

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

1. Общие положения

1.1. Общая информация

В соответствии с приказом Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации от 05 мая 2005 г. № 93 «О мерах по реализации в 2005 году мероприятий по государственной поддержке малого предпринимательства» (далее – Приказ) 05 декабря 2005 года была создана некоммерческая организация «Фонд содействия развитию венчурных инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Пермской области» (далее – Фонд). (Свидетельство серии 59 № 001740495). Зарегистрированная по адресу: г. Пермь. В августе 2018 года Фонд был переименован на Фонд «Венчурный фонд Пермского края» (далее – Фонд).

Среднесписочная численность в 2023 году составила 4 работника. На конец 2023 года в Фонде работает 5 человек: директор, главный бухгалтер департамента корпоративного управления, юрист департамента корпоративного управления, начальник департамента инвестиционных проектов, финансовый аналитик департамента инвестиционных проектов.

Фонд по состоянию на 31.12.2023г. не имеет в своем составе филиалов и представительств.

1.2. Учредители и аффилированные лица Фонда

Учредителем Фонда «Венчурный фонд Пермского края» является Пермский край.

Функции учредителя Фонда были переданы 25 февраля 2009 года Распоряжением правительства Пермского края № 16-рп Министерству промышленности, инноваций и науки Пермского края (на сегодняшний день данное министерство переименовано и называется Министерство промышленности и торговли Пермского края). Министерство промышленности и торговли Пермского края назначает директора Фонда.

1.3. Основной вид деятельности Фонда

В соответствии с уставом Фонда для достижения целей своего создания (развития в Пермском крае инфраструктуры венчурного финансирования субъектов предпринимательской деятельности в промышленной, научной, научно-технической и инновационной сфере Пермского края и содействия реализации промышленной политики в Пермском крае) Фонд в 2023 году использовал своё имущество на текущую деятельность, на сопровождение ранее

**Фонд «Венчурный фонд Пермского края»
ИНН 5902197594 ОГРН 1055900369755**

выданных целевых займов субъектам малого и среднего предпринимательства и на предоставление целевых займов субъектам малого и среднего предпринимательства.

Основными видами деятельности Фонда являются:

–поддержка инновационной деятельности субъектов предпринимательской деятельности в промышленной, научной, научно-технической и инновационной сфере Пермского края, стимулирование разработки и производства принципиально новых видов продукции, содействие в освоении новых технологий и изобретений, содействие субъектам предпринимательской деятельности в промышленной, научной, научно-технической и инновационной сфере Пермского края в государственной регистрации результатов интеллектуальной деятельности, созданных ими, защите прав субъектов предпринимательской деятельности в промышленной, научной, научно-технической и инновационной сфере Пермского края в сфере защиты интеллектуальной собственности и оказание поддержки в области коммерциализации инновационных проектов субъектам предпринимательской деятельности в промышленной, научной, научно-технической и инновационной сфере Пермского края;

–участие в формировании инфраструктуры инвестиций в субъекты предпринимательской деятельности в промышленной, научной, научно-технической и инновационной сфере Пермского края;

–предоставление финансовой поддержки субъектам предпринимательской деятельности в промышленной, научной, научно-технической и инновационной сфере Пермского края, в любой соответствующей законодательству Российской Федерации форме, в том числе в виде займов, грантов;

–участие в уставном капитале субъектов предпринимательской деятельности в промышленной, научной, научно-технической и инновационной сфере Пермского края, внесение вкладов в их имущество;

–оказание консультационных (консалтинговых), информационно-аналитических и маркетинговых услуг субъектам предпринимательской деятельности в промышленной, научной, научно-технической и инновационной сфере Пермского края.

1.4. Информация об органах управления

Высший орган управления Фонда – Наблюдательный совет, который состоит из 5 человек. Состав Наблюдательного совета утверждается приказом учредителя Фонда сроком на 3 года (Приказ Министерства промышленности и торговли Пермского края от 26.11.2020г. № 03-01-03-261, Приказ Министерства промышленности и торговли Пермского края от 14.02.2023г. № 03-01-03-31).

**Фонд «Венчурный фонд Пермского края»
ИНН 5902197594 ОГРН 1055900369755**

Члены Наблюдательного совета фонда:

Пономарев Михаил Владимирович

Мосюгин Илья Александрович (до 14.02.2023г.)

