

**Фонд**

**«Агентство технологического развития Курганской области»**

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом  
использовании средств за 2023 год**

г. Курган

# Оглавление

1.	Основные сведения .....	3
1.1.	Общая информация .....	3
1.2.	Основные виды деятельности .....	4
1.3.	Филиалы и представительства Фонда .....	4
1.4.	Сведение о дочерних и зависимых обществах .....	4
2.	Основа представления информации в отчетности .....	4
3.	Основные элементы учетной политики .....	5
3.1	Учет целевого финансирования .....	5
3.2	Нематериальные активы .....	6
3.3	Основные средства .....	7
3.4	Право пользования активом .....	8
3.5	Материально-производственные запасы .....	8
3.6	Финансовые вложения .....	9
3.7	Расходы будущих периодов .....	10
3.8	Расчеты с дебиторами и кредиторами .....	10
3.9	Порядок учета фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества .....	10
3.10	Порядок создания резервов .....	10
3.11	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов .....	11
3.12	Порядок формирования доходов .....	11
3.13	Порядок формирования расходов .....	11
3.14	Учет расчетов по налогу на прибыль .....	12
3.15	Инвентаризация имущества и обязательств .....	12
4.	Раскрытие существенной информации .....	12
4.1	Нематериальные активы .....	12
4.2	Основные средства и капитальные вложения .....	13
4.3	Запасы .....	14
4.4	Финансовые вложения .....	15
4.5	Дебиторская задолженность .....	16
4.6	Денежные средства .....	16
4.7	Кредиторская задолженность .....	16
4.8	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» .....	17
4.9	Условные обязательства и условные активы .....	17
4.10	Доходы и расходы .....	17
4.11	Налог на прибыль .....	18
4.12	Целевые средства .....	18
5.	Информация о связанных сторонах .....	20
6.	Описание рисков ведения деятельности .....	21
7.	Информация по прекращаемой деятельности .....	21
8.	События после отчетной даты .....	22
9.	Информация по сегментам .....	22
10.	Прочие сведения .....	22

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности Фонда «Агентство технологического развития Курганской области» (далее - Фонд) за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации и правил бухгалтерского учета и отчетности.

## 1. Основные сведения

### 1.1. Общая информация

Фонд в соответствии с уставом является некоммерческой организацией. Фонд создан в соответствии с Протоколом № 1 от 21.05.2019 г. путем реорганизации в форме преобразования Некоммерческого партнерства «Центр кластерного развития Курганской области».

Сокращенное наименование – Фонд «АТР», ИНН/КПП 4501224337/450101001, зарегистрировано: 640027, город Курган, улица Бурова- Петрова, д. 112а, офис 330

Юридический и почтовый адрес: 640027, город Курган, улица Бурова- Петрова, д. 112а, офис 330.

Среднесписочная численность сотрудников Фонда составила:

на 31.12.2022 г.	на 31.12.2023 г.
чел. 11	чел. 13

Единственным учредителем Фонда на 31 декабря 2023 г. является Департамент экономического развития Курганской области, доля 100 %.

Органами управления Фонда являются генеральный директор, наблюдательный совет.

Руководство текущей деятельностью Фонда осуществляется единоличным исполнительным органом Фонда: Генеральным директором Агафоновой Анной Геннадьевной, назначена решением наблюдательного совета от 12 августа 2020 года, полномочия продлены протоколом наблюдательного совета № 8 от 18 июля 2023 г. сроком на 3 года. С Агафоновой А.Г. заключен трудовой договор.

Состав наблюдательного совета утвержден приказом Департамента экономического развития Курганской области от 25 августа 2020 года №129-ОД. Приказами Департамента экономического развития Курганской области от 14 февраля 2022 года №24-ОД и от 05 декабря 2022 года №228-ОД внесены изменения в приказ от 25 августа 2020 года №129-ОД.

Состав наблюдательного совета на 2023 год:

Директор Курганского филиала Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», председатель наблюдательного совета – Яхонтов Валерий Иванович

Соучредитель ООО «Завод дорожной техники «Регион45», заместитель председателя наблюдательного совета – Водолеев Дмитрий Анатольевич

Генеральный директор Фонда «АТР» - Агафонова Анна Геннадьевна

Заместитель председателя Курганского регионального отделения «Союз машиностроителей России» - Бородин Валерий Филаретович

Заместитель генерального директора ООО «Велфарм» - Бегма Василий Александрович.

Надзорный орган Фонда - Попечительский совет. К компетенции Попечительского совета относится:

надзор за деятельностью фонда, принятием другими органами фонда решений и обеспечением их исполнения, использованием средств фонда, соблюдением фондом законодательства,

утверждение регламента деятельности попечительского совета,

согласование годовых отчетов и годовой бухгалтерской отчетности фонда,

согласование заключения аудитора по итогам проверки.

