Сосновоборский муниципальный Фонд поддержки предпринимательства
188541 г. Сосновый Бор, пр. Героев, д. 54А ИНН 4714016772 КПП 472601001
р/с № 40703810732304000021 в Филиал «Санкт-Петербургский» АО «АЛЬФА-БАНК»
к/с № 30101810600000000786 БИК 044030786, тел.8 (81369) 7-32-87

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 год.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Сосновоборский муниципальный фонд поддержки предпринимательства (далее – Фонд), является не имеющей членства некоммерческой организацией.

Единственным учредителем Фонда является муниципальное образование Сосновоборский городской округ Ленинградской области. От имени муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области.

Сокращенное наименование организации: СМФПП

Юридический адрес: 188540, г. Сосновый Бор, пр-кт Героев д. 54 корп. а

Дата государственной регистрации: 13 июля 2004г., основной регистрационный номер 1044701760388 (свидетельство серии 47 № 000800673).

Органами управления Фонда являются:

1. Правление Фонда
2. Попечительский совет Фонда
3. Директор Фонда

Высшим органом управления Фондом является Правление Фонда, возглавляемое Председателем. Основная функция Правления – обеспечение соблюдения Фондом целей, в интересах которых он был создан.

Руководство текущей деятельностью Фонда осуществляется единоличным исполнительным органом – директором Фонда Калюжной Олесей Сергеевной, назначенным на эту должность 01.09.2021г.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Обособленных подразделений организация не имеет.

Списочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 5 человек, из них один работает по совместительству, и один на 0,5 ставки.

Источниками формирования имущества Фонда в денежной и иных формах являются:

- регулярные и единовременные поступления от Учредителя;
- добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- выручка от реализации товаров, работ, услуг;
- дивиденды (доходы, проценты), получаемые по акциям, облигациям, другим ценным бумагам и вкладам;
- доходы, получаемые от собственности Фонда;

- доходы, получаемые от сдачи в субаренду недвижимости (Бизнес-инкубаторы);
- другие, не запрещенные законом поступления.

Все стоимостные показатели в годовой отчетности приведены в тысячах рублей.

Сосновоборский муниципальный фонд поддержки предпринимательства (далее - Фонд) в 2023 году осуществлял свою деятельность в соответствии с уставными целями по следующим основным направлениям:

1. Поддержка малого и среднего предпринимательства и развитие конкуренции путем привлечения и эффективного использования финансовых ресурсов, в том числе субсидий, для реализации Программ, проектов и мероприятий на территории городского округа.
2. Участие в разработке, конкурсном отборе и реализации Программ развития и поддержки малого и среднего предпринимательства.
3. Оказание комплекса услуг, направленных на содействие развитию субъектов малого и среднего предпринимательства при реализации региональных и муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства.
4. Содействие в привлечении отечественных кредитов для реализации приоритетных направлений деятельности по развитию малого и среднего предпринимательства и созданию конкурентной среды на территории городского округа.
5. Участие в формировании инфраструктуры рынка, обеспечивающей равные условия и возможности для осуществления деятельности в области малого и среднего предпринимательства.
6. Обеспечение занятости населения и развитие индивидуальной самозанятости.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

При ведении бухгалтерского учета Фонд руководствовался Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

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

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программы 1С-Бухгалтерия 8 версия 3.0

Нематериальные активы

На отчетную дату Фонд не владеет нематериальными активами.

Запасы

Организация при учёте запасов, применяет ФСБУ 5/2019.

На отчетную дату Фонд не имеет остатков МПЗ.

Расходы будущих периодов признаются равномерно в течение периода, к которому они относятся, кроме расходов будущих периодов признаваемых в особом порядке.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы Фонд не проводил.

Займы и кредиты

На отчетную дату Фонд кредитов и займов не имеет.

Основные средства

Лимит стоимости отнесения к основным средствам, согласно учетной политике, составляет 140 тыс. рублей. Организация применяет ФСБУ 6/2020.

СМФПП применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

Целевые средства -

Учет целевых средств, поступающих на ведение уставной деятельности и содержание Фонда, ведется на счете 86 «Целевое финансирование». Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления. Целевые средства используются Фондом в соответствии со сметами на финансирование расходов по его содержанию и ведения уставной деятельности. Расходы на ведение уставной деятельности учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Расходами Фонда являются все расходы, произведенные в целях ведения уставной деятельности и утвержденные сметой доходов и расходов. Расходование средств целевого финансирования ведется на счетах 20 и 26 в разрезе источников финансирования и закрывается на счет 86 «Целевое финансирование». Операции по приобретению имущества осуществляются в общеустановленном порядке.

Учет доходов и расходов в бухгалтерском учете ведется методом начисления.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по мере готовности работы, услуги.