Полетаев Георгий Михайлович

Копнина Анна Игоревна (до 14.02.2023г.)

Ширинкина Юлия Геннадьевна

Харитоновна Татьяна Владимировна (с 14.02.2023г.)

Хомылева Алена Алексеевна (с 14.02.2023г.).

Надзор за деятельностью Фонда, принятием другими органами Фонда решений и обеспечением их исполнений, использованием средств Фонда, соблюдением Фондом законодательства осуществляет Попечительский совет. Попечительский совет Фонда осуществляет свою деятельность на общественных началах, состоит из 5 человек и избирается сроком на 3 года. Членами Попечительского совета в 2023 году являлись (Протокол заседания Наблюдательного совета Фонда № 39 от 30.09.2019г., №57 от 02.03.2023):

Чибисов Алексей Валерьевич

Оксюта Алёна Юрьевна

Деева Алла Станиславовна (до 02.03.2023г.)

Иванов Павел Витальевич (до 02.03.2023г.)

Орнад (Сайдакова) Екатерина Владимировна

Белых Анастасия Владимировна (с 02.03.2023г.)

Никулин Олег Вадимович (с 02.03.2023г.).

Единоличный исполнительный орган (лицо, имеющее право действовать от имени Фонда без доверенности):

- Гакашев Марат Миратович (с 01.01.2023г. по 30.01.2023г.);

- Семьнин Александр Сергеевич (с 31.01.2023г. по 31.07.2023г.);

- Хомылева Алена Алексеевна (с 08.08.2023г. по настоящее время).

1.5. Информация об аудиторе

Аудитором отчетности Фонда в 2023 году является ООО «Р-Консалтинг» ИНН 5904256799 КПП 590201001, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО «ААС») за ОРНЗ № 12006116201.

Юридический адрес: 614045, Пермский край, город Пермь, Монастырская улица, дом 12, корпус а, офис 100.

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

2. Элементы учетной политики

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована в соответствии с установленными в РФ правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, согласно ФЗ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Положение по учетной политике, применяемой Фондом, составлено в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Фонда утверждена Приказом №1-УЧ от 01.12.2016г. (с изменениями).

Учетная политика Фонда сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Фонда существуют обособленно от имущества и обязательств учредителей Фонда и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Фонд планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- 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, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Основные положения Учетной политики Фонда.

Первоначальная стоимость ОС Фонда погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ. В связи с вступлением в действие ФСБУ 6/2020 с 2022 года по основным средствам начисляется амортизация на счете 02 «Амортизация основных средств».

**Фонд «Венчурный фонд Пермского края»
ИНН 5902197594 ОГРН 1055900369755**

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности объектов длительного пользования и стоимостью менее 40 000 рублей при эксплуатации количественный учет ведется за балансом (на счете МЦ.04).

Фонд не создает резерва на ремонт ОС, затраты на ремонт основных средств полностью включаются в состав расходов отчетного периода. Фонд не производит переоценку основных средств.

Плановая инвентаризация ОС производится 1 раз в год по окончании календарного года. Также инвентаризация производится при смене материально-ответственного лица.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по себестоимости каждой единицы. Управленческие расходы и прочие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются либо в 86 счет (со счета 26.01 в полном объеме и со счета 26.02 «расходы распределяемые» - в зависимости от того, в каком объеме были поступления от некоммерческой деятельности), либо в 91 счет (со счета 26.02 «расходы распределяемые» - в зависимости от того, относятся ли они к деятельности, приносящей доход, и со счета 26.03 в полном объеме). Распределяемые расходы на счете 26.02 делятся между счетом 86 и 91 пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех поступлений (от некоммерческой деятельности и от предпринимательской деятельности).

Затраты, произведенные Фондом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Данные затраты отражаются как расходы будущих периодов и списываются в затраты постепенно.

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

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных работникам Фонда признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства начисляется на счете 96 (К 70 Д 96) и при уходе работника

**Фонд «Венчурный фонд Пермского края»
ИНН 5902197594 ОГРН 1055900369755**

в отпуск делаются записи К 96 Д 70. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не использованных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»). Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных работникам Фонда начисляется только в бухгалтерском учете.

Резерв по обесценению финансовых вложений создается по состоянию на конец отчетного года и при наличии документов, подтверждающих устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Фонд ведет учет постоянных и временных разниц согласно положению ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Целевое финансирование Фонда на счете 86 отражается по методу начисления.