Состав попечительского совета Фонда утвержден Наблюдательным советом от 07 декабря 2021 года протокол №10.

Состав попечительского совета на 2023 год:

Шутова Наталья Викторовна – исполнительный директор Микрокредитной компании «Фонд микрофинансирования Курганской области», председатель,

Кириллова Елена Анатольевна – эксперт отдела развития предпринимательства и инноваций управления развития рыночной инфраструктуры Департамента экономического развития курганской области

Курц Игорь Викторович – директор филиала ПАО СК «Росгосстрах» в Курганской области.

## **1.2. Основные виды деятельности**

Основным видом деятельности Фонда является:

- Код 70.22 «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления»  
Дополнительными видами деятельности Фонда являются
- 72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие
- 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки
- 85.42.9 Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки

## **1.3. Филиалы и представительства Фонда**

Фонд «АТР» не имеет филиалов и представительств.

## **1.4. Сведение о дочерних и зависимых обществах**

Фонд «Агентство технологического развития Курганской области» не имеет дочерних и зависимых обществ.

## **2. Основа представления информации в отчетности**

Бухгалтерский учет в Фонде ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки.

Учетная политика на 2023 г. составлена в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н, и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Существенной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности в 2023 году не наблюдалось.

Настоящая бухгалтерская отчетность Фонда сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели выражены в тысячах российских рублей.

Ведение бухгалтерского учета в Фонде осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России. Бухгалтерская отчетность Фонда за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Учетная политика на 2023 год, утверждена приказом генерального директора Фонда № 23 от 30.12.2022 г.

Учетная политика Фонда сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Фонда существуют обособленно от имущества и обязательств учредителя Фонда и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Фонда относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Фонда предполагает соблюдение требований полноты, осмоторительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Проверку бухгалтерской отчетности за 2023 год осуществляет ООО «Аудиторская фирма «АВУАР», которая является членом СРО аудиторов Ассоциация «Содружество», номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11606069395, зарегистрированное по адресу: РФ, 119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4

### **3. Основные элементы учетной политики**

#### **3.1 Учет целевого финансирования**

Учет расчетов с Департаментом экономического развития ведется с использованием счета 76.09 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

При поступлении денежных средств (субсидий) формируется проводка:

Д 51 «Расчетный счет подразделения» — К 76.09 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами" с контрагентом Департамент экономического развития Курганской области в разрезе заключенных соглашений на предоставление средств субсидий.

Учет поступления средств целевого финансирования Фонда ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76.09 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами" с аналитическим учетом по структурным подразделениям Фонда и по видам осуществляемых целевых программ (соглашениям).

Учет средств расходования целевого финансирования Фонда отражается с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счетов 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами", 26 «Общехозяйственные расходы»:

#### **I. Центр развития бизнеса Курганской области:**

Выдача субсидий по целевым программам структурного подразделения отражается проводками:

Дт 86 "Целевое финансирование" и Кт 76.06 «Расчеты с получателями субсидии по лизингу» в части учета расчетов с получателями субсидий по лизингу;

Дт 86 "Целевое финансирование" и Кт 76.08 «Расчеты с получателями субсидии по грантам на компенсацию процентов по кредитам» в части учета расчетов с получателями грантов.

Дт 58.03 "Выданные займы" и Кт 51 «Расчетный счет» в части учета выданных займов.

Для учета процентов по выданным займам используется субсчет 76.07.1 «Расчеты по процентам по выданным займам».

Для учета штрафных санкций по выданным займам используется субсчет 76.07.2 «Расчеты по штрафным санкциям (пени) по выданным займам».

Проценты и штрафные санкции признаются прочими доходами Фонда и начисляются по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» по графику платежей согласно заключенного договора ([п. 16 ПБУ 9/99](#)).

## II. Центр кластерного развития Курганской области:

При оказании услуг субъектам малого и среднего предпринимательства за счет средств целевого финансирования расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются с использованием счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Расходы по реализуемым целевым программам отражаются проводкой:

Дт 26 «Общехозяйственные расходы» и Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

По итогам отчетного периода данные расходы списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование" проводкой:

Дт 86 "Целевое финансирование" и Кт 26 «Общехозяйственные расходы».