Расходы организации отражаются в соответствии с правилами Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н.

УСН

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения, с объектом налогообложения - доходы.

- Книга учета доходов ведется в электронном виде.

В целях налогообложения по налогу уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, доходы определяются по кассовому методу.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

3.1 Целевые поступления и расходы

В 2023 г. размер денежных средств - в виде целевых поступлений (субсидий) составил 4558 тыс. руб. из них:

- 3 339тыс. руб. - из бюджета Сосновоборского городского округа;

- 1 219тыс. руб. - из областного бюджета.

Субсидии из областного и местного бюджетов предоставлены на финансирование и возмещение части затрат, направленных на осуществление уставной деятельности, а именно:

- на ремонтные работы и систему пожарной сигнализации в Бизнес инкубаторах офисного назначения в сумме 767 тыс.;

- на проведение Курсов и консультаций получено финансирование в сумме 508 тыс. руб.;

- на оплату труда и взносов за счет средств муниципальной субсидии возмещено расходов в сумме 2344 тыс. руб.;

- на проведение мероприятий и семинаров в сумме 340 тыс. руб.;

-на мониторинг малого предпринимательства в г. Сосновый Бор расходы – 213 тыс. руб.

- на аудиторские услуги в сумме 105 тыс. руб.,

- на текущую деятельность СМФПП в сумме 281 тыс. руб.

В 2023 г. размер начислений от субаренды Бизнес-инкубаторов составил - 2 738 тыс. руб.

Использовано средств на основную уставную деятельность СМФПП в 2023 г., в том числе:

- на содержание помещений, зданий и иного имущества (коммунальные платежи, услуги связи, охраны и др.) использовано средств в сумме 1016тыс. руб.;

- расходы по арендованным помещениям (амортизация ППА, НДС) -149 тыс. руб.

- на оплату труда и страховые взносы использовано средств в сумме 1 080 тыс. руб.

- на ремонтные работы в Бизнес инкубаторах производственного и офисного назначения использовано средств в сумме 4тыс. руб.

- прочие расходы составили 489 тыс. руб.

В состав Прочих поступлений включено погашение задолженности по сомнительным долгам в размере 58 тыс. руб., финансовый результат расторжения договоров аренды с КУМИ от списания обязательств по аренде в сумме 73 тыс. руб., а также положительное сальдо ЕНС в сумме 93 тыс. руб., выявленное на основании акта сверки с ИФНС.

В состав Прочих расходов включено увеличение резерва сомнительных долгов в сумме 323 тыс. руб., доля налога УСН в сумме 73 тыс. руб., начисление процентов ППА в сумме 55 тыс. руб.

Целевые поступления в Фонд от физических лиц не производились.

Денежных средств от международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства не поступало.

3.2 Предпринимательская деятельность

В 2023 г. СМФПП осуществлял предпринимательскую деятельность. Чистая прибыль от предпринимательской деятельности составила 141 тыс. руб., а именно:

- доход от предпринимательской деятельности составил 240 тыс. руб.
- расходы от предпринимательской деятельности составили 65 тыс. руб.
- единый налог по УСН составил 7 тыс. руб.

По итогам отчетного периода финансовый результат от предпринимательской деятельности был направлен на увеличение целевого финансирования.

3.3 Прочие факты хозяйственной жизни

В 2023г. по договорам аренды по имуществу арендованному у КУМИ – Бизнес-инкубаторы офисного и производственного назначения применялся стандарт ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Величина арендованных основных средств (прав пользования активами) на начало 2023 года составила 1334 тыс. руб., в связи с расторжением договоров аренды в 2023г. на конец года значение этого показателя равно нулю.

Процентная ставка принята равной 10 %, т.к. под эту ставку Фонд мог бы привлечь заёмные средства, необходимые для приобретения предметов аренды, на срок, сопоставимый со сроком аренды в реальных экономических условиях.

За отчетный год начислено:

- арендных платежей 162 тыс. руб.
- НДС по арендным платежам – 25 тыс. руб.
- амортизация арендованных активов составила – 115 тыс. руб.
-проценты по арендным платежам – 55 тыс. руб.

Проценты по обязательствам по аренде начислялись ежемесячно до расторжения договоров.

Величина обязательств по аренде с учетом дисконтирования составляла на начало 2023г. 1397 тыс. руб., на конец – обязательства отсутствуют, в связи с расторжением договоров аренды.

Не применялся стандарт ФСБУ 25/2018 по договору №2022-ДА 033 от 05.08.2022 по аренде земельного участка, заключенный на срок менее года. Окончание договора 20.07.2023г.

С 01.07.2023г. Бизнес-инкубаторы предоставлены Фонду КУМИ по договорам безвозмездного пользования.