Поручительства и полученное в залог движимое и недвижимое имущество учитывается на забалансовом счете 008.

Согласно ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» к *денежным потокам от текущих операций относятся:*

- а) поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- б) платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;
- в) оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам;
- г) платежи налога на прибыль организаций;
- д) поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков);
- е) поступление субсидии (согласно п. 12 ПБУ 23/2011);
- ж) проценты по выданным займам (согласно п. 12 ПБУ 23/2011).

К денежным потокам от инвестиционных операций Фонда относятся:

- а) поступления от продажи внеоборотных активов;
- б) предоставление займов другим лицам;
- в) возврат займов, предоставленных другим лицам;
- г) платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

К денежным потокам от финансовых операций Фонда относятся:

- а) получение кредитов и займов от других лиц;
- б) возврат кредитов и займов, полученных от других лиц.

**Фонд «Венчурный фонд Пермского края»
ИНН 5902197594 ОГРН 1055900369755**

Бухгалтерский учет в Фонде «Венчурный фонд Пермского края» ведется главным бухгалтером Фонда.

Бухгалтерский учет в Фонде ведется с помощью компьютерных технологий учетной информации, организовав ведение бухгалтерского учета с использованием программного обеспечения «1С:Предприятие 8.3».

3. Раскрытие существенных показателей и целевого финансирования

3.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы (права на веб-сайты) в течение 2023 года не изменялись и составляли 160 тыс. руб. На балансе Фонда на конец 2023 года находится веб-сайт vfpk.ru.

№ п/п	Наименование статьи	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	НМА, тыс. руб.	160,620	160,620	160,620
1.1.	<i>Исключительное право на веб-сайт vfpk.ru</i>	<i>160,620</i>	<i>160,620</i>	<i>160,620</i>

Срок полезного использования данных НМА определен как 5 лет, по истечении данного срока при продолжении пользования данным НМА срок пользования пересматривается (продлевается). НМА не амортизируется. В балансе стоимость НМА не изменяется.

3.2. Основные средства

Основные средства на начало 2023 года в Фонде составили 254,92 тыс. руб. В течение 2023 года балансовая стоимость основных средств уменьшилась на 29 тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1	Основные средства, тыс. руб.	225,553	254,922	144,541
	<i>В том числе оргтехника</i>	<i>3,000</i>	<i>38,996</i>	<i>144,541</i>
	<i>Арендуемое имущество</i>	<i>222,553</i>	<i>215,926</i>	
	Итого:	225,553	254,922	144,541

№ п/п	Наименование основного средства	Стоимость, тыс. руб.
1	Планшетный ПК Apple iPad Pro 12,9	89,990
	Итого:	89,990

**Фонд «Венчурный фонд Пермского края»
ИНН 5902197594 ОГРН 1055900369755**

Амортизация по основным средствам с 01.01.2022г. начисляется на счете 02 линейным способом (до 01.01.2022г. начислялся износ на забалансовом счете 010). Данное имущество относится ко второй амортизационной группе, срок полезного использования 25 месяцев. В балансе стоимость основных средств изменяется на размер амортизации.

Фонд в октябре 2023 года продлил договор аренды офисного помещения с ИП Брюханова О.В., в связи с чем к данному активу применён ФСБУ 25/2018. Арендуемое имущество (право пользования активом) поставлено на бухгалтерский учет по стоимости 306 тыс. руб.

Амортизация по основным средствам в течение 2023 года составила 350,381 тыс. руб. Остаточная стоимость на 31.12.2023 года составила 225,553 тыс. руб.

3.3. Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по стоимости каждой единицы.

Запасы материальных ценностей на 01.01.2023г. отсутствуют.

3.4. Незавершенное производство и готовая продукция

По состоянию на 31.12.2023 на балансе Фонда незавершенное производство и готовая продукция отсутствуют.

3.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения (предоставленные займы предприятиям Пермского края) на начало 2023 года составили 40 000 тыс. руб. (в том числе долгосрочные финансовые вложения – 26 667 тыс. руб.), на конец 2023 года составили 79 667 тыс. руб. (в том числе долгосрочные финансовые вложения в сумме 58 667 тыс. руб., краткосрочные финансовые вложения в сумме 21 000 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2023г. 3 действующих договора целевого займа, в которых Фонд выступил в роли Займодавца.