## III. Курганский региональный центр инжиниринга:

При оказании услуг субъектам малого и среднего предпринимательства за счет средств целевого финансирования расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются с использованием счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Расходы по реализуемым целевым программам отражаются проводкой:

Дт 26 «Общехозяйственные расходы» и Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

По итогам отчетного периода данные расходы списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование" проводкой:

Дт 86 "Целевое финансирование" и Кт 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы Фонда, которые не могут быть отнесены к определенному структурному подразделению, в том числе заработная плата генерального директора и главного бухгалтера, осуществляются за счет собственных заработанных денежных средств и отображаются на счете 26 структурного подразделения Центр развития бизнеса.

Расходы, связанные с деятельностью Фонда, приносящей доход на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" либо 20 «Основное производство» в дебет счета 90 "Продажи".

Фонд, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции с кредитом счета 86.02 "Прочее целевое финансирование и поступления".

### 3.2 Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся объекты, для которых одновременно выполняются следующие условия:

Объект способен приносить экономические выгоды в будущем,

Имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права организации на актив,

Существует возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов.

Объект предназначен для использования в течение срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев.

Не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев.

Фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

У объекта отсутствует материально-вещественная форма.

В качестве НМА признавать и учитывать на счете 04 «Нематериальные активы» следующие объекты:

Исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели;

Стоимость НМА при их создании самой Фондом определяется исходя из фактических затрат, связанных с созданием НМА.

Нематериальных активы, приобретенные не за денежные средства, отсутствуют.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Определение срока полезного использования НМА производится исходя из:

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

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

### **3.3 Основные средства**

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н.

В соответствии с п.12 ФСБУ 6/2020, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Приобретение основных средств с использованием средств целевого финансирования по утвержденной смете и прирост добавочного капитала организации за счет указанного приобретения вне оборотных активов отражается по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 83 "Добавочный капитал".

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке стоимостью более 100 тыс. рублей.

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 тыс. рублей (включительно) отражается в полном размере в составе расходов текущего отчетного периода с одновременным отражением стоимости малоценных объектов на забалансовом счете.

Амортизация по всем вновь приобретенным объектам основных средств начисляется линейным способом. Амортизационная премия (в соответствии с п.1.1 ст. 259 НК РФ) не применяется. Переоценка основных средств не производится.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования (п.27 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерском учете Фонда отсутствуют объекты основных средств, по которым амортизация не начисляется. Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами отсутствуют.

После признания в бухгалтерском учете все группы объектов основных средств учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

#### Изменение элементов амортизации

Элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений с применением счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Ликвидационная стоимость объектов основных средств определяется как предполагаемая сумма, которую бы смог получить Фонд при выбытии объекта основных средств по истечении его срока полезного использования за вычетом расходов на такое выбытие.

### Выбытие объектов основных средств

При выбытии объектов основных средств, приобретенных Фондом за счет целевого финансирования (с соответствующим увеличением добавочного капитала (сч. 83)), при выбытии их стоимость списывается со счета 83 «Добавочный капитал».

При выбытии основных средств, полученных без использования добавочного капитала, их выбытие отражается с соответствующим уменьшением показателя «Прочее целевое финансирование и поступления» (сч. 86.02).

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п.24 ФСБУ 6/2020).

### Капитальные вложения

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично не денежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты не денежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг.

Фонд проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

## **3.4 Право пользования активом**

Фонд признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Фонд не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом.

Срок полезного использования права пользования активом определяется Фондом с учетом срока аренды, но не превышает его, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

В случае, если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, то срок полезного использования права пользования активом определяется Фондом в порядке, установленном для того вида активов, к которому относится предмет аренды.

Фонд применяет линейный способ начисления амортизации по всем амортизируемым правам пользования активом.

Начисление амортизации актива в форме права пользования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания актива в форме права пользования с бухгалтерского учета.

## **3.5 Материально-производственные запасы**

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов устанавливается Фондом самостоятельно в зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их использования.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Фактическая себестоимость МПЗ, приобретенных за плату, включает:

- стоимость МПЗ по договорным ценам (суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику) без учета налогов;
- транспортно-заготовительные расходы;
- прочие расходы, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости, а при реализации ГСМ – по себестоимости первых по времени приобретения ТМЦ.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, отражаются за балансом исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным балансового учета.

Стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются на счете 10 «Материалы» с дальнейшим списанием на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

### **3.6 Финансовые вложения**

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

Финансовые вложения учитываются на счете бухгалтерского учета 58 «Финансовые вложения».

Финансовые вложения принимаются к учету в размере фактических затрат на их приобретение. При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, применяются следующие способы оценки:

- ценные бумаги - по первоначальной стоимости каждой единицы;
- вклады в уставные капиталы (кроме акций), выданные займы, депозитные вклады, «купленная» дебиторская задолженность - по первоначальной стоимости каждой единицы;

Проверка на обесценивание финансовых вложений производится один раз в год (последнее число отчетного года). При необходимости создается резерв.