В рамках уставной деятельности Фонд передаёт в субаренду помещения в Бизнес-инкубаторах. Такие договоры являются договорами операционной аренды и заключаются на срок менее года. По договорам субаренды Бизнес-инкубаторов стандарт ФСБУ 25/2018 не применялся.

Договоры финансовой аренды Фондом не заключались.

Стоимость переданных в субаренду помещений отражена на 31.12.2023г. на забалансовом счёте в размере 9 752 тыс. руб.

В 2023 г. в учете СМФПП по итогам инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности была выявлена дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности.

По дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, было принято решение о списании данной задолженности в сумме 1 тыс. руб. за счет резерва по сомнительным долгам.

По дебиторской задолженности, признанной в 2023г. сомнительной, в учёте СМФПП сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 323 тыс. руб.

В результате поступления в отчетном году задолженности по договорам субаренды списана задолженность по сомнительным долгам в размере 58 тыс. руб.

На 31.12.2023г. в балансе СМФПП резерв по сомнительным долгам составляет 1 456 тыс. руб.

На конец 2023г. в учете СМФПП отражено оценочное обязательство в виде резерва на оплату предстоящих отпусков в сумме 234 тыс. руб., а также отражен налог за 2023г., уплачиваемый в связи с применением УСН, в сумме 73 тыс. руб.

4. ИНФОРМАЦИЯ О ФАКТАХ ОТСТУПЛЕНИЯ ОТ УСТАНОВЛЕННЫХ ПРАВИЛ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Существенных фактов отступления от установленных правил бухгалтерского учета не имеется.

5. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В течение 2023 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации и восприятие информации заинтересованными пользователями не оказала влияние эпидемия коронавируса COVID-19.

Фонд подтверждает, что, исходя из нашего текущего понимания ситуации, обострение геополитической напряженности, а также дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств после начала специальной военной операции на Украине, не вызывают значительных сомнений в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Фонд предполагает осуществлять свою деятельность непрерывно и не имеет намерений на ликвидацию и/или прекращение деятельности.

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Группы связанных сторон	Характер отношений	Наименование связанной стороны
Исполнительный орган	Директор Фонда (с 01.09.2021г.)	Калюжная Олеся Сергеевна
Надзорный орган	Председатель Попечительского совета	Лютиков Станислав Геннадьевич – первый заместитель главы СГО
Надзорный орган	Член Попечительского совета (до 13.07.2023г..)	Бастина Екатерина Александровна- начальник пресс-центра администрации
Надзорный орган	Член Попечительского совета (с 13.07.2023г.)	Попова Татьяна Рудольфовна- председатель комитета финансов СГО
Надзорный орган	Член Попечительского совета	Терешкин Алексей Евгеньевич - депутат Совета депутатов СГО
Надзорный орган	Член Попечительского совета	Сафин Раиф Шагидавлятович – индивидуальный предприниматель
Надзорный орган	Член Попечительского совета, секретарь	Булатова Татьяна Евгеньевна – главный специалист ОЭР администрации
Надзорный орган	Председатель Правления	Севостьянов Евгений Викторович – начальник ОЭР
Надзорный орган	Член Правления Фонда	Михайлова Наталья Викторовна – председатель КУМИ
Надзорный орган	Член Правления Фонда	Артемьев Вадим Викторович – депутат Совета депутатов СГО
Надзорный орган	Член Правления Фонда	Кузьменко Инесса Петровна – индивидуальный предприниматель
Надзорный орган	Член Правления Фонда, секретарь (до 13.07.2023г.)	Шолыгина Юлия Алексеевна - специалист ОЭР
Надзорный орган	Член Правления Фонда, (с 13.07.2023г.)	Негорева Татьяна Михайловна- начальник юридического отдела
Надзорный орган	Член Правления Фонда, секретарь (с 13.07.2023г. до 15.11.2023г.)	Павлов Александр Александрович - техник структурного подразделения «Вспомогательная служба» МКУ «ЦАХО»
Надзорный орган	Член Правления Фонда, секретарь (с 15.11.2023г.)	Липина Елена Владимировна - экономист структурного подразделения «Сектор экономики, учета и контроля» МКУ «ЦАХО»

Сделки со связанными сторонами в отчетный период не заключались.

Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, включая НДФЛ, за 2023 год составил943 тыс. руб. В т.ч. начисленная заработная плата за 12 месяцев 2022г. - 943 тыс. руб., начислен НДФЛ – 123 тыс. руб. Сумма страховых взносов начисленных на заработную плату управленческого персонала 285 тыс. руб.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

Существенных событий после отчетной даты, требующих раскрытия в соответствии с правилами бухгалтерского учета и необходимых для понимания отчетности, не произошло.

Директор СМФПП _____ О. С. Калюжная

«29» марта 2023 г.