

**Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год**

Муниципальный фонд поддержки малого и среднего предпринимательства Киреевского района Тульской области	по ОКПО	59192288
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7128014916
Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	по ОКВЭД	64.99
Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	70400 16
Местонахождение (адрес)	301260, Тульская область, Киреевский р-н, г. Киреевск, ул. Титова, д.4	

90

Оглавление

1. Информация об организации.....	- 3 -
2. Основные принципы учетной политики	- 5 -
3.1 Нематериальные активы	- 7 -
3.2 Основные средства, внеоборотные активы и доходные вложения в материальные ценности.....	- 7 -
3.3 Финансовые вложения.....	- 7 -
3.4 Материально-производственные запасы	- 8 -
3.5 Наличие и движение дебиторской задолженности.	- 8 -
3.6 Наличие и движение кредиторской задолженности.....	- 9 -
3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты	- 9 -
3.8 Затраты на производство (расходы на продажу)	- 9 -
3.9 Оценочные обязательства и резервы	- 10 -
3.10 Финансовые результаты	- 11 -
4. Иные обстоятельства, оказавшие или способные оказать влияние на бухгалтерскую отчетность.....	- 11 -
4.1 Информация о связанных сторонах.....	- 11 -
5. Условные активы и обязательства	- 12 -
6. Информация о валютных операциях.....	- 12 -
7. Информация об участии в совместной деятельности.....	- 12 -
8. Раскрытие информации о финансовых рисках	- 12 -
9. События после отчетной даты.....	- 12 -

1. Информация об организации

Муниципальный Фонд поддержки малого и среднего предпринимательства Киреевского района Тульской области, сокращенной наименование – МФ ПМ и СП Киреевского р-на Тульской обл., (далее – Фонд) зарегистрирован 02 декабря 2002 г.МРИ ФНС России №8 по Тульской области. Свидетельство о государственной регистрации № 7114010006, ИНН 7128014916, КПП 712801001, ОГРН 1027101680980.

Юридический адрес Фонда: 301260, Тульская область, Киреевский р-н, г. Киреевск, ул. Титова, 4.

Уставной капитал отсутствует.

Учредителем Фонда является: Администрация муниципального образования Киреевского района Тульской области.

Численность сотрудников за 2022 год составила 3 человека.

Численность сотрудников за 2023 год составила 3 человека.

Фонд не принадлежит к группе компаний. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Обязанности директора Фонда на 31.12.2022, на 31.12.2023 г. исполняет Куприна Татьяна Васильевна сроком на 5 (пять лет) с 01.11.2020г.

Выплаты управленческому персоналу за 2022 год составили:

Вид начислений сотрудникам	Сумма выплат включая НДФЛ (13%), тыс. руб.	Сумма страховых взносов, в тыс. руб.	ИТОГО, тыс. руб.
Начисления по окладу	1 497	450	1 947
Отпускные, в т.ч. компенсация отпуска при увольнении	179	54	233
Материальная помощь	0	0	0
Прочие выплаты	786	233	1 091
ИТОГО	2 462	737	3 199

Выплаты управленческому персоналу за 2023 год составили:

Вид начислений сотрудникам	Сумма выплат включая НДФЛ (13%), тыс. руб.	Сумма страховых взносов, в тыс. руб.	ИТОГО, тыс. руб.
Начисления по окладу	1592	482	2074
Отпускные, в т.ч. компенсация отпуска при увольнении	218	66	284
Материальная помощь	0	0	0
Прочие выплаты	1105	332	1437
ИТОГО	2915	880	3795

Основными видами деятельности Фонда являются:

ОКВЭД 64.99. - Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил, бухгалтерского учета и отчетности, и Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникало.

Информация о финансовом положении организации

Все показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности и настоящих пояснений (если не указано иное при раскрытии) формируются в тысячах рублей.

Критерий существенности показателей установлен учетной политикой организации и в 2022 году составляет 5% от общей суммы, соответствующей статье бухгалтерской отчетности.

Критерий существенности показателей установлен учетной политикой организации и в 2023 году составляет 5% от общей суммы, соответствующей статье бухгалтерской отчетности.

В рамках деятельности Фонда по основному виду деятельности: предоставлению прочих финансовых услуг (от заемщиков в виде процентов):

Финансовый результат, полученный в 2022 году, составил: **прибыль 3 110,00 тыс. руб.**

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, отсутствует.