Учет финансовых вложений осуществляется с организацией аналитического учета по следующим направлениям:

1. в зависимости от срока погашения обращения (погашения):

- краткосрочные;
- долгосрочные;

2. по видам оценки:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется;

3. по видам финансовых вложений

- вклады в уставные капиталы других организаций;
- предоставленные другим организациям займы;
- вклады на депозитных счетах;
- дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования;
- ценные бумаги других организаций;
- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- другие финансовые вложения.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в Обществе являются:

Виды финансовых вложений	Единица бухгалтерского учета
вклады в уставные капиталы других организаций	каждый вклад в организацию
предоставленные другим организациям займы	каждый займ, предоставленный другим организациям
депозитные вклады в кредитных организациях	каждый депозитный вклад в другую организацию
дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования	каждая приобретенная дебиторская задолженность
ценные бумаги других организаций	партия однородных ценных бумаг – приобретенная от одного эмитента, на одинаковых условиях, по одной дате

### 3.7 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Фондом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Фондом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование, оплата отпускных и другие.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

### 3.8 Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, решения уполномоченного органа и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Фонда.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Фонда той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

### 3.9 Порядок учета фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества

При приобретении Фондом основных средств, нематериальных активов за счет средств целевого финансирования, их стоимость относится на увеличение фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества. При начислении амортизации или их выбытии (списании) их стоимость (стоимость амортизации) списывается со счета 83 «Добавочный капитал».

### 3.10 Порядок создания резервов

Учетной политикой Фонда предусмотрено создание резервов.

- по сомнительной дебиторской задолженности; - сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

- резервы предстоящих расходов (оплаты отпусков) - оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков создается по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года и определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар<sub>і</sub> - средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн<sub>і</sub> - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз<sub>і</sub> - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату

### **3.11 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов**

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет. В текущем периоде такие операции отсутствовали.

### **3.12 Порядок формирования доходов**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Фонд получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги).

Операции по передаче продукции (товаров), по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами отсутствуют.

### **3.13 Порядок формирования расходов**

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Все текущие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в конце квартала списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» в полном объеме, то есть напрямую относятся на себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли как расходы по обычным видам деятельности.

Фондом организован учет расходов по обычным видам деятельности в разрезе структурных единиц - подразделений (центров), исполняющих Программы региональных органов

исполнительной власти, финансирование которых осуществляется после окончания выполнения отдельных разделов Программ:

- «Центр развития бизнеса»;
- «Центр кластерного развития»;
- «Курганский региональный центр инжиниринга».

Коммерческие расходы, Счет 44 «Расходы на продажу», не используется.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Фондом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Расходы по сдаче имущества в аренду отражаются в составе расходов от обычных видов деятельности.

### 3.14 Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов производится Фондом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

### 3.15 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится не реже одного раза в год.

Статьи бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств.

## 4. Раскрытие существенной информации

### 4.1 Нематериальные активы

На отчетную дату произведена проверка сроков полезного использования объектов НМА на предмет их уточнения. Необходимость уточнения не выявлена.

Принятые сроки полезного использования НМА:

Объект НМА	Срок полезного использования, мес.
Интернет-сайт <a href="http://www.innovation45.ru">www.innovation45.ru</a>	60

Первоначальная стоимость НМА и начисленная амортизация:

На 31.12.2022		На 31.12.2023	
Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация
50	50	50	50

Поступление и списания НМА в течение 2023 г. не осуществлялось.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

НМА с полностью погашенной стоимостью, которые Организация продолжает использовать для получения экономических выгод - Интернет-сайт [www.innovation45.ru](http://www.innovation45.ru), первоначальная стоимость – 50 тыс. руб.

#### 4.2 Основные средства и капитальные вложения

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Фонда.

Фонд не имеет в собственности земельных участков.

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Способ начисления амортизации в отчетном периоде не менялся.

Основные средства Фонда распределены по следующим основным группам:

Наименование основных групп ОС	Сроки службы, лет.
Здания и сооружения	От 3 до 5 лет включительно, от 5 до 7 лет включительно, от 7 до 10 лет включительно, от 10 до 15 лет включительно, от 15 до 20 лет включительно, от 20 до 25 лет включительно, от 25 до 30 лет включительно и свыше 30 лет
Машины и оборудование	От 1 до 2 лет включительно, от 2 до 3 лет включительно, от 3 до 5 лет включительно, от 5 до 7 лет включительно, от 7 до 10 лет включительно, от 10 до 15 лет включительно, от 15 до 20 лет включительно, от 20 до 25 лет включительно, от 25 до 30 лет включительно и свыше 30 лет
Транспортные средства	От 3 до 5 лет включительно, от 5 до 7 лет включительно, от 7 до 10 лет включительно
Вычислительная техника	От 2 до 3 лет включительно, от 3 до 5 лет включительно
Земельные участки	Не амортизируются
Другие группы	От 3 до 5 лет включительно, от 5 до 7 лет включительно, от 7 до 10 лет включительно, от 10 до 15 лет включительно, от 15 до 20 лет включительно

