; 4. Договор поручительства с Разумовым Виталием Борисовичем на сумму 50 000 000,00 руб.; 5. Договор поручительства с Знатновым Анатолием Александровичем на сумму 50 000 000,00 руб.
4	№ П-7/2018	03.10.2018/ 02.10.2023	100 000 000 руб.	АО «Смерфит Каппа РУС»	<i>Обязательное обеспечение:</i> 1. Договор залога (оборудование) с АО «Смерфит Каппа Москва СОЮЗ» на сумму 100 672 882,00 руб.
5	№ П-8/2018	23.10.2018/ 10.10.2023	50 000 000 руб.	АО «Эпизл»	<i>Обязательное обеспечение:</i> 1. Договор залога (движимого имущества-оборудования) с АО «Эпизл» на сумму 16 718 500,00 руб.; 2. Договор поручительства с Фондом содействия кредитованию малого бизнеса Москвы на сумму 35 000 000,00 руб.; <i>Дополнительное обеспечение:</i> 3. Договор поручительства с Стаценко Владимиром Николаевичем на сумму 50 000 000,00 руб.
6	№ П-9/2018	14.11.2018/ 10.11.2023	35 000 000 руб.	ООО «Рокор»	<i>Обязательное обеспечение:</i> 1. Договор залога (движимого имущества-оборудования) с ООО «Рокор» на сумму 10 882 543,00 руб.; 2. Договор поручительства с Фондом содействия кредитованию малого бизнеса Москвы на сумму 24 500 000,00 руб.; <i>Дополнительное обеспечение:</i> 3. Договор поручительства с Алябьевым Игорем Васильевичем на сумму 35 000 000,00 руб.; 4. Договор поручительства с Белоусовым Юрием Анатольевичем на сумму 35 000 000,00 руб.
7	№ П-12/2019	28.06.2019	100 000 000 руб.	ООО «НТЦ «Бакор»	<i>Обязательное обеспечение:</i> 1. Договор об ипотеке с ООО «НТЦ «Бакор» на сумму 132 405 915,00 руб. (9 объектов: 4 зем. участка, 5 нежилых зданий); 2. Договор поручительства с ФСКМБ на сумму 1 000 000 руб. <i>Дополнительное обеспечение:</i> 2. Договор поручительства с Красным Борисом Лазаревичем на всю сумму займа; 3. Договор поручительства с Красным Максимом Борисовичем на всю сумму займа.
8	№ П-13/2019	14.08.2019	100 000 000 руб.	ООО «Смарт Системз»	<i>Обязательное обеспечение:</i> 1. Договор об ипотеке с ООО «ИСУБ» на сумму 101 594 232,00 руб. (4 объекта: 3 нежилых здания, 1 – право аренды зем. участка); <i>Дополнительное обеспечение:</i> 2. Договор поручительства с Демидовым Иваном Сергеевичем на всю сумму займа; 3. Договор поручительства с ООО «ИСУБ» на всю сумму займа.
9	№ П-14/2019	09.09.2019	21 000 000 руб.	ООО «Экзакт Лабс»	<i>Обязательное обеспечение:</i> 1. Договор залога (движимого имущества-оборудования) с ООО «Экзакт Лабс» на сумму 20 062 830,00 руб.; 2. Договор поручительства с ФСКМБ на сумму 10 500 000,00 руб.; <i>Дополнительное обеспечение:</i>