Доходы по основной деятельности в размере 4 477,00 тыс. руб. получены от:

- Проценты от оказания услуг по предоставленным займам – 4 477,00 тыс. руб.

Управленческие расходы – 3 889 тыс.руб.

Состав **расходов по основной деятельности** приведен в таблице №6 пояснений к бухгалтерской отчетности.

Прочие доходы составили – 925,00 тыс. руб., в том числе от:

- штрафы, пени – 923,00 тыс.руб.;

- прочие доходы – 2,00 тыс.руб.

Проценты к получению составили – 1 650,00 тыс.руб.

Прочие расходы составили – 53,00 тыс. руб., в том числе:

- Услуги банка – 37,00 тыс. руб.;

- Налоги и сборы – 13,00 тыс.руб.;

- Прочие внереализационные расходы – 3,00 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный в 2023 году, составил: **прибыль 4 897,00 тыс. руб.**

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, отсутствует.

Доходы по основной деятельности в размере 4 517,00 тыс. руб. получены от:

- Проценты от оказания услуг по предоставленным займам – 4 517,00 тыс. руб.

Управленческие расходы – 4 120 тыс.руб.

Состав **расходов по основной деятельности** приведен в таблице №6 пояснений к бухгалтерской отчетности.

Прочие доходы составили – 3 190,00 тыс. руб., в том числе от:

- штрафы, пени – 3 185,00 тыс.руб.;
- прочие доходы (возврат госпошлины)–5,00 тыс.руб.

Проценты к получению составили – 1 430,00 тыс.руб.

Прочие расходы составили – 120,00 тыс.руб., в том числе:

- Услуги банка – 39,00 тыс. руб.;
- Налоги и сборы – 77,00 тыс.руб.;
- Прочие внереализационные расходы – 4,00 тыс. руб.

2. Основные принципы учетной политики

Применение действующего законодательства при формировании Годовой бухгалтерской отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность Фонда сформирована (составлена) в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ4 /99), приказом Минфина РФ №66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций», иными нормативными документами, а также с учетом ряда допущений, отраженных в настоящем документе.

Учетная политика по бухгалтерскому учёту и налоговому учёту утверждена приказом Фонда от 30.12.2021г. № 22, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёте. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Фонд проводит инвентаризацию имущества и обязательств. Итоговая инвентаризация товарно-материальных ценностей произведена по состоянию на 31.12.2023 г.

Система налогообложения – упрощенная. (УСН)

Бухгалтерский учет и составление отчетности осуществляются в соответствии с требованиями 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г.

Бухгалтерский и налоговый учёт ведется с применением регистров с использованием бухгалтерской программы 1С:8,3 версия 1С: Предприятие 8.3 (8.3.22.1750).

Первичные формы документов разработаны на основании типовых унифицированных форм и утверждены приказом №76 от 30.12.2012 г.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2008 «Учет нематериальных активов».

Общество не имеет нематериальных активов.

Основные средства

К основным средствам в бухгалтерском балансе отнесены активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. «Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.»

Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Финансовые вложения

Финансовые вложения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества отражаются в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Доходы по финансовым вложениям являются доходами от основного вида деятельности и признаются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», учитываются на сч. 76 в корреспонденции со сч. 90 «Продажи».

Выручка от реализации

Доходы Фонда подразделяются на:

- доходы от обычного вида деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычного вида деятельности являются проценты от оказания услуг по предоставленным займам. Проценты от оказания услуг по предоставленным займам признаются в учете при выполнении всех условий, перечисленных в п.12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32, одним из которых является факт оказания услуги.

Проценты от оказания услуг по предоставленным займам признаются в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность контрагента за оказанные услуги в соответствии с договором займа. Датой признания процентов от оказания услуг считается то число месяца, на которое они поступили. Проценты принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств.

Доходы, отличные от оказания услуг по предоставленным займам, считаются прочими доходами и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Затраты на осуществление основной деятельности

Затраты на осуществление основной деятельности включаются в себестоимость работ, услуг в том отчетном периоде, в котором они были фактически произведены. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

К прямым относятся:

-расходы на оплату труда персонала, расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное и медицинское страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда
Затраты, которые не могут быть отнесены к прямым, классифицируются как косвенные.