По состоянию на 31.12.2023 г. балансовая стоимость амортизируемых основных средств составила 2 070 тыс. руб.; не амортизируемых 0 тыс. руб. Информация о движении ОС приведена в таблице:

#### Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		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		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	6 068	(3 676)	-	-	-	(321)	-	-	-	6 068	(3 998)
	5210	за 2022г.	6 802	(3 356)	-	(734)	1	(321)	-	-	-	6 068	(3 676)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	6 068	(3 676)	-	-	-	(321)	-	-	-	6 068	(3 998)
	5211	за 2022г.	6 802	(3 356)	-	(734)	1	(321)	-	-	-	6 068	(3 676)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год

В 2023 г. Фондом не осуществлялось поступление и выбытие основных средств.

Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода 0 тыс. руб. Сумма обесценения ОС, отнесенная на уменьшение накопленного результат переоценки 0 тыс. руб.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов ОС, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности Фонда по состоянию на 31.12.2023 г. 0 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату 726 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату 0 тыс. руб.

Стоимость арендованных основных средств, не подпадающих под требование ФСБУ 25/2018, учитываемых на забалансе, по состоянию на 31.12.2023 г. – 164 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. Фондом проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям использования объектов основных средств. В результате установлено: корректировка элементов амортизации основных средств не требуется.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период: 0 тыс. руб.

Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода 0 тыс. руб.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений по состоянию на 31.12.2023 г. 0 тыс. руб.;

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного Фонду другими лицами (переданных в аренду) 0 тыс. руб.

Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, отсутствуют.

Основные средства, переведенные на консервацию по состоянию на 31 декабря 2023 года, отсутствуют.

Объекты инвестиционной недвижимости в 2023 году отсутствовали.

#### 4.3 Запасы

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2023 отсутствуют.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Способы учета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не изменялись.

В составе запасов Фонда отражены следующие активы:

Наименование	Строка баланса	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1210	0	0
<b>Итого:</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

Структура запасов по элементам затрат представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	395	1 739
Расходы на оплату труда	5620	9 305	7 384
Отчисления на социальные нужды	5630	2 789	2 389
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	849	-
Итого по элементам	5660	13 338	11 512
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
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	13 338	11 512

#### Информация о движении запасов:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	455	-455	-	-	-	-	-	-
	5420	за 2022г.	15	-	15	494	-509	-	-	-	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	455	-455	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	15	-	15	494	-509	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 4.4 Финансовые вложения

Структура финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 г.:

Наименование	на 31.12.2023
<b>Долгосрочные финансовые вложения</b>	<b>57 136</b>
ООО «БентИзол», Договор займа № 3-1 от 22.12.2023 г., погашение – до 20.12.2028	57 136
<b>Краткосрочные финансовые вложения</b>	<b>14 284</b>
ООО «БентИзол», Договор займа № 3-1 от 22.12.2023 г., погашение – до 31.12.2024	14 284

**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 2023г.	-	-	57 136	-	-	-	-	57 136	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Займы	5302	за 2023г.	-	-	57 136	-	-	-	-	57 136	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	14 284	-	-	-	-	14 284	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Займы	5306	за 2023г.	-	-	14 284	-	-	-	-	14 284	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	71 420	-	-	-	-	71 420	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Финансовые вложения, переданные третьим лицам, отсутствуют.

#### 4.5 Дебиторская задолженность

По строке 1230 формы № 1 показаны следующие данные:

- задолженность покупателей и заказчиков в сумме 95,4 тыс. рублей;
- авансы, выданные поставщикам в сумме 357,8 тыс. рублей;
- прочие расчеты контрагентов, в том числе с бюджетом в сумме 299,8 тыс. рублей;

Наименование показателя	Сальдо на начало периода	Поступило	Выбыло	Сальдо на конец периода
авансы, выданные поставщикам	140	2 473	(2 255)	358
задолженность покупателей и заказчиков	133	429	(399)	163
Налоги и взносы	270	30	-	300
Резерв по сомнительным долгам	(67)	-	-	(67)

#### 4.6 Денежные средства

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2022г.	На 31.12.2023г.
Расчетные счета	33 641	42 376
<b>Итого:</b>	<b>33 641</b>	<b>42 376</b>

Информация об остатках денежных средств представлена в бухгалтерском балансе Фонда (строка 1250).

