

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ, ОТЧЕТУ О
ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

Фонд поддержки и развития предпринимательства
Иркутской области Центр «Мой бизнес»
за 2023 год

1. КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Наименование, регистрация, адрес

Полное фирменное наименование	Фонд поддержки и развития предпринимательства Иркутской области Центр «Мой бизнес»
Сокращенное фирменное наименование	Фонд Центр «Мой бизнес» (далее по тексту пояснений Фонд)
Дата государственной регистрации	Создан в соответствии с распоряжением Правительства Иркутской области от 26 октября 2009 года № 295/103-рп
Номер свидетельства о государственной регистрации (ОГРН):	1093800002724
Наименование регистрирующего органа некоммерческой организации	Управление Министерства юстиции РФ по Иркутской области
Юридический адрес	664027, Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Ленина, дом № 1А
Место нахождения	664027, Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Рабочая, дом 2А
Почтовый адрес	664027, Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Рабочая, дом 2А
Телефон	8 (3952) 258-520
Адрес электронной почты	info@fondirk.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	3808187490
Адрес электронной страницы (страниц) в сети «Интернет»	https://mb38.ru/

1.2. Учредителем Фонда является Иркутская область в лице Министерства экономического развития, труда, науки и высшей школы Иркутской области (в 2012 году переименовано в Министерство экономического развития Иркутской области, в 2021 году переименовано в Министерство экономического развития и промышленности Иркутской области).

Изменения и дополнения в Устав в отчетном периоде (2023 году) не вносились.

1.3. Сведения о структуре органов управления и контроля

Уставом Фонда предусмотрены следующие органы управления:

- 1) Высший коллегиальный орган управления – Правление Фонда. Распоряжением Министерства экономического развития и промышленности Иркутской области утверждается состав Правления Фонда, по состоянию на 31 декабря 2022 год в состав Правления Фонда входили:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Ситников Руслан Леонидович	первый заместитель Председателя Правительства Иркутской области
2	Кузьмина Екатерина Вячеславовна	заместитель начальника отдела территориального развития в управлении государственного регулирования экономики министерства экономического развития и промышленности Иркутской области
3	Какаулин Сергей Петрович	начальник управления промышленности министерства экономического развития и промышленности

		Иркутской области
4	Петрова Марина Николаевна	заместитель министра экономического развития и промышленности Иркутской области
5	Пахомовская Оксана Викторовна	Начальник отдела государственной поддержки малого и среднего предпринимательства в управлении развития малого и среднего предпринимательства министерства экономического развития и промышленности Иркутской области

по состоянию на 31 декабря 2023 год в состав Правления Фонда входят:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Ситников Руслан Леонидович	первый заместитель Председателя Правительства Иркутской области
2	Кожарина Марина Александровна	Первый заместитель министра сельского хозяйства Иркутской области
3	Васильева Светлана Георгиевна	Заместитель министра экономического развития и промышленности Иркутской области
4	Петрова Марина Николаевна	Заместитель министра экономического развития и промышленности Иркутской области
5	Пахомовская Оксана Викторовна	Начальник отдела государственной поддержки малого и среднего предпринимательства в управлении развития малого и среднего предпринимательства министерства экономического развития и промышленности Иркутской области

2) Надзорный орган – Попечительский Совет Фонда.

по состоянию на 31 декабря 2022 год в состав Попечительского совета Фонда входили:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Булдаков Максим Владимирович	депутат Думы г. Иркутска
2	Галяутдинов Ильдус Ильясович	председатель Общественной организации предпринимателей Иркутской области
3	Сокова Валентина Викторовна	председатель собрания некоммерческого партнерства «Малые предприятия Иркутской области»
4	Чалбышев Александр Владимирович	член федерального правления Общероссийской общественной организации малого и среднего предпринимательства «ОПОРА РОССИИ»;
5	Семенов Евгений Юрьевич	проректор по инновационной деятельности Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Иркутский национальный исследовательский технический университет»

по состоянию на 31 декабря 2023 год в состав Попечительского совета Фонда входят:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Булдаков Максим Владимирович	депутат Думы г. Иркутска
2	Галяутдинов Ильдус Ильясович	председатель Общественной организации предпринимателей Иркутской области
3	Матвийчук Виталий Николаевич	депутат Думы г. Иркутска
4	Чалбышев Александр	член федерального правления Общероссийской

	Владимирович	общественной организации малого и среднего предпринимательства «ОПОРА РОССИИ»;
5	Станевич Яна Арсентьевна	руководитель представительства АО "РЭЦ" в г. Иркутске

Правление и Попечительский Совет Фонда осуществляют свою деятельность на общественных началах.

3) Единоличный исполнительный орган – Директор Фонда, обязанности директора Фонда в 2023 году исполняла Окладникова Диляра Рамисовна.

1.4 Основные виды деятельности Фонда

Фонд осуществляет свою деятельность согласно Гражданскому кодексу Российской Федерации, Федеральному закону от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральному закону от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и другим нормативным правовым актам Российской Федерации.

Предметом деятельности Фонда является содействие развитию и оказание поддержки: субъектам малого и среднего предпринимательства (далее СМСП) и (или) организациям, образующим инфраструктуру поддержки СМСП, СМСП в сфере сельского хозяйства (далее СХК), физическим лицам, применяющим специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» и физическим лицам, заинтересованным в начале осуществления предпринимательской деятельности посредством:

- предоставление поручительств по их обязательствам, основанным на кредитных договорах, договорах займа, договорах финансовой аренды (лизинга), договорах о предоставлении банковской гарантии и иных договорах, заключаемых с кредитными организациями, лизинговыми компаниями, микрофинансовыми и иными организациями;

- реализация федеральных проектов развития СМСП:

- а) «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства», в том числе оказание информационно-аналитической, консультационной и организационной поддержки внешнеэкономической деятельности СМСП;

- б) «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса»;

- в) «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами»;

- оказание информационно-консультационных услуг по развитию сельско-хозяйственных кооперативов, субъектов СМСП в области сельского хозяйства.