**Фонд «Венчурный фонд Пермского края»
ИНН 5902197594 ОГРН 1055900369755**

Финансовые вложения в течение 2023 года изменились следующим образом:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
1	Долгосрочные финансовые вложения:	58 666,67	26 666,67	40 000,00
1.1.	Выдан целевой заем АО «Медисорб» (ИНН 5908002499)	15 333,33	0,00	0,00
1.2.	Выдан целевой заем ООО «АКС» (ИНН 4205172150)	30 000,00	0,00	0,00
1.3.	Выдан целевой заем ПАО «ПНППК» (ИНН 5904000395)	13 333,33	26 666,67	40 000,00
2	Краткосрочные финансовые вложения:	21 000,00	13 333,33	21 800,00
2.1	Выдан целевой заем АО «Медисорб» (ИНН 5908002499)	7 666,67	0,00	0,00
2.2	Выдан целевой заем ООО «АКС» (ИНН 4205172150)	0,00	0,00	0,00
2.3	Выдан целевой заем ПАО «ПНППК» (ИНН 5904000395)	13 333,33	13 333,33	0,00
2.4	Выдан целевой заем ИП Фукалов Ю.В. (ИНН 590200296099)	0,00	0,00	4 300,00
2.5	Выдан целевой заем ООО «Парма-Телеком» (ИНН 5902191377)	0,00	0,00	17 500,00
3	Итого финансовые вложения:	79 666,67	40 000,00	61 800,00

3.6. Денежные средства

У Фонда открыт один расчетный счет:

№ 40601810213240000000 в филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москва БИК 044525411 к/с 30101810145250000411.

Денежные средства на расчётном счёте Фонда на начало 2023 года составляли 55 746,021 тыс. руб., на конец 2023 года 16 316,634 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Расчетные счета	16 316,634	55 746,021	33 828,237
Валютные счета	-	-	-
Касса	-	-	-

**Фонд «Венчурный фонд Пермского края»
ИНН 5902197594 ОГРН 1055900369755**

Краткосрочные депозиты	-	-	-
Прочие денежные средства (55)	-	-	-
Итого:	16 316,634	55 746,021	33 828,237

В течение 2023 года всего на расчетный счет Фонда поступило 17 232 тыс. рублей. В том числе:

- В размере 2 178,68 тыс. рублей в виде ежемесячных процентов, начисляемых на неснижаемый остаток на расчётном счёте Фонда по дополнительному соглашению с обслуживающим Фонд банком;
- В размере 1 689,56 тыс. рублей – проценты, за по договорам целевого займа;
- В размере 13 333,33 тыс. рублей – возврат части целевого займа;
- В размере 30 тыс. рублей – за повторное проведение экспертиз по проектам (консалтинговые услуги).

3.7. Прочие оборотные и внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2023г. на балансе Фонда прочие оборотные и внеоборотные активы составляют 0,39 тыс. руб. (Расходы будущих периодов).

Расходы будущих периодов на 31.12.2023г.

№ п/п	Наименование статьи	тыс.руб.	
		долгосрочные	краткосрочные
1	ПО – Программа СБИС	0,00	0,395
	Итого:	0,00	0,395

Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Расходы будущих периодов, тыс. руб.	0,395	0,344	1,645
Итого:	0,395	0,344	1,645

3.8. Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2023г. на балансе Фонда полученные кредиты и займы отсутствуют.

3.9. Кредиторская и дебиторская задолженности

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. составляет 236 тыс. руб.

**Фонд «Венчурный фонд Пермского края»
ИНН 5902197594 ОГРН 1055900369755**

Краткосрочная кредиторская задолженность в течение 2023 года изменилась следующим образом, тыс. руб.:

<i>№ n/n</i>	<i>Наименование статьи</i>	<i>На 31.12.2023г.</i>	<i>На 31.12.2022г.</i>	<i>На 31.12.2021г.</i>
1	Кредиторская задолженность по налогам:	4,0	0	0
1.1	<i>Налог на прибыль</i>	0	0	0
2	Кредиторская задолженность по взносам во внебюджетные фонды	0,1	0	0
2.1.	<i>Фонд обязательного пенсионного страхования</i>	0	0	0
2.2.	<i>Фонд обязательного медицинского страхования</i>	0	0	0
2.3.	<i>Фонд обязательного социального страхования</i>	0,1	0	0
3	Кредиторская задолженность перед поставщиками работ/услуг/материалов	2,0	2,1	9,0
4	Кредиторская задолженность перед сотрудниками организации	0	0	0
5	Кредиторская задолженность перед покупателями	0	0	0
6	Прочие кредиторы	229,9	243,3	0
7	Всего:	236,0	245,4	9,0