					3. Договор поручительства с Казеем Василием Игоревичем на всю сумму займа; 4. Договор поручительства с Фаевым Константином Юрьевичем на всю сумму займа.
10	№ П-15/2019	18.11.2019	200 000 000 руб.	ОАО «ФАБЕРЛИК»	<i>Обязательное обеспечение:</i> 1. Договор залога (движимого имущества - оборудования) ОАО «ФАБЕРЛИК» на сумму 202 370 417,00 руб.
11	№ П-16/2019	25.11.2019	10 000 000 руб.	ООО «МикроЭМ Технологии»	<i>Обязательное обеспечение:</i> 1. Договор залога (движимого имущества - оборудования) ООО «МикроЭМ Технологии» на сумму 5 325 000,00 руб. 2. Договор поручительства с Фондом содействия кредитованию малого бизнеса Москвы на сумму 5 000 000,00 руб.; <i>Дополнительное обеспечение:</i> 3. Договор поручительства с АО «МикроЭМ» на всю сумму займа и проценты по нему.
12	№ П-17/2019	04.12.2019	51 800 000 руб.	АО МТЗ ТРАНСМАШ	<i>Обязательное обеспечение:</i> 1. Договор залога движимого имущества (оборудование) АО МТЗ ТРАНСМАШ на сумму 52 459 500,00 руб.
13	№ П-18/2019	27.12.2019	120 000 000 руб.	АО «Смерфит Каппа РУС»	<i>Обязательное обеспечение:</i> 1. Договор залога движимого имущества (оборудование и транспортное средство) АО «Смерфит Каппа Москва СОЮЗ» на сумму 122 188 333,00 руб.
14	№ П-20/2020	05.06.2020	100 000 000 руб.	ООО НПП «ЭЛЕМЕР»	<i>Обязательное обеспечение:</i> 1. Договор об ипотеке с ООО НПП «ЭЛЕМЕР» на сумму 121 877 050,00 руб. (2 объекта: нежилое здание и земельный участок на праве аренды). <i>Дополнительное обеспечение:</i> 2. Договор поручительства с Окладниковым В.М. на всю сумму займа и проценты по нему. 3. Договор поручительства с Косотуровым А.В. на всю сумму займа и проценты по нему.
15	№ П-21/2020	08.06.2020	100 000 000 руб.	ООО «Диагностика-М»	<i>Основное обеспечение:</i> 1. Безотзывная банковская гарантия Альфа-банка размере 36 000 000,00 руб.; 2. Договор поручительства с Фондом содействия кредитованию малого бизнеса Москвы на сумму 70 000 000,00 руб. <i>Дополнительное обеспечение:</i> 3. Договор поручительства с Усачевым В.Е. на всю сумму займа и проценты по нему.
16	№ П-25/2020	22.10.2020	200 000 000 руб.	ООО «НТЦ «Бакор»	<i>Обязательное обеспечение:</i> 1. Договор об ипотеке с ООО «НТЦ «Бакор» на сумму 299 119 625 руб. (6 объектов: 4 жилых здания и 2 земельных участка). <i>Дополнительное обеспечение:</i> 2. Договор поручительства с Красным Борисом Лазаревичем на всю сумму займа и проценты по нему; 3. Договор поручительства с Красным Максимом Борисовичем на всю сумму займа и проценты по нему.
17	№ П-26/2020	17.12.2020	100 000 000 руб.	АО «ФАБЕРЛИК»	<i>Обязательное обеспечение:</i> 1. Безотзывная банковская гарантия ПАО Сбербанк на всю сумму займа 100 000 000,00 руб.