1.5. Среднесписочная численность работающих за отчетный период и численность работающих на отчетную дату

Среднесписочная численность работающих за 2023 год составила 62 человека.

1.6. Информация об аудиторе

Аудитором Фонда является ООО «Премиум-Аудит», 664047, г. Иркутск, ул. 4-я Советская, д. 60/1, победитель открытого конкурса отбора аудиторских организаций на проведение обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023-2025 года, утвержден протоколом Правления Фонда №1(177) от 08.02.2024г.

ООО «Премиум-Аудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), общий регистрационный номер записи 12006076353. Вознаграждение аудитору за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда за 2023 год составляет 120 тыс.рублей.

2. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

2.1. Основы представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Фонда за 2023 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, утвержденными нормативными документами. Случаи существенных отступлений от установленных правил в 2023 году отсутствовали.

Все факты хозяйственной деятельности Фонда, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

Бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с утвержденной Учетной политикой Фонда для целей бухгалтерского и налогового учета.

В Фонде применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет ведется с использованием бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия предприятия». Факты хозяйственной жизни оформляются первичными учетными документами по формам, разработанным Фондом на основе унифицированных форм и самостоятельно.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

2.2. Принципы учетной политики Фонда

Учетная политика Фонда для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом директора Фонда от 30.12.2021 г. № 98-ОД, с учетом изменений и дополнений, утвержденных приказом от 30.12.2023г. №84-ОД и сформирована в соответствии с положениями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 № 34н, иных ПБУ и ФСБУ, других нормативных актов действующего законодательства РФ, регулирующего вопросы бухгалтерского учета.

Учетная политика по бухгалтерскому учету сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»:

- Фонд планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

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

Принципы и правила учетной политики по налоговому учету разработаны в соответствии с действующими законодательными и нормативными документами Российской Федерации, регулирующими налоговый учет.

2.3. Методологические аспекты учетной политики Фонда в отношении основных активов и обязательств

Учет и оценка имущества

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основного средства, но имеющих стоимость *ниже 40 тыс. руб.*

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Списание стоимости таких объектов на счета учета затрат

(прочих расходов) в учете выполняется единовременно в момент их передачи в эксплуатацию (иного выбытия), с одновременным отражением в забалансовом учете.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств вне зависимости от величины их первоначальной стоимости.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией Фонда, назначенной приказом директора, при принятии объекта к бухгалтерскому учету, с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации.

Учет нематериальных активов осуществляется Фондом в соответствии с ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов». Амортизация по нематериальным активам не начисляется, так как Фонд является некоммерческой организацией.

Фонд как арендатор использует полученные в аренду основные средства – недвижимость для использования в целях реализации мероприятий, направленных на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства Иркутской области.

Предоставление арендодателем за плату основных средств во временное владение и пользование или во временное пользование оформляется договором аренды. К объектам аренды применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», если выполняются условия, установленные п.5 ФСБУ 25/2018. При этом, если договором предусмотрена пролонгация, то на основе профессионального суждения определяется оценочный срок аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, в том числе определяемые на основании фактических показателей приборов учета, не включаются в стоимость обязательства по аренде и соответствующего права пользования активом (далее ППА). Данные платежи относятся на расходы в том периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующее эти платежи.

Так как Фондом не заключены договоры аренды с правом выкупа (договора лизинга), то определение справедливой стоимости ППА осуществляется как приведенная стоимость оставшихся неуплаченными арендных платежей на 01.01.2023.

Активы в форме ППА амортизируются с применением линейного способа начисления амортизации в течение предполагаемого срока аренды.

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. НДС включается в стоимость приобретенных запасов в связи с применением Фондом упрощенной системы налогообложения.

Запасы Фонда как некоммерческой организации, используемые в целях, ради которых он создан, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости. Запасы, предназначенные для управленческих нужд (канцтовары, хозяйственные товары, вода), сразу списываются в расходы, минуя стадию отражения на счете «Материалы».

Учет и оценка финансовых вложений, денежных средств и их эквивалентов

В составе финансовых вложений Фонда учитываются депозитные вклады в кредитных организациях, не отнесенные к денежным эквивалентам. Бухгалтерский учет депозитных вкладов в кредитных организациях, не отнесенных к денежным эквивалентам, ведется на счете 55.03 «Депозитные счета».

В составе денежных средств и денежных эквивалентов Фонда учитываются денежные средства, размещенные на расчетных счетах в банках, а также депозитные вклады овернайт

(денежные средства, размещенные на один день). Бухгалтерский учет денежных средств, размещенных на расчетных счетах в банках, ведется на счете 51 «Расчетные счета».

Учет и оценка дебиторской задолженности

В составе дебиторской задолженности Фонда учитывается:

а) дебиторская задолженность СМСП, ФЛ, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», в сумме исполненных за них обязательств поручителя перед Партнерами (банками и иными кредитными организациями), а также в сумме предъявленных им штрафных санкций, предусмотренных договорами поручительства, и судебных расходов, подлежащих уплате (возмещению) Фонду согласно решениям судов;

б) дебиторская задолженность банков по суммам размещенных денежных средств при отзыве у них лицензии на осуществление банковских операций;

с) дебиторская задолженность поставщиков товаров, работ, услуг по суммам выданных им авансов;

д) дебиторская задолженность покупателей услуг Фонда по выдаче поручительств.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется ежеквартально. По дебиторской задолженности СМСП и ФЛ, применяющих НПД, возникшей в результате исполнения Фондом обязательств по договорам поручительства перед Партнерами, формирование резервов осуществляется в размере не менее 100%.