Дебиторская задолженность на конец 2023 года составляет 1 223 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность в течение 2023 года изменилась следующим образом, тыс. руб.:

<i>№ n/n</i>	<i>Наименование статьи</i>	<i>На 31.12.2023г.</i>	<i>На 31.12.2022г.</i>	<i>На 31.12.2021г.</i>
1	Дебиторская задолженность по налогам:	611,9	527,0	422,0
1.1	<i>Налог на доходы физических лиц</i>	15,2	14,6	6,0
1.2.	<i>Налог прибыль</i>	596,7	512,4	415,0
1.3	<i>НДС</i>	0,0	0,0	1,0

**Фонд «Венчурный фонд Пермского края»
ИНН 5902197594 ОГРН 1055900369755**

2	Дебиторская задолженность по взносам во внебюджетные фонды	501,4	500,0	488,9
2.1.	Фонд обязательного пенсионного страхования	1,4	0	0
2.2.	Фонд обязательного медицинского страхования	0	0	0
2.3.	Фонд обязательного социального страхования	500,0	500,0	488,9
3	Дебиторская задолженность перед поставщиками работ/услуг/материалов	39,5	2,4	20,4
4	Дебиторская задолженность сотрудников организации	0	0	0
5	Прочая дебиторская задолженность	69,8	65,9	148,9
5.1.	Проценты к получению (НСО)	13,4	31,9	6,6
5.2.	Проценты к получению (займ)	56,4	34,0	142,3
6	Всего:	1 222,6	1 095,3	1 080,2

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023г. перед фондом социального страхования составляет 500,0 тыс руб. Долгосрочная кредиторская задолженность по налогам и на 31.12.2023г. отсутствует. Долгосрочная кредиторская/дебиторская задолженность на 31.12.2022 г., 31.12.2021г. отсутствует.

В 2023 году резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия сомнительной задолженности.

3.10. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

МПЗ стоимостью менее 40 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев отражаются на забалансе Фонда (счет МЦ.04).

Наименование статьи ТМЦ, используемых более 12 мес.	На 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Офисная оргтехника, тыс. руб.	66,8	66,8	166,9
Офисная мебель, тыс. руб.	67,4	67,4	79,3
Прочее имущество, тыс. руб.	6,0	6,0	25,7
Итого, тыс. руб.:	140,2	140,2	271,9

**Фонд «Венчурный фонд Пермского края»
ИНН 5902197594 ОГРН 1055900369755**

3.11. Обеспечения полученные и выданные

Обеспечения, полученные Фондом (договора залога и поручительства), составляют на 31.12.2023г. 100 469,38 тыс. руб. отражаются на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

По состоянию на 31.12.2023г. действует 3 договора целевого займа, в двух из которых Фонд выступил в роли Займодавца. В рамках третьего договора предусмотрено обеспечение от Заёмщика в виде банковской гарантии ВТБ (ПАО) Банковская гарантия ВТБ № IGR21/PRBR/0993 от 20.12.21г. на сумму 42 500,00 тыс. руб. За 2023 год суммы по обеспечениям увеличились на 17 469,38 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023г. действовали следующие договоры:

№ п/п	Наименование контрагента	договор	Сумма обеспечения на 31.12.2023, тыс. руб.	Сумма обеспечения на 31.12.2022, тыс. руб.	Сумма обеспечения на 31.12.2021, тыс. руб.
1	ООО «Парма-Телеком»	Договор поручительства ООО «ИТ Промышленные решения»	0	40 500,00	40 500,00
2	ИП Фукалов Ю.В.	Договор залога движимого имущества № ДЗ-01-ЗЛГ от 24.12.2018г.	0	0	19 845,13
3	ПАО «ЛНППК»	Банковская гарантия ПАО ВТБ	42 500,00	42 500,00	42 500,00
4	АО «Медисорб»	Договор залога движимого имущества № ДЗ-02-ЗЛГ от 30.01.2023г.	24 988,13	0	0
5	ООО «АКС»	Договор залога движимого имущества № ДЗ-03-ЗЛГ от 15.09.2023г.	32 981,25	0	0
	Итого:		100 469,38	83 000,00	102 845,13

Выданные Фондом обеспечения и гарантии отсутствуют.