18	№ П-27/2020	18.12.2020	200 000 000 руб.	АО НПЦ «ЭЛВИС»	Обязательное обеспечение: 1. Безотзывная банковская гарантия ПАО Сбербанк на всю сумму займа 200 000 000,00 руб.
19	№ П-28/2021	16.02.2021	100 000 000 руб.	ООО «Компания «ЭЛТА»	Обязательное обеспечение: 1. Безотзывная банковская гарантия ПАО «Совкомбанк» на сумму 70 000 000,00 руб.; 2. Договор залога движимого имущества (оборудования) залоговой стоимостью 43 087 200,00 руб., принадлежащего ООО «Компания «ЭЛТА» на праве собственности Дополнительное обеспечение: 3. Договор поручительства с Глуховым Юрием Федоровичем на всю сумму займа и проценты по нему.
20	№ П-29/2021	17.03.2021	50 000 000 руб.	ООО ИНТ	Обязательное обеспечение: 1. Договор об ипотеке с Сырхасвым Михаилом Васильевичем на сумму 8 547 000,00 руб. 2. Договор залога движимого имущества (оборудование) АО на сумму 12 666 587,00 руб. 3. Договор поручительства с ФСКМБ на сумму 35 000 000,00 руб. Дополнительное обеспечение: 1. Договор поручительства с Сырхасвым Степаном Васильевичем на всю сумму займа и проценты по нему. 2. Договор поручительства с Сырхасвым Михаилом Васильевичем на всю сумму займа и проценты по нему.
21	№ П-30/2021	24.03.2021	300 000 000 руб.	ООО «НЕТКАНИКА»	Обязательное обеспечение: 1. Безотзывная банковская гарантия ВТБ ПАО на сумму 315 000 000 руб.
22	№ П-31/2021	14.05.2021	200 000 000 руб.	ОАО «Царицыно»	Обязательное обеспечение: 1. Безотзывная банковская гарантия ПАО Совкомбанк» на сумму 210 000 000,00 руб. Дополнительное обеспечение: 2. Договор поручительства АО «Фирменный Торговый Дом Царицыно» на всю сумму займа и проценты по нему.
23	№ П-32/2021	19.11.2021	55 000 000 руб.	АО «ТЕЛЕКОМ-СТВ»	Обязательное обеспечение: 1. Безотзывная банковская гарантия ВТБ ПАО на сумму 58 219 258,00 руб.
24	№ П-33/2021	06.12.2021	200 000 000 руб.	ООО «Дымовское колбасное производство»	Обязательное обеспечение: 1. Безотзывная банковская гарантия ПАО Сбербанк на всю сумму займа 215 000 000,00 руб.
25	№ П-35/2022	30.05.2022	100 000 000 руб.	ООО «Дымовское колбасное производство»	Обязательное обеспечение: 1. Безотзывная банковская гарантия ПАО Совкомбанк на всю сумму займа 134 000 000,00 руб.
26	№ П-41/2022	07.11.2022	200 000 000 руб.	ООО «БИГ»	Обязательное обеспечение: 1. Безотзывная банковская гарантия ПАО Сбербанк на всю сумму займа 247 000 000,00 руб.
27	№1/2013	04.04.2013	150 000 000,00 руб.	МИКРОФИНАНС ООО	Обязательное обеспечение: 1. Имущественное обеспечение на сумму 74 015 436,96 руб.
28	№8/2014	11.03.2014	150 000 000,00 руб.	МИКРОФИНАНС ООО	Обязательное обеспечение: 1. Имущественное обеспечение на сумму 128 316 897,35 руб.
29	№5/2013	31.10.2013	16 644 466,30 руб.	ОМФО НАО	Обязательное обеспечение: 1. Имущественное обеспечение на сумму 31 068 951,33 руб.

Организацией в залог получены имущественные права для исполнения обязательств по договорам займа с ООО «МИКРОФИНАНС» и НАО «Объединенная Микрофинансовая Организация» (НАО «ОМФО») в сумме соответственно: 202 332 тыс. руб. и 31 069 тыс. руб. Вероятность получения имущества по обеспечению оценивается руководством Фонда как

низкая, т.к. в отношении НАО «ОМФО» МИФНС № 46 по Москве 17 июня 2021 г. в ЕГРЮЛ за ГРН 2217705195816 внесена запись об исключении из ЕГРЮЛ НАО «ОМФО» в связи с наличием записи о недостоверности сведений в ЕГРЮЛ. По состоянию на 31.12.2022 на расчётный счёт Фонда из Наро-Фоминского РОСП ГУ ФССП по Московской области в счёт погашения долга Виноградовой С.А. (задолженность НАО «ОМФО» перед Фондом) поступило 22 092,98 руб. Что касается ООО «МИКРОФИНАНС», то 15.09.2022 срок конкурсного производства продлен Арбитражным судом города Москвы на 6 месяцев до 13.03.2023 г., и 14.03.2023 г. срок конкурсного производства продлен Арбитражным судом города Москвы на 6 месяцев до 13.09.2023 г.