Учет целевых средств, доходов и расходов.

В целях ведения раздельного учета денежных средств, предоставленных из бюджетов всех уровней и внебюджетных источников, Фонд ведет учет денежных средств, размещенных на расчетных и депозитных счетах в банках, по источникам их поступления на следующих субсчетах:

Номер субсчета	Наименование субсчета
51.1, 55.03.1	Субсидия за счет средств федерального бюджета на расчетных счетах
51.2, 55.03.2	Субсидия за счет средств областного бюджета на расчетных счетах
51.3, 55.03.3	Средства на расчетных счетах, полученные от деятельности Фонда

Бухгалтерский учет поступления целевых средств (субсидий) ведется на счете 86. К счету 86 открываются субсчета, обеспечивающие обособленный учет целевого финансирования по видам финансирования в соответствии с его классификацией согласно рабочему Плану счетов.

Фонд отражает доходы и расходы по «методу начисления».

Доходы от гарантийной деятельности представляют собой доходы, получаемые за предоставление поручительств, доходы от размещения средств Фонда на финансовом рынке и направляются на покрытие расходов, связанных с гарантийной деятельностью Фонда, пополнение гарантийного капитала Фонда.

Доходы, получаемые от оказания платных услуг центрами «Мой бизнес», направляются на покрытие расходов, связанных с оказанием услуг, и обеспечение деятельности центров «Мой бизнес», не финансируемых за счет субсидий.

На счете 90.01 «Выручка» учитываются услуги по предоставлению поручительств СМСП и услуги центров «Мой бизнес».

На счете 91.01 «Прочие доходы» учитываются прочие доходы с выделением необходимой аналитики: начисленные банками проценты (полученные/подлежащие получению) за

размещение денежных средств Фонда на депозитных счетах, доходы от восстановления резервов, доходы от реализации имущества, прочие доходы.

Текущие расходы Фонда на осуществление гарантийной деятельности производятся за счет доходов от гарантийной деятельности, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим закрытием на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы по обычным видам центров «Мой бизнес», осуществляемые в рамках утвержденной сметы за счет субсидий, полученных из бюджетной системы Российской Федерации для осуществления мероприятий по государственной поддержке малого и среднего предпринимательства в Иркутской области, отражаются на счет 26 «Общехозяйственные расходы»:

- на сч.26.1.1. – за счет субсидии Федерального бюджета;
- на сч.26.1.2 – за счет субсидии Регионального бюджета.

Ежемесячно накопленные расходы на счетах 26.1.1., 26.1.2. закрываются за счет полученных субсидий в корреспонденции со счетами 86.05.1 и 86.05.2 соответственно.

Расходы центров «Мой бизнес», осуществляемые за счет полученных доходов от деятельности центров, отражаются по дебету счета 26/ВБ «Общехозяйственные расходы»/внебюджет с последующим закрытием на счет 90.08 «Управленческие расходы».

На счете 96 «Резервы предстоящих расходов» учитываются оценочные обязательства по оплате неиспользованных отпусков и по предполагаемым выплатам Партнерам по заключенным с ними договорам поручительства.

Плановая годовая величина оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков определяется на основании расчета, исходя из количества дней оплачиваемого отпуска, на которые работник имеет право за отработанное время в планируемом году (с учетом дополнительного отпуска) и среднего дневного заработка работника на начало планируемого календарного года. Формирование резерва происходит с учетом начислений страховых взносов.

Учет выданных поручительств (гарантий) ведется на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

На забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» учитываются предоставленные Фонду обеспечения в погашение обязательств СМСП по поручительствам, а также в обеспечение погашения произведенных Фондом выплат.

В бухгалтерском учете ведется обособленный учет показателей гарантийной деятельности (ГФ) и деятельности Центров «Мой бизнес».

2.4. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом

В Учетная политику, утвержденную приказом директора Фонда от 30.12.2021г. №98-ОД, были внесены изменения в части порядка отражения на счетах бухгалтерского учета отдельных операций, применяемые с 01.01.2023г., которые не оказали влияния на показатели бухгалтерской отчетности

2.5. Информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде.

Исправления ошибок предшествующих периодов в отчетном периоде не было.

2.6. Информация о применяемой системе налогообложения.

В 2023 году Фонд применял упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Пояснения к строке 1110 «Нематериальные активы»

Информация о структуре и движении нематериальных активов приведена в подразделе

1.1. «Наличие и движение нематериальных активов» раздела 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

3.2. Пояснения к строке 1150 «Основные средства»

По строке «Основные средства» отражены по остаточной стоимости:

- «Основные средства», учитываемые на сч.01.01.

- «Права пользования активом» (далее ППА), учитываемые на сч.01.03.