3.12. Целевые средства

Движение по статье «Целевые средства» раскрыто в Отчете о целевом использовании средств.

Структура остатка целевых средств отражена по строке 1350 бухгалтерского баланса и представляет собой следующее:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Целевое финансирование (счет 86)	96 653	96 511	95 733,5
Нераспределенная прибыль (счет 84)	393	171	889,5
Итого	97 046	96 682	96 623,0

В пассиве на 31.12.2023г. в Фонде особого и недвижимого имущества (строка 1360 бухгалтерского баланса) отражены затраты на основные средства (оргтехника) (3,0 тыс. руб.) и на НМА (веб-сайт) (160,6 тыс. руб.) в размере 163,6 тыс. рублей.

3.13. Порядок формирования доходов от предпринимательской деятельности

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.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. В Фонде это консалтинговые и иные услуги.

За отчетный период доходы от предпринимательской деятельности составили 25 тыс. руб.

3.14. Порядок формирования расходов от предпринимательской деятельности

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.

Все текущие расходы Фонда по предпринимательской деятельности относятся к управленческим расходам и признаются в расходы полностью в отчетном году их признания в качестве расходов. (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

За отчетный период расходы по коммерческой деятельности для целей бухгалтерского учета составили 3 397,843 тыс. руб.

Расходы состоят из:

**Фонд «Венчурный фонд Пермского края»
ИНН 5902197594 ОГРН 1055900369755**

тыс. руб.

Наименование статьи	за 2023 год	за 2022 год	за 2021 год
ФОТ	2 218, 399	1 872,350	1 791,973
Начисления на ФОТ	708, 404	565,390	540,739
Услуги сторонних организаций (обслуживание оргтехники, коммунальные расходы, оценка залогов, экспертизы и т.д)	107,096	114,527	145,155
Услуги связи и почты, в т.ч. Интернет	0,808	0,000	42,259
Аренда помещения	249,387	351,774	246,720
Материальные расходы (канцтовары и прочее)	15,771	2,072	5,241
Прочее	97,978	115,694	91,778
	3 397,843	3 021,807	2 863,865

3.15. Прочие доходы и расходы

Порядок учета прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положений по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99) и «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99).

Прочими доходами Фонда являются:

- а) поступления от продажи основных средств и иных активов, товаров;
- б) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Фонда, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Фонда в этом банке;
- в) штрафы, пени, неустойки, санкции за нарушение условий договоров;
- г) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- д) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности.

За отчетный период прочие доходы Фонда составили 3 897,149 тыс. руб.

Наименование статьи	Сумма за 2023 год, тыс. руб.	Сумма за 2022 год, тыс. руб.	Сумма за 2021 год, тыс. руб.
Проценты к получению	3 872,149	3 244,970	4 831,01275
Проценты от выданных займов	1 712,000	942,260	1 999,483
От размещения средств на НСО	2 160,149	2 302,710	1 957,211

**Фонд «Венчурный фонд Пермского края»
ИНН 5902197594 ОГРН 1055900369755**

Прочие доходы	25,00	15,833	0,00
плата по пункту 15.6 договор целевого займа	25,00	0,00	0,00
консалтинг	0,00	0,00	0,00
прочее	0,00	0,00	0,00
реализация имущества	0,00	15,833	0,00
пени от Заемщиков	0,00	0,00	0,00
реализация долей в ООО	0,00	0,00	0,00
ВСЕГО	3 897,149	3 260,803	4 172,13910

Доходы от выдачи займов и за размещение средств в банке на неснижаемый остаток денежных средств в 2023 году составили 3 872,149 тыс. руб. (проценты к получению). Прочие доходы в 2023 году равны 25,00 тыс. руб.

Сумма доходов в 2023 году для целей налогового учета совпадает с бухгалтерским учетом.

В 2023 году Фондом предоставлены целевые займы субъектам малого и среднего предпринимательства в сумме 53 000,00 тыс. руб.

3.16. Налог на прибыль

В 2023 году прибыль Фонда для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 466,260 тыс. руб. Ставка налога на прибыль в 2023 году составляла 20%, налог на прибыль равен 93,252 тыс. руб.