3. Пояснения к показателям отчетности.

3.1 Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2008 «Учет нематериальных активов».

В 2023, 2022 г. поступлений и выбытий нематериальных активов не производилось.

3.2 Основные средства, внеоборотные активы и доходные вложения в материальные ценности

К основным средствам в бухгалтерском балансе отнесены активы, соответствующие ФСБУ «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, первоначальная стоимость которых превышает 100 тыс. руб.

В 2022 и 2023 годах принятие к учету и выбытие основных средств не производилось.

3.3 Финансовые вложения.

В бухгалтерском балансе по строке 1240 (Финансовые вложения) учтены дебетовые остатки по выданным целевым процентным займам юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, депозитным счетам.

Наличие и движение финансовых вложений представлено следующими показателями

Наименование показателя	Период	На начало года		Выбыло(погашено) Накопленная корректировка	На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	за 2023 г.	38 624	-		61 846	-
	за 2022 г.	36 625	-		38 624	-
в том числе: предоставленные займы	за 2023 г.	38 624	-		61 846	-
	за 2022 г.	36 625	-		38 624	-
краткосрочные - всего в том числе:	за 2023 г.	21 013	(1 735)	(9 023)	7 275	(1 735)

предоставленные займы	за 2022 г.	13 283	(10 757)	поступило	11 913	(10 757)
в том числе: депозиты	за 2022 г.	-	-	9100	-	-
Итого	за 2023 г.	59 637	(1 735)		69 121	(1 735)
	за 2022 г.	49 908	(10 757)		59 637	(10 757)

Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода 1 735 тыс. руб.

3.4 Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» Утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В 2022 и 2023 годах поступление и списание материалов и товаров не производилось.

Движение по сч.10 «Материалы» и сч.41 «Товары» отсутствует.

3.5 Наличие и движение дебиторской задолженности.

Задолженность определена исходя из заключенных договоров по займу, а также начисленным, но не погашенным % по предоставленным договорам займов и пенями, установленными договорами.

Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в данном отчетном периоде.

Наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности представлено следующими показателями:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	-	-		-	-
	за 2022 г.	-	-		-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	2 348	(326)	1 154	2 209	(326)
	за 2022 г.	3 132	(326)		2 348	(326)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	-	-		-	-
	за 2022 г.	-	-		-	-
Прочая	за 2023 г.	2 348	(326)	1 154	2 209	(326)
	за 2022 г.	3 132	(326)		2 348	(326)
Итого	за 2023 г.	2 348	(326)	1 154	2 348	(326)
	за 2022 г.	3 132	(326)		2 348	(326)

3.6 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наличие и движение кредиторской задолженности представлены следующими показателями:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
			поступление	выбыло	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	52	17	-	69
	за 2022г.	46	6	-	52
в том числе: расчеты по налогам и взносам	за 2023г.	52	17	-	69
	за 2022г.	46	6	-	52

3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным средствам для целей представления информации в бухгалтерском балансе и в отчете о движении денежных средств относятся:

Денежные средства на счетах в кредитных учреждениях и в кассе Фонда;

Остаток денежных средств, представленный в сводном бухгалтерском балансе, состоит из следующих показателей:

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчетные счета	1 166	406	2 580
Касса	-	-	-
Денежные эквиваленты	-	23 100	16 700
Итого	1 166	23 506	19 280

Отчет о движении денежных средств (ОДДС) сформирован в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. N 11н.

В 2022г. Фондом размещались свободные денежные средства на рублевых депозитных счетах обслуживающего банка. На конец 2022г. действующих депозитных счетов два:

Счет 1 – 9100 тыс. рублей. Годовая ставка 8,05% с выплатой в конце срока, срок окончания 28.03.2023г.

Счет 2 – 14 000 тыс. рублей. Годовая ставка 7,9% с выплатой в конце срока, срок окончания 10.02.2023 г.