Фонд не имеет инвестиционной недвижимости

Основные средства

Основные средства ГФ

Наименование показателя		тыс.руб.	
		2023г.	2022г.
На начало отчетного периода	Первоначальная (балансовая) стоимость	9 469	6 629
	Амортизация (сч.02.1)	3 833	0
	Накопленное обесценение	0	0
	Остаточная стоимость с учетом амортизации	5 636	6 629
Изменения в межотчетный период	Отражение амортизации	0	3 306
	Списание основных средств ниже лимита стоимости	0	96
Изменение показателя	Поступило всего	5 418	4 036
	Выбыло	2 237	1 100
	Амортизация (сальдо между начисленной и амортизации по выбывшим)	26	527
На конец отчетного периода	Первоначальная стоимость	12 650	9 469
	Амортизация	3 859	3 833
	Накопленное обесценение	0	0
	Остаточная стоимость с учетом амортизации	8 791	5 636

Основные средства Центров «Мой бизнес»

Наименование показателя		тыс.руб.	
		2023 г.	2022г.
На начало отчетного периода	Первоначальная (балансовая) стоимость	29 813	27 975
	Амортизация (сч.02.1)	14 476	0
	Накопленное обесценение	0	0
	Остаточная стоимость с учетом амортизации	15 337	27 975
Изменения в межотчетный период	Отражение амортизации	0	8 806
	Списание основных средств ниже лимита стоимости	0	77
Изменение показателя	Поступило всего	2 688	1 915
	Выбыло	0	0
	Амортизация (сальдо между начисленной и амортизации по выбывшим)	6 000	5 670
На конец отчетного периода	Первоначальная стоимость	32 501	29 813
	Амортизация	20 476	14 476
	Накопленное обесценение	0	0

	Остаточная стоимость с учетом амортизации	12 025	15 337
--	---	--------	--------

Права пользования активом

Фонд как арендатор использует полученные в аренду основные средства – недвижимость для использования в целях реализации мероприятий, направленных на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства Иркутской области.

Предоставление арендодателем за плату основных средств во временное владение и пользование или во временное пользование оформляется договором аренды. К объектам аренды применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», если выполняются условия, установленные п.5 ФСБУ 25/2018. При этом стоимость ППА принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке.

ФСБУ 25/2018 не применялся Фондом к договорам аренды, срок аренды которых менее 1 года, при этом, если договором предусмотрена пролонгация, то на основе профессионального суждения определялся оценочный срок аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, в том числе определяемые на основании фактических показателей приборов учета, не включались в стоимость обязательства по аренде и соответствующего права пользования активом (далее ППА). Данные платежи относятся на расходы в том периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующее эти платежи.

Активы в форме ППА амортизируются с применением линейного способа начисления амортизации в течение предполагаемого срока аренды.

Объекты права пользования активом, учтены Фондом в балансе на 01.01.2023г., новых договоров аренды в 2023 году Фондом не заключалось, корректировка ППА осуществлялась при изменении условий действующих договоров аренды (изменение площади и стоимости аренды):

Показатели	Характеристика (сумма)
Объекты права пользования активом	недвижимость для использования в целях реализации мероприятий, направленных на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства Иркутской области
Количество объектов, к которым применяется ФСБУ 25/2018	7 объектов недвижимости (заключено договоров аренды)
Срок аренды, исходя из которого рассчитаны обязательства по аренде	Договор аренды по основной деятельности Фонда - размещение Центров "Мой бизнес" заключен на срок 7 лет до 13.01.2027г. (Договор №13-01/2020/1 от 13.01.2020г.). Фонд предполагает что до 13.01.2025г. будет осуществлять свою деятельность в соответствии с Уставом, условия пролонгации заключенных иных договоров аренды, а также существующая практика их пролонгации (с 2015 года) позволяют утверждать, что Фонд будет осуществлять свою деятельность во всех арендованных помещениях по адресу ул.Рабочая, 2А не менее 5 лет.
Основание и порядок расчета процентной ставки	Дисконтирование производится с применением средней ставки привлечения кредитов СМСП, которая известна Фонду в связи с заключением договоров поручительств. Ставка дисконтирования принимается равной средней ставки по кредитам СМСП, выданных коммерческими банками, расположенными на территории Иркутской области, с учетом

	<p>вышеизложенного по состоянию на 01.01.2022г. обязательства рассчитаны исходя из ставки 10,28%, по состоянию на 01.01.2023г. ставка дисконтирования Фондом не пересматривалась, т.к. ключевая ставка, установленная Банком России, изменилась незначительно, что, соответственно, оказало незначительное влияние на ставку по кредитам СМСП.</p>
--	--

Права пользования активом

ППА ГФ

тыс.руб.

	Наименование показателя	Сумма
На начало отчетного периода	Первоначальная (балансовая) стоимость сч.01.03)	7 028
	Амортизация (сч.02.3)	1 406
	<i>Итого стр. стр.1152 баланса 31.12.22</i>	<i>5 622</i>
	Обязательства по аренде (сч.76.07.1)	7 081
	Проценты по ППА по дисконтированной ставке (сч.76.07.5)	1 245
	<i>Итого стр.1451 баланса на 31.12.22</i>	<i>5 836</i>
На конец отчетного периода	Первоначальная (балансовая) стоимость сч.01.03)	8 060
	Амортизация (сч.02.3)	3 005
	<i>Итого стр. стр.1152 баланса на 31.12.23</i>	<i>5 055</i>
	Обязательства по аренде (сч.76.07.1)	6 271
	Проценты по ППА по дисконтированной ставке (сч.76.07.5)	878
	<i>Итого стр.1451 баланса на 31.12.23</i>	<i>5 393</i>

ППА Центров «Мой бизнес»

тыс.руб.