Сумма начисленного налога на прибыль за 2023 году по данным бухгалтерского учета, условный расход по налогу на прибыль составил 96,498 тыс. руб.

Отклонения между бухгалтерским и налоговым учетом связаны с начислением в бухгалтерском учете резервов на неиспользованные отпуска работниками и на учет в бухгалтерском учете арендуемого офисного помещения (в соответствии в ФСБУ 25/2018).

3.17. Отложенные налоговые активы и обязательства

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

**Фонд «Венчурный фонд Пермского края»
ИНН 5902197594 ОГРН 1055900369755**

из постоянных и временных разниц. В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

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

Сравнение расходов по налоговому и бухгалтерскому учету.

тыс. руб.

Наименование статьи	Налоговый учет	Бухгалтерский учет	Отклонение
ФОТ с начислениями	2 899,890	2 926,803	-26,913
Услуги сторонних организаций	107,096	107,096	0
Услуги связи и почты, в т.ч. Интернет	0,808	0,808	0
Аренда помещения	310,645	266,199	44,446
Материальные расходы	15,771	15,771	0
Прочее	96,678	96,678	0
	3 430,888	3 413,355	-17,533

По строке ФОТ с начислением имеется отклонение на сумму 26,913 тыс. руб., по расходам на арендованное имущество отклонение составляет -44,446 тыс. руб. Данные отклонения являются временной разницей в связи с начислением резерва на неиспользованные отпуска работниками Фонда и в связи с учетом в бухгалтерском учете арендуемого офисного помещения (согласно ФСБУ 25/2018).

По состоянию на 31.12.2023г. остаток на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» составил 184,988 тыс. руб., начисление которого в полном объеме отнесено на предпринимательскую деятельность. В налоговом учете резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не формируется. Отложенный налоговый актив (ОНА) по резерву на предстоящую оплату отпусков на 31.12.2023 составляет 36,998 тыс. руб. (184,988 руб.*20%). ОНА по временным разницам по аренде офисного помещения начислен в сумме 1,5 тыс. руб. (7,3 тыс. руб. * 20%). Всего в балансе на 31.12.2023 по строке «Отложенные налоговые активы» ОНА составили 38 тыс. руб.

**Фонд «Венчурный фонд Пермского края»
ИНН 5902197594 ОГРН 1055900369755**

3.18. Целевое использование средств

К доходам в отчете о целевом использовании средств относятся положительный результат от предпринимательской деятельности.

Расходы от некоммерческой деятельности составили:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи	2023 год	2022 год	2021 год
1	Расходы на содержание аппарата управления	29,447	112,173	319,706
1.1	Оплата труда	0	0	0
1.2	Командировочные расходы	0	0	0
1.3	Содержание помещения	0	0	3,624
1.4	Ремонт иного имущества	0	0	0
1.5	Прочие расходы	29,447	112,173	171,556
2	Прочее	0,00	0,00	0,00

3.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочное обязательство в виде начисленного резерва на предстоящую оплату отпусков к 31.12.2023г. составило 184,988 тыс. руб., т.е. увеличилось за 2023 год на 26,91 тыс. руб. по сравнению с суммой на 31.12.2022 года.

тыс. руб.

Наименование статьи	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Оценочные обязательства	184,988	158,075	98,584
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	184,988	158,075	98,584

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства 2023г. – всего, тыс. руб.	158,075	349,485	(322,572)	()	184,988

**Фонд «Венчурный фонд Пермского края»
ИНН 5902197594 ОГРН 1055900369755**

в том числе: резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	158,075	349,485	(322,572)	()	184,988
---	---------	---------	-----------	-----	---------

Условные финансовые обязательства или условные активы, которые могут повлиять на оценку финансового состояния или результаты деятельности Фонда на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

3.20. 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.

Плановая инвентаризация основных средств и оборотных активов в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в год (в конце года). Также в течение 2023 года дважды проводилась инвентаризация в связи со сменой материально-ответственного лица в Фонде (исполнительного органа).

3.21. Арендуемое имущество

В 2023 г. действовал договор аренды от 28.12.2021г. с ИП Брюханова О.В. на аренду офисного помещения, сроком до 28.11.2022г. К договору заключены дополнительные соглашения о его пролонгации. Общая площадь арендуемого недвижимого имущества составляет 33 кв.м.