Созданный резерв под обесценение финансовых вложений по основному долгу займа в полном объеме остался без изменений с 2016 года в сумме 150 410 тыс. руб. Резерв в отчетном году не использовался. Также в более ранние периоды был создан 100% резерв по сомнительным долгам в отношении процентов, начисленных по вышеуказанным займам в сумме 7 231 тыс. руб.

Организация не планирует списывать суммы безнадежных долгов во внереализационные расходы по налогу на прибыль в случае негативных результатов от претензионной работы.

6. Прочие доходы и расходы

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Прочие доходы (стр.2340 Отчета о финансовых результатах), в том числе:	23 941
- Проценты на неснижаемый остаток денежных средств на счетах в банках	23 939
Прочие расходы (стр.2350 Отчета о финансовых результатах), в том числе:	2 138
- Расходы на услуги банков	863
- Списание выделенного НДС на прочие расходы	10

7. Расходы будущих периодов

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

Отдельной статьи для отражения расходов будущих периодов в балансе нет. Информация о расходах будущих периодов включается в показатели строк «Прочие внеоборотные активы» (в части расходов, срок списания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты) – на конец 2022 года эта сумма составляет 199 тыс. руб., (в части расходов, срок списания которых не превышает 12 месяцев) - на конец 2022 года эта сумма составляет 45 тыс. руб.

Соответствующие рекомендации приведены в письме Минфина России от 27.01.2012 г. №0702-18/01.

8. Целевое финансирование.

Учет средств целевого финансирования ведется на счете 86 «Целевое финансирование».

- по договору субсидии от 23.03.2021 г. № 13ф-21, согласно которому Департаментом предоставлена Фонду субсидия в размере 250 млн. рублей на предоставление в рамках региональных проектов «Развитие промышленного экспорта в городе Москва» и «Развитие

экспорта продукции АПК в городе Москва» была предоставлена в 2021 г, остаток на начало 2022 г. составил 150 млн. руб., из которых:

- 150 млн. рублей - по целевой статье «Развитие промышленного экспорта в городе Москва»;

- по договору субсидии от 24.06.2021 г. № 30ф-21, согласно которому Департаментом предоставлена Фонду в 2021 году субсидия в размере 350 млн. рублей на реализацию подпрограммы «Москва - город для бизнеса и инвестиций» Государственной программы города Москвы «Экономическое развитие и инвестиционная привлекательность города Москвы», остаток на начало 2022 г. составил 350 млн. руб., из которых:

- 350 млн. руб. - по целевой статье «Субсидия Московскому Фонду поддержки промышленности и предпринимательства в целях предоставления финансовой поддержки юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям»;

- по договору субсидии от 16.03.2022 г. № 16ф-22, согласно которому Департаментом предоставлена Фонду в 2022 году субсидия в размере 250 млн. рублей на предоставление в рамках региональных проектов «Развитие промышленного экспорта в городе Москва» и «Развитие экспорта продукции АПК в городе Москва», из которых

- 150 млн. рублей - по целевой статье «Развитие промышленного экспорта в городе Москва»;

- 100 млн. рублей - по целевой статье «Развитие экспорта продукции АПК в городе Москва»;

- по договору субсидии от 12.04.2022 г. № 23ф-22 Департаментом предоставлена Фонду субсидия в размере 10 млрд. рублей на предоставление финансовой поддержки субъектам деятельности в сфере промышленности в городе Москве по целевой статье «Субсидия Московскому Фонду поддержки промышленности и предпринимательства в целях предоставления финансовой поддержки юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям» Государственной программы города Москвы «Экономическое развитие и инвестиционная привлекательность города Москвы»;