	Наименование показателя	Сумма
На начало отчетного периода	Первоначальная (балансовая) стоимость сч.01.03)	40 025
	Амортизация (сч.02.3)	7 982
	<i>Итого стр. стр.1154 баланса 31.12.22</i>	<i>32 043</i>
	Обязательства по аренде (сч.76.07.1)	40 122
	Проценты по ППА по дисконтированной ставке (сч.76.07.5)	8 107
	<i>Итого стр.1451 баланса на 31.12.22</i>	<i>32 015</i>
На конец отчетного периода	Первоначальная (балансовая) стоимость сч.01.03)	40 322
	Амортизация (сч.02.3)	16 319
	<i>Итого стр. стр.1152 баланса на 31.12.23</i>	<i>24 003</i>
	Обязательства по аренде (сч.76.07.1)	29 028
	Проценты по ППА по дисконтированной ставке (сч.76.07.5)	3 930
	<i>Итого стр.1451 баланса на 31.12.23</i>	<i>25 098</i>

3. 3. Пояснения к строке 1210 «Запасы»

По строке «Запасы» отражены:

- по стр.1211 – текущие запасы ГФ, отраженные на сч.10
- по стр.1211 – текущие запасы ЦМБ, отраженные на сч.10
- по стр.1213- недвижимое имущество по гарантийной деятельности, полученное в результате проводимой работы по взысканию дебиторской задолженности Федеральной

службой судебных приставов, передаваемое в счет погашения долгов СМСП: Земельный участок (Иркутский р-н, поле Васечкин Мыс) стоимостью 1052 тыс.руб., в балансах на 31.12.2022г. и на 31.12.2023г. указанное имущество отражалось по стр. 1190. Фондом проводится работа по реализации указанного земельного участка

3. 4. Пояснения к строке 1230 «Дебиторская задолженность».

В строке бухгалтерского баланса 1230 приведены данные о величине дебиторской задолженности за вычетом суммы начисленных резервов по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создан в соответствии с требованиями приказа Минэкономразвития РФ от 28.11.2016г. №763, п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, с целью повышения достоверности данных бухгалтерской отчетности. Величина резерва определена отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от платежеспособности должника и оценки вероятности погашения долга.

Дебиторская задолженность

2022 год

Наименование показателя	На конец периода		
	Дебиторская задолженность	Величина резерва по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность, приведенная в бухгалтерском балансе за вычетом резервов по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность по гарантийной деятельности			
1.Задолженность СМСП, возникшая в связи с исполнением Фондом обязательств перед банками по договорам поручительства, включая штрафные санкции, судебные издержки	69 121	69 121	-
2. Задолженность кредитных организаций, возникшая в связи с отзывом ЦБ РФ лицензии у кредитной организации, в которой Фондом размещены депозиты	58 676	58 676	-
3. Требования по уплате комиссий по договорам поручительства (оплата по графику в соотв. с условиями договоров), сч.62.02	3 576	252	3 324
4. Требования по уплате процентов по размещенным депозитам (оплата в конце срока договора), сч.76.03	15 900	-	15 900
5. Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	2 260	-	2 260
ИТОГО по Гарантийной деятельности	149 533	128 049	21 484
Дебиторская задолженность по деятельности центров «Мой бизнес»			
Краткосрочная дебиторская задолженность по хоз.договорам	2 793	-	2 793
Дебиторская задолженность по	1 737	-	1 737

платежам в бюджет			
ИТОГО по деятельности Центров «Мой бизнес»	4 530	-	4 530
ВСЕГО	154 063	128 049	26 014

2023 год

тыс.руб.

Наименование показателя	На конец периода		
	Дебиторская задолженность	Величина резерва по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность, приведенная в бухгалтерском балансе за вычетом резервов по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность по гарантийной деятельности			
1. Задолженность СМСП, возникшая в связи с исполнением Фондом обязательств перед банками по договорам поручительства, включая штрафные санкции, судебные издержки	74 403	74 403	-
2. Задолженность кредитных организаций, возникшая в связи с отзывом ЦБ РФ лицензии у кредитной организации, в которой Фондом размещены депозиты	58 044	58 044	-
3. Просроченные требования по уплате комиссий по договорам поручительства	252	252	-
4. Требования по уплате комиссий по договорам поручительства (оплата по графику в соотв. с условиями договоров), сч.62.02	3 149	-	3 149
5. Требования по уплате процентов по размещенным депозитам (оплата в конце срока договора), сч.76.03	18 280	-	18 280
6. Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	5 111	-	5 111
ИТОГО по Гарантийной деятельности	159 239	132 699	26 540
Дебиторская задолженность по деятельности центров «Мой бизнес»			
Краткосрочная дебиторская задолженность по хоз.договорам	649	-	649
Дебиторская задолженность по платежам в бюджет	5 920	-	5 920
ИТОГО по деятельности	6 569	-	6 569

Центров «Мой бизнес»			
ВСЕГО	165 808	132 699	33 109

Основную долю резервов составляют резервы по сомнительной дебиторской задолженности в части обязательств СМСП, возникшей в связи с исполнением Фондом обязательств перед банками по договорам поручительства. Данная дебиторская задолженность образована в результате перехода прав кредитора к Фонду в связи с исполнением Фондом обязательств поручителя перед Партнерами. Права кредитора переходят к Фонду в объеме удовлетворенных требований Партнеров Фонда. Также в составе задолженности СМСП перед Фондом учтены суммы начисленных штрафных санкций, предусмотренных договорами поручительства, и судебных расходов, подлежащих уплате (возмещению) Фонду согласно решениям судов.

Вторая, также существенная, доля дебиторской задолженности, по которой создан резерв по сомнительным долгам, относится к задолженности кредитных организаций по возврату размещенных ранее депозитов, которые не были своевременно возвращены Фонду по причине отзыва Центробанком России лицензии на осуществление банковской деятельности.