В связи с продлением договора аренды в бухгалтерском учете признано право пользования данным активом на сумму 306 тыс. руб. по счету 01.03. На ППА в течение 2023 года начислена амортизация в размере 299 тыс. руб. Также на счете 76 начислены проценты к ежемесячным арендным платежам в размере 10,1 тыс. руб.

Общая стоимость активов Фонда на начало 2023 года была 97 291 тыс. руб., на конец 2023 года составила - 97 631 тыс. руб.

**Фонд «Венчурный фонд Пермского края»
ИНН 5902197594 ОГРН 1055900369755**

4. Связанные стороны

Министерство промышленности и торговли Пермского края можно считать взаимозависимой организацией по отношению к Фонду.

В течение 2023 года сделок с взаимозависимыми организациями: Министерство промышленности и торговли Пермского края - не производилось.

Аффилированными лицами по отношению к Фонду являются члены Наблюдательного и Попечительского советов Фонда. В течение 2023 года сделок с аффилированными лицами не производилось.

Связанной стороной для Фонда будет являться единоличный исполнительный орган – директор, исполняющий обязанности директора. С 25.04.2017 года по 30.01.2023 год директором Фонда являлся Гакашев Марат Миратович, который одновременно занимал должность директора в Фонде «Региональный фонд развития промышленности Пермского края» (ИНН 5904338480).

С 31.01.2023 года по 31.07.2023 года функции единоличного исполнительного органа (исполняющий обязанности директора) выполнял Семьинин Александр Сергеевич. С 08.08.2023 года по настоящее время функции единоличного исполнительного органа (исполняющий обязанности директора) выполняет Хомялева Алена Алексеевна.

Выплаты в 2023 году связанным сторонам (основному управленческому персоналу – директору) составили:

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование статьи</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
<i>Управленческий персонал (директор)</i>		<i>1 161,49</i>
1	Оплата труда	571,76
2	Отчисления во внебюджетные фонды	269,41
3	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска	8,98
4	Единовременная выплата к отпуску	46,00
5	Премияльная часть	161,00
6.	Компенсация неиспользованного отпуска	104,34

5. Информация по непрерывности деятельности

Фонд будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Несмотря на проведение специальной военной операции между Россией и Украиной Фонд будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Большая часть предприятий-Заемщиков Фонда являются стратегически важными для Пермского края и непрерывно функционирующими предприятиями.

6. Информация по прекращаемой деятельности

В 2023 году прекращения каких-либо видов деятельности не было.

7. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты отсутствуют.

8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

К чрезвычайным факторам можно отнести форс-мажорные обстоятельства – пожар, расходы, связанные с ликвидацией последствий возгорания, стихийные бедствия и расходы на ликвидацию последствий этих бедствий и т.д.

В течение 2023 г. на территории Российской Федерации вводился режим нераспространения новой коронавирусной инфекции COVID-19. Пандемия не отразилась на деятельности Фонда и не принесла убытков Фонду.

В феврале 2022 года началась специальная военная операция между Россией и Украиной. В связи с этим в течении 2023 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении России, российских предприятий. Последствия данных событий в настоящее время

Фонд оценивает как не оказывающие негативного влияния на деятельность Фонда. Для дальнейшей деятельности Фонд анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы.

9. Сведения о затратах на энергетические ресурсы

Фонд в течение 2023 года в соответствии с договорами аренды нежилого помещения и заключенного к договору аренды агентского договора с арендодателем оплачивал агенту коммунальные расходы, в состав которых включались расходы по используемой Фондом электроэнергии.

10. Сведения об экологической деятельности

Фонд не является промышленным предприятием и в отчетном 2023 году капитальных вложений, текущих расходов и иных показателей, перечисленных в Письме Минфина России № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации» не осуществляло.

Фонд не осуществляет экологическую деятельность, поэтому в отчетном периоде не проводились мероприятия в области охраны окружающей среды, а также не осуществлялись экологические платежи, платежи за природные ресурсы и за нарушение природоохранного законодательства.

11. Государственная помощь

В 2023 году Фонд государственную помощь не получал.

12. Прочая информация

Договоры о совместной деятельности у Фонда отсутствуют.

Исполняющий обязанности Директора

29.03.2024



А.А. Хомылева