3.8 Затраты на производство (расходы на продажу)

Структура затрат на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) представлена следующими показателями:

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	2915	2462

Отчисления на социальные нужды	5630	880	736
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	325	691
Итого по элементам	5660	4120	3889
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4120	3899

3.9 Оценочные обязательства и резервы

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. Ежеквартально производится инвентаризация дебиторской задолженности контрагентов с целью оценки необходимости начисления резерва сомнительных долгов. При отсутствии сомнительной дебиторской задолженности – резерв не начисляется. Сумма резерва по сомнительным долгам в 2022 году составила 10 757 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 59 за 2022 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
59		10 757 271,76				10 757 271,76
ИП Измайлов М.А.		400 000,00				400 000,00
ОАО КЗЛМК		9 000 000,00				9 000 000,00
ООО "ТЗТД"		877 089,76				877 089,76
СПК "Прогресс"		480 182,00				480 182,00
Итого		10 757 271,76				10 757 271,76

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 59 за 2023 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
59		10 757 271,76	9 022 525,02		1 734 746,74	
ИП Измайлов М.А.		400 000,00	22 410,18		377 589,82	
ОАО КЗЛМК		9 000 000,00	9 000 000,00			
ООО "ТЗТД"		877 089,76	114,84		876 974,92	
СПК "Прогресс"		480 182,00			480 182,00	
Итого		10 757 271,76	9 022 525,02		1 734 746,74	

В связи с завершением конкурсного производства в отношении акционерного общества «Киреевский завод легких металлоконструкций» и внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц о ликвидации юридического лица, на основании приказа №31 от 29.12.2023, п.77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п.1 ст.65 ГК РФ, п.п.1,3,4, ст. 149 ФЗ от 26.10.2002 №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» задолженность ОАО «КЗЛМК» в

размере 9 000 000 (Девяти миллионов) рублей по договору целевого займа №2/ДЦ от 13.07.2009 г. списать. Так как по контрагентам ИП Измайлов М.А. и ООО «ГЗТД» в течении года были поступления, было сделано восстановление резерва по сомнительным долгам на сумму поступлений.

3.10 Финансовые результаты

Учет выручки от реализации ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Учет выручки ведется по методу начисления. Выручка учитывается на сч. 90 «Реализация продукции, оказание работ и услуг», сч. 91 (продажа материалов на сторону и продажа ОС), а также на сч. 91 отражаются внереализационные доходы и расходы.

Управленческие расходы не группируются на счёте 20 «Основное производство», а напрямую включаются в состав себестоимости готовой продукции.

Доходы и расходы представлены следующими показателями:

Показатель	За 2023 г.	За 2022 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Доходы всего:	5 947	6 127
Выручка	4 517	4 477
Проценты к получению	1 430	1 650
Прочие доходы, всего	3 190	925
в том числе		
Штрафы, пени и неустойки по договорам целевого займа	3 185	923
Прочие внереализационные доходы	5	2
Расходы, всего	(4 480)	(4 155)
в том числе		
Управленческие расходы	(4 120)	(3 889)
Прочие расходы	(120)	(53)
Прочее	(240)	(213)

4. Иные обстоятельства, оказавшие или способные оказать влияние на бухгалтерскую отчетность

4.1 Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность оказывать влияние на деятельность другой стороны, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 143н.

Вид начислений директора 2022 г	Сумма выплат включая НДФЛ (13%), тыс. руб.	Сумма страховых взносов, в тыс. руб.	ИТОГО, тыс. руб.
Начисления по окладу	706	212	918
Отпускные, в т.ч. компенсация отпуска при увольнении	99	30	129
Материальна помощь	0	0	0
Прочие выплаты	468	136	604
ИТОГО	1 273	378	1 651

Вид начислений директора 2023 г	Сумма выплат включая НДФЛ (13%), тыс. руб.	Сумма страховых взносов, в тыс. руб.	ИТОГО, тыс. руб.
Начисления по окладу	750	226	976
Отпускные, в т.ч. компенсация отпуска при увольнении	118	36	154
Материальна помощь	0	0	0
Прочие выплаты	591	179	770
ИТОГО	1 459	441	1 900

5. Условные активы и обязательства

На балансе организации в течение года условные активы и обязательства не числились

6. Информация о валютных операциях

Валютные операции отсутствуют.

7. Информация об участии в совместной деятельности

Фонд не осуществляет совместную деятельность.

8. Раскрытие информации о финансовых рисках

В хозяйственной деятельности Общества отсутствуют факторы, которые могут привести к возникновению финансовых и репутационных рисков.

9. События после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствуют.

Директор  Суприна Т.В.

21.02.2024г.