На 31 декабря 2023 года оставшаяся сумма невозвращенных Фонду депозитов с начисленными к уплате процентами составляет 58 044 тыс. рублей. В том числе: 31 277 тыс. рублей задолженность Внешпромбанка (30 000 тыс. рублей – непогашенный депозит, 1 277 тыс. рублей – невыплаченные проценты), 26 767 тыс. рублей задолженность Нота-Банка (26 387 тыс. рублей – непогашенный депозит, 380 тыс. рублей – невыплаченные проценты).

По результатам анализа платежеспособности должников и оценки вероятности погашения долга резерв по сомнительной задолженности в отношении кредитных организаций создан в размере 100 % от общей суммы задолженности.

Движение дебиторской задолженности СМСП перед Фондом, возникшей в результате перехода прав кредитора к Фонду

Наименование показателя	Период	На начало периода	Возникло за период	тыс.руб.	
				Погашено за период (поступление ден.ср-в на расчетный счет)	На конец периода
Дебиторская задолженность СМСП (в составе показателя в целях повышения информативности учтена задолженность в объеме удовлетворенных требований партнеров Фонда, без учета штрафных санкций и пр.)	за 2021	93 201	23 246	48 704	67 743
	за 2022	67 743	8 302	6 924	69 121
	за 2023	69 121	15 126	10 113	74 134

Высокий показатель дебиторской задолженности СМСП перед Фондом обусловлен спецификой деятельности Фонда, при осуществлении которой изначально присутствуют риски необходимости исполнения обязательств поручителя перед Партнерами Фонда в связи с утратой платежеспособности СМСП по кредитным договорам (договорам лизинга, банковской гарантии). Фондом ведется активная работа по взысканию указанной задолженности. В связи с длительной процедурой взыскания задолженности СМСП (стадии судебного производства, реализация залогов, работа с иными поручителями) сроки погашения вышеуказанной задолженности СМСП могут быть более 12 месяцев.

Дебиторская задолженность по штрафным санкциям, начисленным согласно договорам поручительства, а также по возмещению судебных расходов Фонду, на конец отчетного периода составила 268 тыс. руб.

Дебиторская задолженность Центров «Мой бизнес» в размере 6 569 тыс.руб.- это

переплата налогов, в т.ч. оплата налогов по сроку 28.01.2024г., а также расчеты с поставщиками и подрядчиками в части предоплаты за оказываемые услуги, товары. Погашение данной дебиторской задолженности ожидается в течение 12 месяцев (дебиторская задолженность является текущей и расчеты по ней ожидаются в 2024 году).

С 01.01.2023 года Фонд является участником казначейского сопровождения лицевых счетов для осуществления и отражения операций, проводимых за счет средств субсидий, предоставленных Фонду из федерального и областного бюджетов в целях реализации мероприятий, направленных на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства. Через казначейское сопровождение осуществляется оплата за счет субсидий только по факту оказанных услуг/выполненных работ, в связи с чем оплаченных авансов в соответствии с условиями заключенных договоров, оплачиваемых за счет субсидий 2023 года в целях выполнения программ поддержки СМСП, в составе дебиторской задолженности Центров «Мой бизнес» не числится

3.5. Пояснения к строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»

Финансовые вложения сформированы средствами гарантийной деятельности.

Краткосрочные финансовые вложения Фонда представлены краткосрочными депозитами на счетах в банках с размещением сроком до 92 дней:

- по состоянию на 31.12.2023г. сумма депозитов составляет 1201540 тыс. руб.,

- по состоянию на 31.12.2022г. сумма депозитов составляла 1139348 тыс. руб.

Постоянное наличие значительных объемов финансовых вложений обусловлено спецификой деятельности Фонда.

3.6. Пояснения к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

В состав показателя включены денежные средства на расчетных счетах Фонда. Остальные средства, размещенные по депозитным договорам в банках, размещены на определенный срок и отражены в составе финансовых вложений.

3.7. Пояснения к строке 1350 «Целевые средства»

Строка 1351 «Субсидии из бюджетной системы РФ ГФ»

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменение за период (+/-) (предоставлен.- использован.)	На конец периода
Субсидии, предоставленные в целях реализации мероприятий, направленных на поддержку СМСП в части гарантийной деятельности	за 2021 г.	864 497	36 430	900 927
	за 2022 г.	900 927	22 393	923 320
	За 2023г.	922 320	17 810	941 130

Строка 1352 «Субсидии из бюджетной системы для деятельности центров «Мой бизнес»

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменение за период (+/-) (предоставлен.- использован.)	На конец периода
Субсидии, предоставленные в целях	за 2021 г.	20 599	56 641	77 240

реализации мероприятий, направленных на реализацию федеральных проектов развития СМСП	за 2022 г.	77 240	-42 538	34 702
	За 2023г.	34 702	-10 202	24 500

Строка 1353, 1354 «Прибыль»

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Прибыль за период (+/-)	Остаток на конец периода
Прибыль от гарантийной деятельности	за 2021 г.	+ 65 242	194 059
	за 2022 г.	+ 84 975	279 034
	за 2023г.	+ 76 838	355 463
Прибыль от деятельности центров «Мой Бизнес»	за 2021 г.	+4 049	5 381
	за 2022 г.	-2 158	3 223
	За 2023г.	+ 888	4 111

3.8. Пояснения к строке 1450 «Прочие обязательства».

По строке «Прочие обязательства» отражены обязательства по аренде по приведенной стоимости, возникшие в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Обязательство по аренде первоначально оценивается в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Порядок определения ставки дисконтирования описан в п.3.1.2 настоящих пояснений.

Величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Изменения за 2023г. приведены в разделе 3.2. «Права пользования арендой»

3.9. Пояснения к строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Кредиторская задолженность представлена расчетами с поставщиками и подрядчиками в части оказанных услуг, поставленных товаров, а также расчетами с бюджетом. Платежи по погашению кредиторской задолженности ожидаются в ближайшие 12 месяцев.

Кредиторская задолженность ГФ

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022г.	На 31.12.2023г.
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в т.ч.	2 611	3 485
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, авансы полученные	89	98
Расчеты с бюджетом	2 522	3 387

Кредиторская задолженность по деятельности центров «Мой бизнес»

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022г.	На 31.12.2023г.
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в т.ч.	2 504	2 884
Расчеты с исполнителями, получателями услуг центров	110	106

«Мой бизнес» и хоз.договорам		
Авансы полученные	72	55
Расчеты с бюджетом	108	2658
Прочая	-	65

3.10. Пояснения к строке 1540 «Оценочные обязательства»

Оценочные обязательства в бухгалтерском учете признаны в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. N 167н (ПБУ 8/2010) и представляют собой Обязательство по оплате работникам предстоящих отпусков, страховые взносы на неоплаченные отпуска и оценочные обязательства по выплатам партнерам по заключенным с ними договорам поручительства в части гарантийной деятельности

Информация об оценочных обязательствах отражена в разделе 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023

3.11 Пояснения о движениях на забалансовых счетах

В связи с тем, что форма бухгалтерского баланса не содержит раздела, содержащего данные о забалансовых счетах, существенная информация о забалансовых счетах подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Деятельность Фонда по поддержке СМСП посредством предоставления поручительств по обязательствам (кредитам, займам, договорам лизинга и т.п.) СМСП и организаций, образующих инфраструктуру поддержки СМСП, предполагает принятие ответственности по предоставленным поручительствам, учет которой осуществляется Фондом на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Ежеквартально производится перерасчет (уменьшение) ответственности Фонда на основании предоставляемых кредитными организациями сведений об уплаченных СМСП платежах по кредитным договорам (договорам банковской гарантии).

По состоянию на отчетную дату размер ответственности Фонда с учетом текущего погашения обязательств СМСП составил 3 226 678 тыс. руб.

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Размер ответственности на начало периода	Увеличение ответственности	Уменьшение ответственности	Размер ответственности на конец периода
Размер ответственности Фонда	за 2021 г.	1 340 879	1 522 827	868 283	1 995 423
	за 2022г.	1 995 423	1 783 457	986 036	2 792 844
	За 2023г.	2 792 844	1 960 505	1 526 671	3 226 678

Обеспечения обязательств и платежей полученные ГФ

тыс.руб.

Наименование показателя	На начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	На конец отчетного периода
Обеспечения на счете 008 «Обеспечения обязательств и	104 312	43 672	33 100	114 884

платежей полученные»				
----------------------	--	--	--	--

В целях содействия в реализации деятельности Центра молодежного и инновационного творчества (далее – ЦМИТ) и создания благоприятных условий для детей, молодежи и СМСП в целях их развития в научно-технической, инновационной и производственной сферах Фондом с ООО «Риман» заключен договор №26-д от 21.07.2021г. безвозмездного пользования оборудованием ЦМИТ, в соответствии с которым передано оборудование на общую сумму 6386 тыс.руб., отражено на сч.011.

Пояснения к отчету о финансовых результатах.

3.12. Пояснения к строке 2110 «Выручка»

Расшифровка к строке отчета о финансовых результатах № 2110 «Выручка»

За предоставление поручительства СМСП осуществляют плату, которая зависит от размера поручительства и установленной ставки, а также срока банковской гарантии (в части поручительств по банковским гарантиям).

	<i>тыс.руб.</i>	
Выручка	2023 год	2022 год
ГФ	37 237	26 539
Центры «Мой бизнес»	6 867	4 770
Итого	44 104	31 309

Значительный рост выручки по операциям ГФ – на 28,7% обусловлен ростом объема выданных поручительств СМСП.

3.13. Пояснения к строке 2220 «Управленческие расходы»

По статье «Управленческие расходы» отражены административно-управленческие расходы; расходы на содержание персонала (основного и общехозяйственного), арендная плата за все помещения, расходы по оплате услуг и другие аналогичные расходы.

Расшифровка расходов к строке «Управленческие расходы»

	<i>тыс.руб.</i>	
Управленческие расходы	2023 год	2022 год
По гарантийной деятельности ВСЕГО, в т.ч.:	73 855	52 250
- Заработная плата и страховые взносы	63 668	44 062
- Командировки	1 874	1 275
- Услуги в сфере информационных технологий, информационные и консультационные услуги	1 469	1 293
- Приобретение имущества, капитальный ремонт, модернизация и содержание имущества (в т.ч. амортизация)	1 687	1 440
- Арендная плата (амортизация ППА+ Проценты по ППА по дисконтированной ставке) и содержание помещений	1 939	1 747
- Проведение и участие в мероприятиях, встречах	616	109
- Транспортные расходы, содержание служебного автотранспорта	1 073	781
- Услуги связи	242	266
- Прочие расходы	1 287	1 277
Центры «Мой бизнес» - расходы, произведенные за счет собственных средств	5 821	9 188
- Заработная плата и страховые взносы	4 270	5 910

- Командировки	320	204
- Приобретение имущества, капитальный ремонт, модернизация и содержание имущества, аренда	120	1 212
- Прочие расходы	1 111	1 862
Итого	79 676	61 438

3.14. Пояснения к строке 2320 «Проценты к получению»

За 2023 год начисленный доход в виде процентов от размещения денежных средств на депозитных и текущих счетах, определен в сумме 115 564 тыс. руб., что составляет 58% от общей суммы доходов Фонда за 2023 год. Значительная доля процентных доходов обусловлена спецификой деятельности Фонда, связанной с размещением полученных субсидий, формирующих гарантийный капитал, на депозитных счетах.