#### 4.7 Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 г. кредиторская задолженность отсутствует.

Наименование показателя	Сальдо на начало периода	Поступило	Выбыло	Сальдо на конец периода
расчеты с поставщиками и подрядчиками	161	12 763	(12 924)	-
авансы покупателей и заказчиков	-	-	-	-
Налоги и взносы	34	-	(34)	-
Прочее	10	-	(10)	-

#### 4.8 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Фонд формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Фонд создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 года будет использован в 2024 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается для каждого работника Фонда как производное от суммы долей отпуска в месяц и фактически начисленной оплаты труда за месяц (с учетом страховых взносов).

На 31.12.2022 г. сумма оценочного обязательства по отпускам составила 602 тыс. руб. в 2023 году создано оценочное обязательство в размере 761 тыс. руб., использовано оценочное обязательство в размере 602 тыс. руб. Сумма оценочного обязательства отпускам сотрудников по состоянию на 31.12.2023 г. составила 760,7 тыс. руб. Списания в отчетном периоде оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства не осуществлялось.

#### 4.9 Условные обязательства и условные активы

Структура условных активов на 31.12.2023 г.:

Характер условного актива	Контрагент (Поручитель)	Сумма, тыс. руб.
Поручительство в счет исполнения заемщиком своих обязательств по Договору займа № 3-1 от 22.12.2023 г.	БАНК ВТБ (ПАО)	77 002
	Ветюгов Александр Вячеславович	77 002

Условные обязательства отсутствуют.

#### 4.10 Доходы и расходы

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Оказание услуг	0,00	223,9
Аренда УДЦ	393,3	53,6
<b>Итого выручка от продаж:</b>	<b>393,3</b>	<b>277,6</b>

#### Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных работ и услуг по видам деятельности Фонда представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Себестоимость услуг	0	146
Управленческие расходы	13 337	11 366

#### Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2023 г.:

Операционные доходы:

(тыс.руб.)

<b>Прочие операционные доходы, в том числе:</b>	<b>26 600</b>
- проценты к получению неснижаемый остаток на счете ЦРБ	26 327
- проценты к получению неснижаемый остаток на счете ЦКР	30
- проценты к получению неснижаемый остаток на счете РЦИ	219
- прочие операционные доходы	24

Операционные расходы:

<b>Прочие операционные расходы, в том числе:</b>	<b>332</b>
- расходы на услуги банков ЦРБ	21
- расходы на услуги банков ЦКР	53
- госпошлины ЦРБ	257

#### 4.11 Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);

- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);

- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02).

Вариативность учетной политики: величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 лист 02).

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Ставка налога на прибыль – 20%.

За 2023 год сумма текущего налога на прибыль составила 2 819 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2023 год
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	2 665
Постоянное налоговое обязательство	122
Отложенный налоговый актив (ОНА)	32
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	2 819

Структура ОНА представлена в таблице:

Наименование ОНА	Сальдо на начало	Признано	Погашено	Сальдо на конец
Дебиторская задолженность	13	-	-	13
Оценочные обязательства и резервы	120	32	-	152

#### 4.12 Целевые средства

На начало 2023 года в Фонде остаток целевых денежных средств составил 12 923,00 тыс. рублей, в том числе:

Курганский региональный центр инжиниринга 1 558,9 тысяч рублей, в том числе:

Договор № 5 от 16.01.2020г. в размере 27,9 тысяч рублей;

Соглашение № 11 от 25.02.2022 г. в размере 351,5 тысяч рублей;

Соглашение № 40-2021-01013 от 21.05.2021 г. в размере 147,9 тысяч рублей.

Соглашение № 40-2022-000227 от 21.02.2022 г. в размере 1 031,5 тысяч рублей.

Центр кластерного развития 1 671,2 тысяч рублей, в том числе:  
Соглашение № 40-2020-00633 от 15.06.2020г. в размере 940,0 тысяч рублей;  
Соглашение № 40-2021-01013 от 21.05.2021 г. в размере 475,0 тысяч рублей;  
Соглашение № 40-2022-000227 от 21.02.2022 г. в размере 45,4 тысяч рублей;  
Соглашение № 28 от 24.05.2022 г. в размере 140,3 тысяч рублей.  
Восстановленные средства субсидии в размере 70,4 тыс. рублей.

Остаток денежных средств Центра поддержки бизнеса Курганской области по поученным возвратам субсидий прошлых лет составил 9 692,8 тысяч рублей.

Накопленный результат по коммерческой деятельности на 31.12.2022 года составляет 20 543,5 тысяч рублей.