- по договору субсидии от 21.04.2022 г. № 25ф-22 Департаментом предоставлена Фонду субсидия в размере 10 млрд. рублей на предоставление финансовой поддержки организациям, осуществляющим реализацию инвестиционных проектов в городе Москве по целевой статье «Субсидия Московскому Фонду поддержки промышленности и предпринимательства в целях предоставления финансовой поддержки юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям» Государственной программы города Москвы «Экономическое развитие и инвестиционная привлекательность города Москвы»;

- по договору субсидии от 17.01.2022 г. № 3ф-22 Департаментом предоставлена Фонду субсидия в размере 54,8 млн. рублей в целях предоставления финансовой поддержки юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, а также на финансовое обеспечение текущей деятельности, из которых:

- 39 млн. рублей по целевой статье «Субсидия Московскому Фонду поддержки промышленности и предпринимательства в целях предоставления финансовой поддержки юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям»;

- 15,8 млн. руб. по целевой статье «Субсидия Московскому Фонду поддержки промышленности и предпринимательства на финансовое обеспечение текущей деятельности».

В 2022 году произведен возврат в бюджет неиспользованных средств субсидии на сумму 7 515 786 рублей 20 копеек.

Чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности и прочих операций за отчетный период учитывается на счете 99 «Прибыли и убытки». Доход признается доходом от обычного вида деятельности, если он получен в результате осуществления основной

деятельности организации – деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, является единственным источником финансирования основной (уставной) деятельности. В бухгалтерском учете поступления в виде процентного дохода признаются доходами от обычных видов деятельности. Проценты начисляются ежемесячно независимо от того, когда они фактически уплачиваются заемщиком. В отчете о финансовых результатах за 2022 год по строке 2110 эта сумма составляет 36 783 тыс. руб.

В целях налогообложения прибыли проценты, получаемые организацией по договору займа, всегда признаются внереализационными доходами (основание: п.6 ст.250 НК РФ). Фонд уплачивает квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль по итогам отчетного периода в порядке, предусмотренном п. 3 ст. 286 НК РФ. По итогам 2022 года получен убыток 15 897 тыс. руб., отложенный налог на прибыль составляет 3 749 тыс. руб.

Получаемые Фондом доходы от предпринимательской деятельности (после их налогообложения в соответствии с законодательством РФ) являются источником осуществления уставной деятельности Фонда и формирования его имущества, за 2022 год убыток в сумме 15 897 тыс. руб. уменьшает строку 1350 «Целевые средства» в Бухгалтерском балансе.

Чистая прибыль, отраженная в целевых средствах в Бухгалтерском балансе, нужна для обеспечения расходов, непосредственно связанных с предметом деятельности Фонда. Фонд заполняет Отчет о целевом использовании средств методом начисления.

Убыток за 2022 год отражен в Отчете о финансовых результатах, и также указан по стр.6350 Отчета о целевом использовании средств в сумме 15 897 тыс. руб.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)». Сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года от приносящей доход деятельности списывается заключительными оборотами декабря со счета 84 в кредит счета 86 (п.24 Информации Минфина России ПЗ-1/2015). Так, сумма по стр. 6400 «Остаток средств на конец отчетного года» Отчета о целевом использовании средств в размере 23 302 426 тыс. руб. обозначает кредитовое сальдо по счету 86 на конец отчетного года и равна статье «Целевые средства» стр.1350 раздела III «Целевое финансирование» Бухгалтерского баланса.

9. Прочая информация

События после отчетной даты отсутствуют.

Совместная деятельность не ведется.

В 2022 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, — геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Законодательная система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется изменениями норм, официальных разъяснений и судебных решений.

По мнению руководства Фонда по состоянию на 31.12.2022 года влияние иных событий, произошедших в период с отчетной даты до даты подписания отчетности, оценивается незначительными и не создающими угрозу непрерывности ее деятельности.