3.15 Пояснения к строке 2340 «Прочие доходы»

Прочие доходы Фонда за 2023 год составили 39 494 тыс.руб., из которых 99,6% приходится на гарантийную деятельность. Основная доля прочих доходов приходится на восстановление резерва по сомнительным долгам и оценочным обязательствам – 13 133 тыс.руб., а также на доходы в связи с переходом прав кредитора по выплатам по поручительствам – 8586 тыс.руб.

3.16 Пояснения к строке 2400 «Чистая прибыль»

Чистая прибыль Фонда составила:

За 2022 год - 77 726 тыс.руб.

За 2023 год – 82 817 тыс.руб.

Пояснения к отчету о целевом использовании средств

3.17 Пояснения к строке 6220

По строке 6220 «Целевые взносы» отражено поступление бюджетных средств, предоставленных Фонду в форме целевых субсидий, в том числе:

тыс.руб.

Статьи	Сумма	
	2023 год	2022 год
Сумма субсидий из бюджета ВСЕГО, в т.ч.:	250 830	213 626
по направлению деятельности центров «Мой бизнес»	218 302	182 931
на осуществление гарантийной деятельности	32 528	30 695

По строкам 6310-6350 отражено использование целевых средств в сумме 243 781 тыс.руб.

3.19 Пояснения к строке 6313 «Расходы на иные целевые мероприятия»

тыс.руб

Наименование мероприятия	Сумма	
	2023 год	2022 год
Расходы на иные целевые мероприятия ВСЕГО, из них:	145 501	159 107
Выплаты исполнений обязательств по заключенным договорам поручительств по гарантийной деятельности	15 126	8 302
Комплексные услуги субъектам СМСП	22 473	25 805
Содействие в продвижении и популяризации продукции СМСП и самозанятых граждан, в т.ч. участие в выставочно-ярмарочных мероприятиях	20 234	17 426
Содействие в поиске зарубежных партнеров, в организации	10 170	18 521

транспортировки продукции СМСП и сопровождение экспортных контрактов		
Организация коллективных стендов на ярмарках (экспорт)	21 540	24 456
Проведение обучающих мероприятий, в т.ч. мастер-классов, тренингов	16 196	8 916
Содействие в размещении продукции СМСП и самозанятых на эл.торговых площадках	5 614	9 127
Организация и проведение международных бизнес-миссий, в т.ч. реверсных	15 650	10 988
Прочие профильные услуги	2 392	1 430
Иные мероприятия, прочие услуги	16 106	34 146

4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

4.1. Информация о связанных сторонах

Фонд является некоммерческой организацией, в связи с этим вправе не применять ПБУ 11\2008 «Информация о связанных сторонах» и не раскрывать информацию о связанных сторонах.

4.2. Информация о бенефициаре

Бенефициарные владельцы у Фонда, как у некоммерческой организации, отсутствуют.

4.3 Информация об участии в совместной деятельности

Фонд в совместной деятельности не участвует.

4.4. Информация по сегментам

Фонд ведет свою деятельность в одном географическом сегменте – Иркутская область.

4.5. События после отчетной даты

На момент составления данных пояснений у Фонда отсутствовала информация о возникших событиях после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

4.6. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

На 31.12.2023 г. у Фонда отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, а именно:

- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты.

При этом, в силу специфики деятельности Фондом выданы до отчетной даты обеспечения обязательств в пользу третьих лиц (поручительства), сроки исполнения по которым не наступили. Информация об обеспечениях обязательств выданных приведена в пункте 3.2 настоящих пояснений.

4.7. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Фонда подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности, исходя из допущения о том, что Фонд будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Согласно проведенной руководством Фонда оценке способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность после введения рядом стран финансовых и экономических санкций против РФ, возникшие с февраля 2022 года санкционные риски являются для Фонда незначительными, так как Фонд напрямую не находится в санкционных списках, операции в

иностранной валюте не осуществляет, поставщики и покупатели-иностранные юридические лица отсутствуют, услуги оказываются в одном географическом сегменте –Иркутская область. в связи с вышеизложенным сомнения в способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют.

Руководитель

Главный бухгалтер

«18» марта 2024г.



Д.Р. Окладникова

Е.С. Рзаева

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

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	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния				
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	986	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2022г.	986	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2023г.	986	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	986	-	-	-	-	-	-	-	-

Руководитель

Окладникова Диляра

18 марта 2024г.

Главный бухгалтер

Рзаева Елена



Фонд поддержки и развития предпринимательства Иркутской области Центр "Мой бизнес"

Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу

Раздел 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	22 360	27 852	(17 339)	(2 606)	30 267
в том числе:						
1. Обязательство по оплате работникам предстоящих отпусков, страховые взносы на неоплаченные отпуска, в т.ч.:	5701	6 370	8 071	(8 753)	0	5 688
1.1. Работникам по гарантийной деятельности	5702	3 586	6 818	(5 307)	0	5 097
1.2. Работникам центров «Мой бизнес»	5703	2 784	1 253	(3 446)	0	591
2. Оценочные обязательства по выплатам Партнерам по заключенным с ними договорам поручительства	5704	15 990	19 781	(8 586)	(2 606)	24 579

Руководитель _____
(подпись)
Окладникова Диляра Рамисовна
(расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.

Главный бухгалтер _____
(подпись)

Рзаева Елена Сергеевна
(расшифровка подписи)