За 2023 год Фондом получены субсидии в размере 832 219,7 тысяч рублей, а именно:

Структурное подразделение «Курганский региональный центр инжиниринга» в 2023 году получило финансирование из федерального и регионального бюджетов в сумме 17 530,8 тысяч рублей, а именно:

- соглашение № 9 от 17.02.2023 г. (средств регионального бюджета) в сумме 422 тыс. руб. на обеспечение деятельности центра в части оплаты труда сотрудников;
- соглашение № 33 от 23.10.2023 г. (средств регионального бюджета) в сумме 75 тыс. руб. на обеспечение деятельности центра в части оплаты труда сотрудников;
- соглашение № 40-2023-000356 от 17.02.2023 г. (средств федерального бюджета) в сумме 8 870,5 тысяч рублей, направляемых на оказание господдержки субъектам МСП Курганской области в соответствии с утвержденной сметой и обеспечение деятельности центра.
- соглашение № 40-2023-003262 от 22.12.2023 г. (средств федерального бюджета) в сумме 8 163,3 тысяч рублей, направляемых на оказание господдержки субъектам МСП Курганской области в соответствии с утвержденной сметой и обеспечение деятельности центра.

Освоено в 2023 году целевых денежных средств в размере 10 532,8 тысяч рублей.

В 2023г. Центром кластерного развития получены бюджетные средства в сумме 6 318,9 тысяч рублей, на создание и развитие Центра кластерного развития.

Средства были направлены на следующие мероприятия:

- соглашение № 9 от 17.02.2023 г. (средств регионального бюджета) в сумме 3 934,2 тыс. руб. на обеспечение деятельности центра в части оплаты труда сотрудников;
- соглашение № 40-2023-000356 от 17.02.2023 г. (средств федерального бюджета) в сумме 854,1 тысяч рублей, направляемые на оказание господдержки субъектам МСП Курганской области в соответствии с утвержденной сметой и обеспечение деятельности центра;
- соглашение № 40-2023-003262 от 22.12.2023 г. (средств федерального бюджета) в сумме 1 530,6 тысяч рублей, направляемые на оказание господдержки субъектам МСП Курганской области в соответствии с утвержденной сметой и обеспечение деятельности центра;

Освоено в 2023 году целевых денежных средств в размере 5 636,1 тысячи рублей.

В 2023 году Центром поддержки бизнеса Курганской области получено 808 370,00 тысяч рублей, в целях реализации инвестиционных проектов для оказания поддержки юридическим лицам в форме первоначального взноса по договорам лизинга и возмещения части затрат в сфере промышленности на уплату первого взноса при заключении договора лизинга, а так же в виде для оказания поддержки в форме займов на реализацию проектов,направленных на внедрение передовых технологий, создание новых продуктов,организацию импортозамещающих производств. в том числе:

Займы:

Соглашение № 40-2023-000447 от 17.02.2023 г. в размере 71 420,00 тысяч рублей.

В 2023 г. выдан Займ сроком на 5 лет на сумму 71 420,00 тысяч рублей.

Лизинг:

Соглашение № 40-2023-000447 от 17.02.2023 г. в размере 596 950,0 тысяч рублей;

Соглашение № 16/1 от 04.04.2023 г. в размере 140 000,00 тысячи рублей.

Кроме этого Фондом получены возвраты по выданным субсидиям и пени в размере 1 657,7 тыс. рублей.

Освоено в 2023 году целевых денежных средств в размере 819 413,4 тысяч рублей.

Остаток целевых денежных средств на 31.12.2023 года составил 10 804 тысячи рублей, в том числе:

1. Курганский региональный центр инжиниринга 8 556,9 тысяч рублей, в том числе:

Соглашение № 9 от 17.02.2023 г. в размере 103,9 тысяч рублей;

Соглашение № 33 от 23.10.2023 г. в размере 39,7 тысяч рублей;

Соглашение № 40-2023-000356 от 17.02.2023 г. в размере 250 тысяч рублей.

Соглашение № 40-2023-003262 от 22.12.2023 г. в размере 8 163,3 тысяч рублей.

2. Центр кластерного развития 2 247,3 тысяч рублей, в том числе:

Соглашение № 9 от 17.02.2023 г. в размере 716,7 тысяч рублей;

Соглашение № 40-2023-003262 от 22.12.2023 г. в размере 1 530,6 тысяч рублей;

Остаток восстановленных средств субсидии составляет 320,8 тыс. рублей.

Остаток по Соглашению № 40-2022-000227 от 21.02.2022 г. составляет 36,3 тысяч рублей;

Остаток средств Центра поддержки бизнеса Курганской области по полученным возвратам субсидий на выдачу лизинга прошлых лет составил 307 тысяч рублей.

Субсидия в виде займа на целевые программы - 71 420,00 тысяч рублей.

Накопленный результат по коммерческой деятельности на 31.12.2023г. составляет 31 082,3 тысяч рублей.

Итого остаток средств, отражаемых по строке 1350 «Целевые средства» составляет 113 971 тысяч рублей.

## **5. Информация о связанных сторонах**

На 31.12.2023 г. конечный контролирующий бенефициар Фонда «АТР» отсутствует. Единственным учредителем Фонда на 31 декабря 2023 г. является Департамент экономического развития Курганской области, доля 100 %.

Органами управления Фонда, оказывающими значительное влияние на деятельность Фонда, являются: генеральный директор, наблюдательный совет.

Руководство текущей деятельностью Фонда осуществляется единоличным исполнительным органом Фонда: Генеральным директором Агафоновой Анной Геннадьевной, назначена решением наблюдательного совета от 12 августа 2020 года, полномочия продлены протоколом наблюдательного совета № 8 от 18 июля 2023 г. сроком на 3 года. С Агафоновой А.Г. заключен трудовой договор.

Состав наблюдательного совета утвержден приказом Департамента экономического развития Курганской области от 25 августа 2020 года №129-ОД. Приказами Департамента экономического развития Курганской области от 14 февраля 2022 года №24-ОД и от 05 декабря 2022 года №228-ОД внесены изменения в приказ от 25 августа 2020 года №129-ОД. В частности, из состава Наблюдательного совета исключена Давыдова Марина Вадимовна, вместо нее в состав включен Водолеев Дмитрий Анатольевич.

Состав наблюдательного совета

Директор Курганского филиала Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», председатель наблюдательного совета – Яхонтов Валерий Иванович

Соучредитель ООО «Завод дорожной техники «Регион45», заместитель председателя наблюдательного совета – Водолеев Дмитрий Анатольевич

Генеральный директор Фонда «АТР» - Агафонова Анна Геннадьевна

Заместитель председателя Курганского регионального отделения «Союз машиностроителей России» - Бородин Валерий Филаретович

Заместитель генерального директора ООО «Велфарм» - Бегма Василий Александрович.

Надзорный орган Фонда - Попечительский совет. К компетенции Попечительского совета относится:

надзор за деятельностью фонда, принятием другими органами фонда решений и обеспечением их исполнения, использованием средств фонда, соблюдением фондом законодательства,

утверждение регламента деятельности попечительского совета,  
согласование годовых отчетов и годовой бухгалтерской отчетности фонда,  
согласование заключения аудитора по итогам проверки.

Состав попечительского совета Фонда на 2023 год утвержден Наблюдательным советом от 07 декабря 2021 года протокол №10.

Состав попечительского совета

Шутова Наталья Викторовна – исполнительный директор Микрокредитной компании «Фонд микрофинансирования Курганской области», председатель,

Кириллова Елена Анатольевна – эксперт отдела развития предпринимательства и инноваций управления развития рыночной инфраструктуры Департамента экономического развития курганской области

Курц Игорь Викторович – директор филиала ПАО СК «Росгосстрах» в Курганской области.

В 2023 г. Фондом начислена и выплачена заработная плата основному управленческому персоналу в размере 1 118 тыс. руб., страховые взносы в размере 335 тыс. руб. Иные операций со связанными сторонами в 2023 г. не осуществлялись.

## **6. Описание рисков ведения деятельности**

В феврале 2022 года увеличились риски ведения бизнеса в Российской Федерации в связи с конфликтом на Украине и связанными с этими событиями. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны ряда стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Руководство Фонда на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Фонда. Руководство Фонда принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Фонда и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Фонда. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Фонда могут отличаться от фактических результатов.

## **7. Информация по прекращаемой деятельности**

Фонд не имеет сомнений в применимости допущения непрерывности деятельности.

В отчетном периоде Фондом не принималось решений о прекращении деятельности по операционным или географическим сегментам в части либо совокупность сегментов по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности.

Фонду не известны события или условия, которые в отдельности или совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

## **8. События после отчетной даты**

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности Фонда за 2023 год, отсутствовали.

## **9. Информация по сегментам**

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)», утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н для Фонда не применимо.

## **10. Прочие сведения**

Фонд не является участником договора совместной деятельности.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности Фонда в 2023 году не было.

В отчетном периоде мероприятий, связанных с экологической деятельностью, не производилось.

Прекращение деятельности, либо части деятельности Фонда в 2023 году не осуществлялось.

Фонд не относится к организациям, осуществляющим операции с денежными средствами или иным имуществом в соответствии со ст.5 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Уполномоченный представитель  
(по доверенности № 11 от 30.03.2022г.)

Т. С Вершинина  
25.01.2024